

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Miasto Brzeziny
Termin kontroli:	11 październik – 30 listopad 2018 rok
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Urszula Podrażka-Krawczak- Gł. Inspektor kontroli Krystyna Głąb – Starszy Inspektor kontroli Ewa Walicka – Starszy Inspektor kontroli Dorota Grabowska-Gleń – Inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2016 - I półrocze 2018 roku
Numer i data upoważnienia:	WK – 601-2/44/2018 z dnia 20 września 2018 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 2018 r., poz. 1330 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Miasto Brzeziny położone w województwie łódzkim, w powiecie brzezińskim, na wschód od Łodzi, w pobliżu Parku Krajobrazowego Wzniesień Łódzkich, w dolinie rzeki Mroźnicy. Obejmuje ono obszar 21,58 km², między aglomeracją łódzką a warszawską, w ciągu dróg komunikacyjnych Łódź - Rawa Mazowiecka - Warszawa, Stryków - Brzeziny - Koluszki - Tomaszów Mazowiecki.

Na dzień 9 listopada 2018 roku Miasto Brzeziny zamieszkiwało 12.134 mieszkańców, w tym 349 bezrobotnych.

Adres siedziby Urzędu Miasta:

Urząd Miasta Brzeziny

ul. Sienkiewicza 16

95-060 Brzeziny

powiat brzeziński

województwo łódzkie

adres strony internetowej: www.brzeziny.pl

tel./fax.: (046) 874-22-24, fax. (046) 874-27-93

Nr regon dla Urzędu Miasta – 000524192 Nr regon dla Miasta – 750148615.

Nr NIP dla Urzędu Miasta – 833-13-57-473 Nr NIP dla Miasta - 833-00-05-565.

Przedmiotowa kontrola ma charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z oraz sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień: 31 grudnia 2015 roku, 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2017 roku, kontrolujące ustaliły wskaźniki obrazujące sytuację finansową Miasta Brzeziny w latach 2015-2017.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2015	2016	2017
	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE		w %		
1	W _{B1}	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	92,28	97,72	92,06
2	W _{B2}	udział dochodów własnych w dochodach ogółem	57,93	60,42	67,56
2	W _{B3}	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	7,12	7,59	6,77
3	W _{B4}	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	20,35	7,28	13,76
4	W _{B5}	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	43,54	36,82	37,11
5	W _{B6}	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	7,21	7,71	7,18
6	W _{B7}	wskaźnik samofinansowania	68,22	139,57	149,78

Wskaźnik W_{B1} - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem

$$W_{B1} = \frac{D_b}{D_o}$$

D_b - dochody bieżące,

D_o - dochody ogółem

w 2015 roku wynosił 92,28% i zwiększył się o 5,44% w 2016 roku w stosunku do roku 2015, a w 2017 roku wynosił 92,06%;

Nadwyżka operacyjna

$$N_o = D_b - W_b$$

D_b - dochody bieżące,

W_b - wydatki bieżące

w roku 2015 wynosiła 2.650.082,59 zł, w 2016 roku - 3.321.224,92 zł, w 2017 roku - 3.243.528,68 zł;

Wskaźnik W_{B3} - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem

$$W_{B3} = \frac{N_o}{D_o}$$

N_o - nadwyżka operacyjna,

D_o - dochody ogółem

określający stopień możliwości zwiększenia wydatków inwestycyjnych lub bieżących w stosunku do osiągniętych dochodów w roku 2015 wyniósł 7,12%, zwiększając się w 2016 roku do 7,59%, a w 2017 roku spadł do poziomu 6,77%;

Wskaźnik W_{B4} - udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem

$$W_{B4} = \frac{W_m}{W_o}$$

W_m - wydatki majątkowe,

W_o - wydatki ogółem

zmieniał się na przestrzeni lat 2015-2017, tj. w 2015 roku wynosił 20,35% i spadł do poziomu 7,28% w 2016 roku, natomiast w 2017 roku wzrósł o 6,48%.

Wskaźnik W_{B5} - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia

$$W_{B5} = \frac{W_w}{W_b}$$

W_w - wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń,

W_b - wydatki bieżące.

w 2015 roku wynosił 43,54%, a w następnych latach kształtował się na zbliżonym poziomie, tj. 37%;

Wskaźnik W_{B6} - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem

$$W_{B6} = \frac{N_o + S_m}{D_o}$$

N_o - nadwyżka operacyjna,
 S_m - dochody ze sprzedaży majątku,
 D_o - dochody ogółem
w badanym okresie wskaźnik kształtował się na zbliżonym poziomie, tj. 7%;

Wskaźnik W_{B7} - wskaźnik samofinansowania

$$W_{B7} = \frac{N_o + D_m}{W_m}$$

N_o - nadwyżka operacyjna,
 D_m - dochody majątkowe,
 W_m - wydatki majątkowe
wykazywał tendencję wzrostową, a mianowicie w 2015 roku wynosił 68,22%, w roku następnym wzrósł o 71,35%, natomiast w 2017 roku osiągnął poziom 149,78%.

Sytuację finansową jednostki charakteryzują wskaźniki odniesione do liczby mieszkańców, które w latach 2015-2017 w Mieście Brzeziny w przeliczeniu na mieszkańca na ostatni dzień danego roku wynosiły:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2015	2016	2017
	WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA		2015	2016	2017
			w zł		
1	W_{L1}	transfery bieżące na mieszkańca	1 278,20	1 402,09	1 282,31
2	W_{L2}	nadwyżka operacyjna na mieszkańca	216,26	268,97	267,79
3	W_{L3}	zobowiązania ogółem na mieszkańca	1 352,22	1 243,47	1 145,66
4	W_{L4}	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	1 352,22	1 243,47	1 145,66

Jak wynika z tabeli:

Wskaźnik W_{L1} - transfery bieżące na mieszkańca

$$W_{L1} = T_b : L$$

T_b - transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące),
 L - liczba mieszkańców jednostki samorządu terytorialnego (w 2015 roku - 12.254 mieszkańców, 2016 roku - 12.348 mieszkańców, w 2017 roku - 12.112 mieszkańców),
w kontrolowanym okresie poziom badanego wskaźnika zmieniał się, a mianowicie: w 2015 roku wynosił 1.278,20 zł, w 2016 roku - 1.402,09 zł, w 2017 roku - 1.282,31 zł;

Wskaźnik W_{L2} - nadwyżka operacyjna na mieszkańca

$$W_{L2} = \frac{N_o}{L}$$

N_o - nadwyżka operacyjna,
 L - liczba mieszkańców jednostki samorządu terytorialnego (jak wyżej),
w 2015 roku nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca wynosiła 216,26 zł, a w następnych latach wskaźnik ten kształtował się na zbliżonym poziomie, tj. 268,00 zł;

Wskaźnik W_{L3} - zobowiązania ogółem na mieszkańca

$$W_{L3} = Z_o : L$$

Z_o – zobowiązania ogółem,
L – liczba mieszkańców jednostki samorządu terytorialnego (jak wyżej),
w analizowanym okresie poziom badanego wskaźnika wykazywał tendencję spadkową, a mianowicie: w 2015 roku zadłużenie na jednego mieszkańca wynosiło 1.352,22 zł, w 2016 roku - 1.243,47 zł, a w 2017 roku – 1.145,66 zł.

Wskaźnik W_{L4} – zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca

W_{L4} = Z_o / UE : L

Z_o_UE – zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne, tj. środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
L – liczba mieszkańców jednostki samorządu terytorialnego (jak wyżej),
w kontrolowanym okresie wskaźnik wykazywał wartości tożsame ze wskaźnikiem **W_{L3}**, co wskazuje na nie zaciąganie przez jednostkę w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu umów zawartych na realizację projektów współfinansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Zestawienie wskaźników charakteryzujących zobowiązania Miasta Brzeziny za lata 2015-2017 przedstawiono w poniższej tabeli:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2015	2016	2017
	WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ				
			w %		
1	W_{Z1}	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	44,51	35,10	28,98
2	W_{Z2}	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	44,51	35,10	28,98
3	W_{Z3}	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	3,66	3,88	3,92
4	W_{Z4}	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	3,66	3,88	3,92
5	W_{Z5}	obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	6,32	6,41	5,80
6	W_{Z6}	obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	96,26	96,20	96,90
7	W_{Z7}	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
8	W_{U1}	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
9	W_{U2}	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Wskaźnik W_{Z1} - udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem

$$W_{Z1} = \frac{Z_o}{D_o}$$

Z_o – zobowiązania ogółem,
D_o – dochody ogółem

w analizowanym okresie odnotowano spadek wskaźnika, tj. z 44,51% w 2015 roku spadł do poziomu 35,10% w roku 2016, a w roku 2017 do poziomu 28,98%;

Wskaźnik W_{Z2} - udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem

$$W_{Z2} = \frac{Z_0 - UE}{D_0}$$

$Z_0 - UE$ – zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne,

D_0 – dochody ogółem

w kontrolowanym okresie wskaźnik wykazywał wartości tożsame ze wskaźnikiem **W_{Z1}**, co wskazuje na nie zaciąganie przez jednostkę w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu umów zawartych na realizację projektów współfinansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;

Wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia

$$W_{Z3} = \frac{O + R}{D_0}$$

O – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

R – spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

D_0 – dochody ogółem

w kontrolowanym okresie odnotowano wzrost wskaźnika, tj. z 3,66% w 2015 roku wzrósł do poziomu 3,88% w roku 2016, a w roku 2017 do poziomu 3,92%;

Wskaźnik W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne

$$W_{Z4} = \frac{O + R - UE}{D_0}$$

O – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

$R - UE$ – spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne,

D_0 – dochody ogółem

w kontrolowanym okresie wskaźnik wykazywał wartości tożsame ze wskaźnikiem **W_{Z3}**, co wskazuje na nie zaciąganie przez jednostkę w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu umów zawartych na realizację projektów współfinansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;

Wskaźnik W_{Z5} – obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia

$$W_{Z5} = O + R : D_w$$

O – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

R – spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

D_w – dochody własne

w analizowanym okresie wskaźnik ten kształtował się na zbliżonym poziomie, tj. 6%.

Wskaźnik W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia

$$W_{Z6} = \frac{W_b + R + O}{D_b}$$

W_b – wydatki bieżące,

R – spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

O – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

D_b – dochody bieżące

w latach 2015 -2017 wskaźnik utrzymywał się na zbliżonym poziomie, tj. 96%.

Wskaźnik W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem

$$W_{Z7} = \frac{Z_w}{Z_o}$$

Z_w – zobowiązania wymagalne,

Z_o – zobowiązania ogółem

był niezmienny w badanym okresie wykazując wartości „0” świadczył o braku zobowiązań wymagalnych.

Również zerowe wskaźniki W_{U1} i W_{U2} w latach 2015-2017, wskazują na brak wymagalnych zobowiązań jednostki wobec ZUS-u, KRUS-u i NFZ.

Szczegółowe wyliczenia ww. opisywanych wskaźników przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Wynik części operacyjnej budżetu Miasta Brzeziny (art. 242 ustawy o finansach publicznych)

ROK		Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	Wydatki bieżące	Wynik
2015	plan	39.001.255,72	33.037.456,16	5.963.799,56
	wykonanie	38.747.301,79	31.703.820,82	7.043.480,97
2016	plan	46.007.840,26	40.983.364,23	5.024.476,03
	wykonanie	46.629.260,50	39.425.486,37	7.203.774,13
2017	plan	46.748.997,44	42.185.145,10	4.563.852,34
	wykonanie	47.016.577,28	40.829.071,71	6.187.505,57

Z powyższych danych wynika, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu jak również jego wykonaniu za lata 2015 – 2017, przestrzegała wymogów wynikających z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
Wyszczególnienie	2014 rok (wykonanie)	2015 rok (wykonanie)	2016 rok (wykonanie)	2017 rok (plan III kwartały)	2017 rok (wykonanie)
Dochody ogółem	38.775.186,08	37.229.518,09	43.743.152,89	46.452.958,09	47.876.316,36
Dochody bieżące	34.105.017,52	34.353.903,41	42.746.711,29	42.315.174,75	44.072.600,69
Dochody ze sprzedaży majątku	243.965,60	32.599,60	49.229,06	158.682,00	195.312,00
Wydatki bieżące	31.284.204,73	31.703.820,82	39.425.486,37	40.778.799,30	40.829.071,71
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	7,90	7,21	7,71	3,65	7,18
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat: 2014, 2015, 2016 (wykonanie) – 7,61%					

<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat : 2015, 2016 (wykonanie), 2017 (plan 3 kwartały) – 6,19%</i>
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat: 2015, 2016, 2017 (wykonanie) – 7,37%</i>

Wskaźnik dla roku 2017

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na dzień 30.09.2017 rok	Wykonane wg stanu na 31.12.2017 rok
Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek w tym:	1.478.204,00	1.478.204,00
<i>rozchody z tytułu spłat rat pożyczek na wyprzedzające finansowanie z udziałem środków unijnych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek	458.500,00	397.324,74
Wydatki z tytułu udzielanych poręczeń	28.500,00	0,00
Dochody ogółem	46.452.958,09	47.876.316,36
<i>Wskaźnik planowanych spłat zadłużenia</i>	<i>0,04</i>	<i>0,04</i>

Relacja procentowa planowanych i wykonanych spłat zobowiązań w stosunku do dochodów ogółem w 2017 roku wynosiła:

- według wartości ustalonych po zmianach w uchwale budżetowej na dzień 30 września 2017 rok – 0,04%
- według wartości wykonanych na dzień 31 grudnia 2017 roku – 0,04%,

natomiast wskaźnik dopuszczalnych spłat zobowiązań wynosił 7,61%, co wskazuje na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźnik dla roku 2018

Według zapisów uchwały nr XLVII/334/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok:

- planowane rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek - 1.478.204,00 zł,
- planowane rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych – 200.000,00 zł,
- planowane wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek – 435.000,00 zł,
- planowane wydatki z tytułu poręczeń – 116.000,00 zł,
- planowane dochody ogółem – 53.473.930,81,00 zł.

Relacja procentowa planowanych spłat zobowiązań (rat kapitałowych, wykupu papierów wartościowych plus odsetek oraz udzielonych poręczeń) w stosunku do dochodów ogółem wynosiła 0,04%.

Wskaźnik dopuszczalnych spłat wynosił: 6,19% (średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016 - wykonanie oraz 2017 rok - plan III kwartał roku), 7,37% (średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016, 2017 - wykonanie), natomiast wskaźnik planowanych spłat zadłużenia dla 2018 roku wynosił 0,04% co wskazuje na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Miasta

W dniu 28 listopada 2014 roku uchwałą nr I/1/2014 Rady Miasta Brzeziny, Przewodniczącym Rady Miasta wybrano **Grzegorza Kędzię**. W dniu 27 października 2016 roku, uchwałą nr XXXI/202/2016 Rada Miasta Brzeziny przyjęła rezygnację radnego z funkcji Przewodniczącego Rady Miasta Brzeziny.

Na mocy uchwałą Rady Miasta nr XXXI/203/2016 z dnia 27 października 2016 roku, Przewodniczącym Rady Miasta został **Tadeusz Michał Barucki**.

W dniu 20 listopada 2018 roku Rady Miasta Brzeziny, uchwałą nr I/2/2018 wybrała Przewodniczącą Rady Miasta w osobie **Grzegorza Maślanki**.

Burmistrz i jego zastępca

Burmistrzem Miasta Brzeziny w okresie objętym kontrolą był **Marcin Seweryn Pluta**, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Brzezinach z dnia 28 listopada 2014 roku), który objął obowiązki z dniem 10 grudnia 2014 roku, z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Miasta Brzeziny.

Zarządzeniem nr 199/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku Burmistrza Miasta Brzeziny powołał na stanowisko Zastępcy Burmistrza **Justynę Nowak**.

Zarządzeniem nr 174/2018 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 15 listopada 2018 roku Zastępca Burmistrza została odwołana ze stanowiska, z dniem 15 listopada 2018 roku.

W wyborach bezpośrednich z dnia 4 listopada 2018 roku, Burmistrzem Miasta Brzeziny wybrano **Ilonę Annę Skipor**, co potwierdzało zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Brzezinach z dnia 19 listopada 2018 roku.

Skarbnik Miasta

Skarbnikiem Miasta Brzeziny od dnia 1 stycznia 2004 roku jest **Grażyna Mela** powołana na stanowisko uchwałą Rady Miasta Brzeziny nr XV/90/03, z dnia 30 grudnia 2003 roku.

Sekretarz Miasta

Sekretarzem Miasta Brzeziny od dnia 28 czerwca 1993 roku jest **Grażyna Dziedzic**, powołana uchwałą nr 34 Rady Miasta Brzeziny, z dnia 28 czerwca 1993 roku.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458), stosunek pracy na podstawie powołania, z dniem 1 stycznia 2009 roku przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z prowadzonym w Urzędzie Miasta rejestrem jednostek organizacyjnych, w okresie objętym kontrolą, na terenie Miasta Brzeziny funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzezinach – jednostka budżetowa,
- Przedszkole nr 1 – jednostka budżetowa,
- Przedszkole nr 3 – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Kazimierza Wielkiego w Brzezinach – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa nr 2 w Brzezinach – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Władysława Stanisława Reymonta – jednostka budżetowa,
- Centrum Kultury Fizycznej w Brzezinach – jednostka budżetowa,
- Muzeum Regionalne w Brzezinach – instytucja kultury,
- Miejska Biblioteka Publiczna im. Juliana Tuwima – instytucja kultury,
- Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach – instytucja kultury,

Ponadto na terenie miasta funkcjonują trzy spółki prawa handlowego, których 100% udziałów posiada Miasto Brzeziny, a mianowicie:

- Zakład Usług Komunalnych sp. z o.o. - spółka powołana po reorganizacji Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Brzezinach, przeprowadzonej uchwałami Rady Miejskiej nr 58/96 z dnia 10 września 1996 roku, nr XXVIII/78/96 z dnia 28 listopada 1996 roku i nr XXXI/17/97 z dnia 18 marca 1997 roku. W § 9 aktu notarialnego repertorium nr 212/1997 z dnia 21 kwietnia 1997 roku stanowiącego akt założycielski spółki ustalono, że 100% udziałów objęło Miasto Brzeziny,
- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. – spółka utworzona na podstawie uchwały nr 41/94 Rady Miasta Brzeziny z dnia 10 grudnia 1994 roku w sprawie wyboru organizacyjno – prawnej formy działalności wykonywanej dotychczas przez przedsiębiorstwo komunalne pn. „Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Brzezinach”. Akt notarialny repertorium A nr 683/1995, dotyczący przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością podpisano w dniu 22 grudnia 1995 roku. Zgodnie z § 9 tego aktu, kapitał zakładowy spółki od chwili przekształcenia należy w 100% do Miasta Brzeziny,
- Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. – spółka utworzona uchwałami Rady Miasta Brzeziny: nr VIII/29/99, nr VIII/30/99 i nr VIII/31/99 z dnia 30 maja 1999 roku, zmienionymi uchwałami nr XI/57/99 i nr XI/58/99 z dnia 10 września 1999 roku. Akt notarialny repertorium A nr 3336/1999 dotyczący zawiązania spółki, podpisano w dniu 22 września 1999 roku. Zgodnie z § 13 aktu założycielskiego, 100 % udziałów objęło Miasto Brzeziny.

Miasto Brzeziny prowadziło rejestr instytucji kultury zgodnie z zapisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 862 ze zm.), w formie zgodnej z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. nr 2012 poz. 189).

Analiza zapisów rejestru instytucji kultury, dla których organizatorem jest Gmina Miasto Brzeziny wykazała, że zaewidencjonowano w nim następujące instytucje kultury:

- pod pozycją 1 – Muzeum Regionalne w Brzezinach (wpisu do rejestru z dnia 25 lutego 2008 roku),
- pod pozycją 2 - Miejską Bibliotekę Publiczną im. Juliana Tuwima w Brzezinach (wpisu do rejestru z dnia 25 lutego 2008 roku),
- pod pozycją 3 – Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach (wpisu do rejestru z dnia 1 czerwca 2011 roku).

Dotacje dla jednostek kultury na rok 2017 ujęto w budżecie Miasta w załączniku „Dotacje udzielone w 2017 roku z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych”, w dziale 921 rozdział 92109, 92116 i 92118, co kontrolujące ustaliły na podstawie uchwały nr XXXIII/216/2016 Rady Miasta Brzeziny z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasta Brzeziny na 2017 rok: [1] Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach – 550.000,00 zł, [2] Miejska Biblioteka Publiczna w Brzezinach – 400.000,00 zł, [3] Muzeum Regionalne w Brzezinach – 370.000,00 zł. Również w 2018 roku Rada Miasta zaplanowała dotacje podmiotowe dla ww. instytucji kultury, co odzwierciedlały zapisy uchwały nr XLVII/334/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2018 rok.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut miasta

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut przyjęty uchwałą nr XLVI/240/2014 Rady Miasta Brzeziny z dnia 24 stycznia 2014 roku, zmieniony uchwałą nr LIII/383/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku.

Statut w swej treści zawierał postanowienia ogólne, określał jednostki pomocnicze miasta, organizację wewnętrzną rady, tryb pracy rady, zasady i tryb działania komisji rewizyjnej, zasady działania klubów radnych, tryb pracy Burmistrza, zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów organów miasta i komisji.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta Brzeziny określał regulamin organizacyjny przyjęty zarządzeniem nr 1/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 2 stycznia 2017 roku, zmieniony następującymi zarządzeniami: nr 23/2017 z dnia 8 lutego 2017 roku, nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku, nr 31/2018 z dnia 27 lutego 2018 roku, nr 147/2018 z dnia 1 października 2018 roku. Uprzednio obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 94/2016 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 27 listopada 2016 roku.

Regulamin organizacyjny określał zakres działania i zadania Urzędu, zasady wykonywania funkcji kierowniczych w Urzędzie, organizację wewnętrzną, zadania realizowania przez wszystkie komórki organizacyjne, zakresy działania poszczególnych jednostek organizacyjnych, zasady postępowania przy opracowywaniu projektów aktów prawnych, organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw obywateli w urzędzie oraz zasady podpisywania pism i decyzji. Załącznikiem do ww. regulaminów, był schemat organizacyjny Urzędu Miasta Brzeziny.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XVII/19/2012 z dnia 2 marca 2012 roku Rada Miasta Brzeziny określiła zasady gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości. Przedmiotowa uchwała regulowała kwestie związane z gospodarowaniem przez Burmistrza Miasta Brzeziny nieruchomościami, stanowiącymi zasób nieruchomości Gminy Miasta Brzeziny w zakresie ich nabywania, zbywania, obciążania oraz zasad wydzierżawiania nieruchomości gruntowych na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony oraz zasady zawierania po umowie dzierżawy na czas oznaczony do trzech lat, kolejnych umów, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W dniu 23 kwietnia 2015 roku przyjęto uchwałą nr VIII/52/2015 w sprawie zmiany ww. uchwały.

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Zarządzeniem nr 167/2014 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 24 października 2014 roku została wprowadzona Instrukcja przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta Brzeziny. Zgodnie z § 8 ust. 1 funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF, powierzono pracownikowi na stanowisku ds. kontroli w Urzędzie Miasta Brzeziny, podczas jego nieobecności funkcję tę pełnił Skarbnik Miasta. Załącznikami do ww. zarządzenia były: oświadczenia koordynatora ds. współpracy z GIIF oraz jego zastępcy o przyjęciu funkcji oraz o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasad określonych w instrukcji oraz zobowiązaniu do postępowania zgodnie z zawartymi w nim postanowieniami, oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasad określonych w instrukcji oraz zobowiązanie do zapoznania z treścią niniejszej instrukcji podległych pracowników podpisane przez naczelników wydziałów i kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Brzeziny oraz pracowników, którzy w swym zakresie czynności wykonują obowiązki z zakresu gospodarki finansowej.

W dniu 3 stycznia 2017 roku zostało przyjęte zarządzenie nr 5/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny zmieniające ww. zarządzenie, zgodnie z którym funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF powierzono Sekretarzowi, natomiast podczas jego nieobecności funkcję tę pełnił Skarbnik Miasta. Załącznikiem do zarządzenia było oświadczenie Sekretarza Miasta o przyjęciu funkcji koordynatora ds. współpracy z GIIF, przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasad określonych w instrukcji oraz zobowiązaniu się do postępowania zgodnie z zawartymi w nim postanowieniami.

Powyższe regulacje zostały przyjęte na podstawie art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, która została uchylona z dniem 12 lipca 2018 roku. W dniu 12 lipca 2018 roku weszła w życie ustawa z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r., poz. 723). Zgodnie z art. 83 ust. 1 ww. ustawy, jednostki współpracujące opracowują instrukcje postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. W związku z powyższym instrukcja przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta Brzeziny wymaga aktualizacji.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Elementy stosowanych procedur kontroli wewnętrznej wyrażone zostały w następujących unormowaniach:

- regulaminie organizacyjnym przyjętym zarządzeniem nr 1/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 2 stycznia 2017 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 23/2017 z dnia 8 lutego 2017 roku, nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku, nr 31/2018 z dnia 27 lutego 2018 roku, nr 147/2018 z dnia 1 października 2018 roku;
- instrukcji kontroli obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Brzeziny, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 139 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 15 września 2014 roku, zmienionej następującymi zarządzeniami: nr 198/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku, nr 2/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku, nr 15/2015 z dnia 2 lutego 2015 roku, nr 21/2015 z dnia 11 lutego 2015 roku, nr 34/2015 z dnia 5 marca 2015 roku, nr 189/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku, nr 222/2015 z dnia 22 grudnia 2015 roku, nr 230/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, nr 1/2016 z dnia 8 stycznia 2016 roku, nr 25/2016 z dnia 18 lutego 2016 roku, nr 45/2016 z dnia 12 kwietnia 2016 roku, nr 117/2016 z dnia 7 września 2016 roku, nr 20/2017 z dnia 8 lutego 2017 roku, nr 27/2017 z dnia 27 lutego 2017 roku, nr 31/2017 z dnia 1 marca 2017 roku, nr 32/2017 z dnia 6 marca 2017 roku, nr 80/2017 z dnia 23 maja 2017 roku, nr 90/2017 z dnia 6 czerwca 2017 roku, nr 146/2017 z dnia 4 września 2017 roku, nr 148/2017 z dnia 19 września 2017 roku, nr 175/2017 z dnia 10 listopada 2017 roku, nr 14/2018 z dnia 26 stycznia 2018 roku, nr 22/2018 z dnia 7 lutego 2018 roku, nr 65/2018 z dnia 21 maja 2018 roku, nr 95/2018 z dnia 5 lipca 2018 roku, nr 143/2018 z dnia 1 października 2018 roku,
- polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Brzeziny: nr 116/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku, zmienionym następującymi zarządzeniami: nr 12/2014 z dnia 7 lutego 2014 roku, nr 198/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku, nr 74/2015 z dnia 6 maja 2015 roku, nr 2/2016 z dnia 8 stycznia 2016 roku, nr 187/2016 z dnia 23 grudnia 2016 roku i nr 6/2018 z dnia 8 stycznia 2018 roku;
- instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Brzeziny, wprowadzonej zarządzeniem nr 215/2014 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 8 grudnia 2014 roku, zmienionej zarządzeniami: nr 208/2015 z dnia 15 grudnia 2015 roku, nr 177/2016 z dnia 9 grudnia 2016 roku, nr 195/2017 z dnia 5 grudnia 2017 roku, nr 5/2018 z dnia 8 stycznia 2018 roku,
- zarządzeniu nr 7/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 10 stycznia 2017 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Brzeziny i jednostkach organizacyjnych Miasta Brzeziny,
- zarządzeniu nr 206/2016 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie określenia i wprowadzenia „Programu zapewnienia i poprawy jakości”,
- zarządzeniu nr 205/2016 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia „Karty audytu wewnętrznego”,
- w zakresach czynności pracowników.

Fakt zapoznania pracowników z regulacjami w zakresie kontroli finansowej potwierdzały stosowne adnotacje bądź odrębne imienne oświadczenia, które stanowiły załączniki do

obowiązujących regulaminów i instrukcji określających zasady weryfikacji dokumentacji księgowej.

Kontrola merytoryczna dowodów księgowych polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki.

Kontrola formalno – rachunkowa polega na ustaleniu, że wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych.

Załącznikami do instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych były:

- terminarz obiegu dokumentów księgowych (załącznik nr 1),
- wykaz pracowników zobowiązanych do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem merytorycznym (załącznik nr 3),
- wykaz osób uprawnionych do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem formalno-rachunkowym (załącznik nr 4),
- wykaz osób upoważnionych do wystawiania i podpisywania faktur VAT (załącznik nr 5),
- wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania rachunków i dowodów do wypłaty (załącznik nr 2),
- wzory pieczęci – pieczętek używanych do zatwierdzenia dowodów księgowych (załącznik nr 6).

W rozdziałach III, V i VI regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Brzeziny określono zakresy działania, kompetencje kierownictwa i poszczególnych komórek organizacyjnych, w tym Skarbnika oraz pracowników Wydziału Finansowego, w zakresie kontroli.

Załącznik nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego opisuje zasady dotyczące kontroli zarządczej. Zgodnie z § 5, system kontroli zarządczej w urzędzie tworzą: statut, procedury wewnętrzne, regulaminy, instrukcje, zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników a także inne dokumenty wewnętrzne, wyznaczające postępowania urzędu.

Zgodnie z § 6, system kontroli zarządczej oceniany jest w szczególności poprzez zintegrowany zbiór elementów i czynności kontrolnych obejmujący: samokontrolę, realizowaną przez wszystkich pracowników urzędu, kontrolę funkcjonalną, realizowaną przez Burmistrza i jego zastępcę, skarbnika, sekretarza, naczelników wydziałów, kierowników referatów oraz innych pracowników, którym funkcje kontrolne powierzone zostały w zakresach czynności służbowych, bądź którzy do wykonywania tej kontroli zostali zobligowani na podstawie odrębnych przepisów, kontrolę instytucjonalną, realizowaną przez zewnętrzne organy kontrolne oraz wyodrębnioną w Urzędzie komórkę organizacyjną – audytora wewnętrznego.

Realizację prawidłowo funkcjonującej kontroli zarządczej w Urzędzie zapewnia Burmistrz Miasta. Funkcję koordynatora kontroli zarządczej pełni Sekretarz Miasta (§ 7). Sekretarz, Skarbnik, Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Referatów, audytor wewnętrzny oraz osoba wyznaczona do koordynowania kontroli zarządczej, wspomagają Burmistrza w bieżącej ocenie funkcjonowania kontroli oraz monitorowania jej skuteczności (§ 8).

Załącznikami do zarządzenia nr 7/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 10 stycznia 2017 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Brzeziny i jednostkach organizacyjnych Miasta Brzeziny były: regulamin kontroli

zarządczej – załącznik nr 1, regulamin kontroli instytucjonalnej – załącznik nr 2, procedura zarządzania ryzykiem – załącznik nr 3.

Zgodnie z Regulaminem kontroli zarządczej:

- koordynację kontroli zarządczej w Urzędzie prowadzi Sekretarz Miasta a w jednostkach podległych – kierownik referatu Centrum Usług Wspólnych (CUW),
- kierownicy jednostek organizacyjnych są zobowiązani do zorganizowania systemu kontroli zarządczej w podległej jednostce, opracowania szczegółowych procedur kontroli zarządczej, wykonywania kontroli zarządczej w ramach posiadanych uprawnień i odpowiedzialności,
- system kontroli zarządczej w Urzędzie jest to zintegrowany zbiór elementów i czynności kontrolnych obejmujący: samokontrolę, kontrolę funkcjonalną, kontrolę instytucjonalną,
- kontrola instytucjonalna prowadzona jest przez audyt wewnętrzny na podstawie rocznego planu zatwierdzonego przez Burmistrza,
- zgodnie z § 10 sprawowanie kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych zawarte jest w pięciu wzajemnie powiązanych elementach – obszarach standardów, określających podstawowe wymogi odnośnie kontroli zarządczej: środowiska wewnętrznego, celów i zarządzania ryzykiem, mechanizmów kontrolnych, informacji i komunikacji, monitoringu i oceny.

Zgodnie z § 15 regulaminu kontroli zarządczej:

- koordynator urzędu w ramach wykonywania bieżących obowiązków monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów w Urzędzie, zaś koordynator CUW w jednostkach organizacyjnych,
- co najmniej raz w roku przeprowadzana jest samoocena kontroli zarządczej przez Koordynatorów Urzędu i CUW, wg wzorów stanowiących załączniki do regulaminu,
- naczelnicy wydziałów, kierownicy referatów i pracownicy Urzędu przekazują kwestionariusze samooceny koordynatorowi Urzędu, zaś kierownicy jednostek organizacyjnych przekazują kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej koordynatorowi CUW, w terminie do 15 stycznia każdego roku za rok poprzedni,
- koordynatorzy kontroli zarządczej przekazują, w terminie do końca lutego każdego roku Burmistrzowi sprawozdanie z samooceny kontroli zarządczej. Sekretarz Miasta sporządził i przekazał Burmistrzowi stosowne sprawozdanie za 2017 rok w dniu 14 lutego 2018 roku. Kierownik CUW sporządził i przekazał Burmistrzowi raport z samooceny kontroli zarządczej w dniu 14 lutego 2018 roku,
- w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych prowadzona jest obiektywna i niezależna ocena systemu kontroli zarządczej przez audytora wewnętrznego,
- Burmistrz corocznie potwierdza stan kontroli zarządczej w formie oświadczenia za poprzedni rok, w terminie do końca lutego następnego roku kalendarzowego. Za 2017 rok Burmistrz złożył stosowne oświadczenie w dniu 14 lutego 2018 roku,
- Kierownicy jednostek organizacyjnych corocznie potwierdzają stan kontroli zarządczej w formie oświadczenia za poprzedni rok w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego. Za 2017 rok kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych złożyli terminowo odpowiednie oświadczenia.

Pismem z dnia 27 grudnia 2017 roku Sekretarz Miasta prosił pracowników oraz kierowników komórek organizacyjnych o wypełnienie kwestionariusza – ankiety do samooceny kontroli zarządczej. W dokumentacji znajdowały się złożone przez pracowników oraz kierowników ankiety samooceny kontroli zarządczej.

Zgodnie z Procedurą zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Brzeziny oraz w jednostkach organizacyjnych Miasta Brzeziny:

- kierownicy komórek organizacyjnych i jednostek organizacyjnych w procesie zarządzania ryzykiem przekazują Burmistrzowi Miasta, w terminie do końca lutego każdego roku kalendarzowego w wersji papierowej, opatrzone podpisem i pieczęcią osoby sporządzającej, kwestionariusz zarządzania ryzykiem (§ 2 pkt 6),
- koordynator kontroli zarządczej: sporządza rejestr ryzyk, zgodnie ze wzorem zamieszczonym w załączniku nr 2, przekazuje Burmistrzowi Miasta Brzeziny sprawozdanie dotyczące zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Brzeziny oraz w jednostkach organizacyjnych Miasta Brzeziny do końca marca każdego roku kalendarzowego.

W dokumentacji znajdowały się złożone terminowo oraz podpisane przez kierowników komórek organizacyjnych oraz kierowników jednostek organizacyjnych kwestionariusze zarządzania ryzykiem za lata 2017-2018. **Dyrektor Muzeum Regionalnego w Brzezinach złożył kwestionariusz zarządzania ryzykiem za 2017 rok nieterminowo – w dniu 31 marca 2017 roku.** Na podstawie ww. kwestionariuszy, Sekretarz Miasta w dniach 6 marca 2017 roku oraz 15 marca 2018 roku oraz kierownik CUW w dniach 31 marca 2017 roku oraz 29 marca 2018 roku sporządzili odpowiednie rejestry ryzyk. Kierownik CUW przekazywał Burmistrzowi rejestr ryzyk oraz sprawozdanie dotyczące zarządzania nimi. **Sekretarz Miasta nie sporządził analogicznego sprawozdania.**

Zgodnie z zarządzeniem nr 205/2016 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia „Karty audytu wewnętrznego”: audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu opartego na analizie ryzyka uwzględniającej sposób zarządzania ryzykiem, audytor wewnętrzny do końca każdego roku opracowuje roczny plan audytu w oparciu o obowiązujące przepisy i przedstawia go Burmistrzowi do akceptacji, audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, zwięzły, przejrzysty i kompletny m.in. ustalenia i ocenę według ustalonych kryteriów, zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny w terminie do końca stycznia następnego roku składa Burmistrzowi sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego za rok poprzedni.

W dniu 30 grudnia 2016 roku wydano zarządzenie nr 207/2016 w sprawie ustalenia planu audytu wewnętrznego na 2017 rok w Mieście Brzeziny, który określał temat zadania audytowego, rodzaj zadania, nazwę obszaru, jednostkę poddaną audytowi.

Planowanym zadaniem audytowym było prowadzenie spraw związanych z opieką nad bezdomnymi zwierzętami oraz ich wyłapywaniem – jednostka poddana audytowi Urząd Miasta Brzeziny. Zaplanowano następujące czynności doradcze:

- szkolenie z zakresu kontroli zarządczej oraz komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej – Urząd Miasta Brzeziny oraz jednostki organizacyjne Miasta Brzeziny,
- wydawanie, odmowa wydania, wygaszanie, zmiana zakresu i cofanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz przekazywanie ww. danych do CEIDG – Urząd Miasta Brzeziny,

- realizacja postanowień zawartych w § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 roku w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych – Urząd Miasta Brzeziny,
- realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej oraz nadzór nad Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej, wydawanie decyzji w zakresie pomocy społecznej, świadczenia pieniężne z zakresu pomocy społecznej – Urząd Miasta Brzeziny, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzezinach,
- udzielanie i prawidłowość wykorzystania dotacji przez przedszkola niepubliczne – Urząd Miasta Brzeziny i jednostki otrzymujące dotację.

W dniu 29 grudnia 2017 roku Burmistrz wydał zarządzenie nr 215/2017 w sprawie ustalenia dla Miasta Brzeziny planu audytu wewnętrznego na 2018 rok. Zawierał on następujące planowane zadania audytowe: realizacja działań w zakresie polityki informacyjnej, realizacja przedsięwzięć promocyjnych, upowszechnianie idei samorządowej – Urząd Miasta Brzeziny, jednostki organizacyjne Miasta Brzeziny, nadzór nad działalnością i gospodarowaniem majątkiem miejskich jednostek kultury – Urząd Miasta Brzeziny oraz czynności doradcze: prowadzenie archiwum zakładowego – Urząd Miasta Brzeziny, realizacja postanowień zawartych w § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 roku w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych – Urząd Miasta Brzeziny.

W dokumentacji przedstawionej kontrolującemu, znajdowały się wszystkie sprawozdania z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z planami audytu na 2017 i 2018 rok.

W dokumentacji znajdowało się sprawozdanie z przeprowadzonego audytu w roku 2017 w Mieście Brzeziny z dnia 1 grudnia 2017 roku, podpisane przez Burmistrza Miasta.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Skarbnika Miasta Brzeziny ustalono, że spełnia ona wszystkie wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym Urzędu Miasta Brzeziny funkcjonował Wydział Finansowy.

W konfrontacji zadań określonych dla pracowników Wydziału Finansowego wynikających z działu VI § 13 pkt 3 regulaminu organizacyjnego oraz zadań wynikających z zakresów czynności i powierzeń stwierdzono, że są one spójne. W poszczególnych zakresach czynności ww. pracowników ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności pracowników.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Uprzednią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzili w okresie od dnia 22 października do dnia 12 grudnia 2014 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2016-2018

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2016			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa na zakończenie realizacji projektu w ramach RPO Wł 2007-2020	14-16.03.2016
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola trwałości projektu POKL 09.01.01-10-039/12 pn. „Przedszkole oknem na świat”	31.03.2016
3.	Najwyższa Izba Kontroli	Klauzule społeczne w zamówieniach publicznych udzielanych przez administrację publiczną	07.06.2016
4.	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2014 roku	25.05-20.06.2016
5.	Wojewoda Łódzki	Wykonywanie zadania zleconego z zakresu adm. Rządowej polegającego na wydawaniu, odmowie wydania, zmianie zakresu i cofaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz przekazywanie ww. danych i informacji do CEIDG w okresie od 14 marca do 30 września 2016 roku.	7-18.11.2016
ROK 2017			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola doraźna trwałości projektu RPLD.04.02.00.00-037/12	28.02.2017
2.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Prawidłowość wykorzystania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 1.136.638 zł na dofinansowanie zadania związanego z usunięciem skutków klęsk żywiołowych pn. „Remont kanału deszczowego na odcinku o długości 700mb. W m. Brzeziny”	19.04-31.05-2017
ROK 2018			
1.	WFOŚiGW	Kontrola wniosku o dofinansowanie – usunięcie azbestu	27.06.2018

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Rachunki bieżące i rozliczenia pieniężne kontrolowanej jednostki prowadzi Bank Spółdzielczy w Andrespolu, Oddział w Brzezinach, na podstawie umowy nr 400031 rachunku bankowego, zawartej w dniu 15 maja 2017 roku z Gminą Miastem Brzeziny, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Marcina Plutę przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, na okres od dnia 15 maja 2017 roku do dnia 14 maja 2022 roku. Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego poniżej wartości ustalonej na podstawie art. 11 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.). W dokumentacji

przedstawionej kontrolującym, znajdował się kosztorys ustalenia wartości przedmiotu zamówienia, tj. bankowej obsługi Gminy Miasta Brzeziny i jej jednostek organizacyjnych na dzień 14 marca 2017 roku, który sporządziła Skarbnik Miasta. Z powyższego dokumentu wynikało, że szacunkowa wartość usługi wyniosła 212.107,40 zł, co stanowiło równowartość 50.805,38 euro. W dniu 20 marca 2017 roku zarządzeniem nr 44/2017 Burmistrz Miasta powołał pięcioosobową komisję przetargową. Ogłoszenie o zamówieniu na realizację ww. zadania, zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 47292-2017) oraz na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego w dniu 20 marca 2017 roku. Specyfikację istotnych warunków zamówienia na obsługę bankową budżetu Gminy Miasta Brzeziny i jej jednostek organizacyjnych zatwierdził w dniu 20 marca 2017 roku kierownik jednostki. Ofertę w tym zakresie przedstawił tylko jeden bank, tj. Bank Spółdzielczy w Andrespolu. W dniu 4 kwietnia 2017 roku komisja przetargowa, w składzie wskazanym ww. zarządzeniem, dokonała oceny złożonej oferty. Pismem nr RI.271.4.2017 z dnia 7 kwietnia 2017 roku kierownik zamawiającego wezwał oferenta do złożenia oświadczeń i wymaganych dokumentów. Wyniki oceny wyboru banku zatwierdził Burmistrz Miasta Brzeziny w dniu 13 kwietnia 2017 roku, które w tym samym dniu opublikowano na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego oraz poinformowano drogą mailową oferenta. Wyniki postępowania opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 czerwca 2017 roku. Protokół z przeprowadzonego postępowania przetargowego na bankową obsługę budżetu Miasta Brzeziny i jednostek organizacyjnych, zatwierdził w dniu 12 czerwca 2017 roku kierownik jednostki. Umowy na obsługę bankową jednostek organizacyjnych, zawierano odrębnie z każdą jednostką organizacyjną na takich samych warunkach, z okresem obowiązywania od dnia 15 maja 2017 roku do dnia 14 maja 2022 roku.

Kontrolujące zweryfikowały zapisy umowy zawartej z Gminą Miastem Brzeziny na prowadzenie rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych dla Gminy Miasta Brzeziny i stwierdzono bezkosztową obsługę bankową rachunku podstawowego oraz rachunków pomocniczych (w tym: za otwarcie i prowadzenie rachunku, za udostępnienie systemu elektronicznego przekazu przelewów, dyspozycje przelewu środków, wypłaty gotówkowe z kasy, uruchomienie kredytu w rachunku bieżącym, wykorzystanie oraz niewykorzystanie kredytu w rachunku bieżącym, zerowanie rachunków zgodnie z dyspozycją kierowników jednostek, wpłaty podatków i opłat lokalnych oraz innych należności). W ramach umowy bank zobowiązał się do automatycznego lokowania środków pozostających na koniec dnia na wszystkich rachunkach bankowych na lokatach typu „overnight”, dla których oprocentowanie w stosunku rocznym, na dzień zawarcie umowy, wynosiło 0,37%. Powyższe ustalenia były zgodne z ofertą przetargową złożoną przez ww. Bank.

Analiza zapisów księgowych ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Miasta w Brzezinach w 2017 roku wykazała, że kontrolowana jednostka nie ponosiła kosztów bieżącej obsługi bankowej.

Rachunki bankowe

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2017 roku, obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Oznaczenie konta księgowego	Stan na dzień 31.12.2017 r.
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek budżetu	133-1/133-4	1 922 590,28
2	Poprawa Jakości Powietrza na terenie Miasta Brzeziny	133-38	6,23
3	Dofinansowanie kosztów wynagradzania Asystentów rodziny – środki z FP	133-7	1 168,94

Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek bieżący	130	0,00
2	Rachunek ZFŚS	135	2.886,58
3	Rachunek depozytowy	139	240.182,18

Szczegółowe ustalenia w zakresie odnotowanych sald na rachunkach depozytowych przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 2 protokołu kontroli*.

Podczas postępowania kontrolnego zweryfikowano salda końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazane na kontach księgowych, z saldami końcowymi na rachunkach bankowych, według zapisów wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kartach kontowych były zgodne z saldami końcowymi według danych wynikających z wyciągów bankowych.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2017 rok

Z zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych wynikało, że kontrolowana jednostka w latach 2016 - 2017 nie zaciągała zobowiązań w postaci kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych),
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych),
- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych),
- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych),

co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Miasta Grażyna Mela, *które stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli*.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2017 rok

W latach 2012 – 2017 kontrolowana jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń. Powyższe ustalono na podstawie analizy ewidencji księgowej oraz oświadczenia Skarbnika Miasta *stanowiącego załącznik nr 3 protokołu kontroli*.

Z danych sprawozdań budżetowych Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz z zapisów ewidencji księgowej konta pozabilansowego 993-1 wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń wynosiła: na dzień 31 grudnia 2016 roku – 1.458.000,00 zł, na dzień 31 grudnia 2017 roku – 1.458.000,00 zł i taką samą wartość na dzień 30 czerwca 2018 roku.

Przedmiotem poręczenia wykazanego w sprawozdaniach budżetowych był:

- kredyt długoterminowy zaciągnięty przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Brzezinach Sp. z o.o. z siedzibą w Brzezinach. Umowa poręczenia z dnia 24 marca 2011 roku, z okresem obowiązywania od dnia 24 marca 2011 roku do dnia 25 lipca 2041 roku, do kwoty 1.008.000,00 zł zabezpieczająca spłatę rat kapitałowych oraz odsetek. Procedura udzielenia poręczenia była przedmiotem kontroli, przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniach 22 października - 12 grudnia 2013 roku,
- kredyt długoterminowy zaciągnięty przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego w

Brzezinach Sp. z o.o. z siedzibą w Brzezinach. Umowa poręczenia z dnia 30 czerwca 2003 roku, z okresem obowiązywania w okresie kredytowania i spłaty kredytu wraz z odsetkami do dnia 31 grudnia 2038 roku, do kwoty 450.000,00 zł.

Analiza uchwał budżetowych z roku: 2016, 2017, 2018 (I półrocze) wykazała, że organ stanowiący uwzględniał w planowanych wydatkach bieżących, w dziale 757 rozdział 75704 § 8030, wydatki z tytułu krajowych poręczeń w wielkościach wynikających z informacji przekazywanych przez bank oraz harmonogramu spłat naliczonych dla okresów rocznych z uwzględnieniem aktualnych wskaźników oprocentowania przekazywanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Powyższe ustalono na podstawie zapisów uchwał Rady Miasta Brzeziny.

Analiza zapisów księgowych ksiąg rachunkowy prowadzonych dla Urzędu Miasta Brzeziny oraz sprawozdań budżetowych Rb-28S z lat 2016 – 2017 oraz za I półrocze 2018 roku wykazała, że nie poniesiono wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.

Planowane wydatki z tytułu udzielonych poręczeń w wysokościach zgodnych z uaktualnionymi harmonogramami spłat rat kapitałowych i odsetek w poszczególnych latach ujęto w Wieloletnich Prognozach Finansowych Miasta Brzeziny, a mianowicie:

- w WPF na lata 2017 -2021 uwzględniono planowane wydatki z tytułu spłat warunkowych w latach 2017-2025,
- w WPF na lata 2018 – 2021 uwzględniono planowane wydatki z tytułu spłat warunkowych w latach 2017-2026,

co kontrolujące ustaliły na podstawie zapisów: uchwały nr XXXIII/217/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2021 oraz ostatniej zmiany wprowadzonej uchwałą nr XLVI/324/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku, uchwały nr XLVII/335/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2021 oraz zmiany wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 29 czerwca 2018 roku.

Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie nie emitowano papierów wartościowych. Ostatnią emisję papierów wartościowych Miasto przeprowadziło w 2015 roku. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta. Procedura zaciągania zobowiązań z tytułu emisji obligacji samorządowych była przedmiotem kontroli, przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniach 22 października - 12 grudnia 2013 roku.

Oświadczenie Skarbnika Miasta, stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Według zapisów ewidencji księgowej, stan zadłużenia z tytułu emisji obligacji na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 8.718.000,00 zł. Szczegółową specyfikację umów o emisję obligacji i terminów ich wykupu przedstawia poniższa tabela:

Umowa o emisję obligacji	Kwota zadłużenia (w zł)	Seria, kwota i terminy wykupu obligacji
Umowa z dnia 15 listopada 2013 roku zawarta z Bankiem PeKaO S.A. w Warszawie	4.710.000,00	A13 - 200.000,00 zł – 20.11.2018 B13 – 300.000,00 zł – 20.11.2019 C13 – 300.000,00 zł – 20.11.2020 D13 – 900.000,00 zł – 20.11.2021 E13 – 1.300.000,00 zł – 20.11.2022 F13 – 1.700.000,00 zł – 20.11.2023
Umowa z dnia 6 listopada 2014 roku zawarta z Bankiem PeKaO S.A. w Warszawie	2.508.000,00	C13 – 350.000,00 zł – 31.12.2020 D14 – 350.000,00 zł – 31.12.2021 E14 – 350.000,00 zł – 31.12.2022 F14 – 458.000,00 zł – 31.12.2023 G14 – 1.000.000,00 zł – 31.12.2024
Umowa z dnia 25 listopada 2015 roku zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polska S.A. w Warszawie	1.500.000,00	A15 - 250.000,00 zł – 09.12.2019 B15 – 250.000,00 zł – 09.12.2020 C13 – 250.000,00 zł – 09.12.2021 D15 – 250.000,00 zł – 09.12.2022 E15 – 250.000,00 zł – 09.12.2023 F15 – 250.000,00 zł – 09.12.2024

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

W kontrolowanym okresie Miasto Brzeziny posiadało 100% udziałów w trzech spółkach prawa handlowego oraz udziały w Spółdzielni Socjalnej Communal Service. Dane w zakresie wysokości kapitału, jego zmian i podstaw funkcjonowania spółek z udziałem Miasta Brzeziny oraz ww. Spółdzielni, zawarto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 4 protokołu kontroli*.

Finansowy majątek trwały Miasta Brzeziny w postaci udziałów w ww. podmiotach, ewidencjonowany na koncie 030, na dzień 31 grudnia 2016 roku, wynosił 28.286.200,00 zł, na ostatni dzień 2017 roku stanowił wartość 28.704.200,00 zł, a na dzień 30 czerwca 2018 roku - 29.004.200,00 zł. Powyższe wartości wynikały z salda konta syntetycznego 030 oraz ewidencji analitycznej.

W 2017 roku oraz w I półroczu 2018 roku Gmina Miasto Brzeziny objęła nowe udziały w następujących spółkach prawa handlowego:

- a) Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. podstawą zmian było:
- objęcie 400 udziałów po 500,00 zł każdy, w zamian za wniesiony wkład pieniężny w wysokości 200.000,00 zł podwyższający kapitał zakładowy spółki, który przekazano w dniu 2 czerwca 2017 roku na podstawie uchwały nr XXXIX/259/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 25 maja 2017 roku (wyciąg bankowy nr 107/31). Powyższą operację zaewidencjonowano na kontach: Wn 030-3, Ma 130-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70004 § 6010. Wartość objętych udziałów na dzień 1 czerwca 2017 roku wynosiła 8.430.000,00 zł, co potwierdzały zapisy ewidencji księgowej Urzędu Miasta oraz uchwałę nr 1/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. z dnia 1 czerwca 2017 roku,
 - objęcie 200 udziałów po 500,00 zł każdy, w zamian za wniesiony wkład pieniężny w wysokości 100.000,00 zł, na podstawie uchwały nr XLVII/339/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 20 grudnia 2017 roku. Przekazania wkładu dokonano w dniu 27 grudnia 2017 roku (wyciąg bankowy nr 251/55). Powyższą operację

zaewidencjonowano na kontach: Wn 030-3, Ma 130-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70004 § 6010. Wartość objętych udziałów na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 8.530.000,00 zł, co potwierdzały zapisy ewidencji księgowej Urzędu Miasta oraz uchwały nr 22/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. z dnia 22 grudnia 2017 roku,

- objęcie 600 udziałów po 500,00 zł każdy, w zamian za wniesiony wkład pieniężny w wysokości 300.000,00 zł, na podstawie uchwały nr XLIX/357/2018 Rady Miasta Brzeziny z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie określenia zasad wnoszenia i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego przez Burmistrza Miasta Brzeziny oraz zarządzenia nr 48/2018 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 11 kwietnia 2018 roku. Przekazania wkładu dokonano w dniu 24 kwietnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 81/4). Powyższą operację zaewidencjonowano na kontach: Wn 030-3, Ma 130-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70004 § 6010. Wartość objętych udziałów na dzień 17 kwietnia 2018 roku wynosiła 8.830.000,00 zł, co potwierdzały zapisy ewidencji księgowej Urzędu Miasta oraz uchwały nr 22/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. z dnia 17 kwietnia 2018 roku.

Środki finansowe na zwiększenie udziałów Miasta Brzeziny w ww. spółkach prawa handlowego, zabezpieczono w budżecie Miasta:

- w roku 2017 – uchwałą nr XXXIII/216/2016 Rady Miasta Brzeziny w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2017 rok z dnia 22 grudnia 2016 roku w dziale 700 rozdziale 70004 wydatki inwestycyjne - kwota 200.000,00 zł, uchwałą nr XLVII/338/2017 Rady Miasta Brzeziny w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2017 rok z dnia 20 grudnia 2017 roku w dziale 700 rozdziale 70004 wydatki inwestycyjne - kwota 300.000,00 zł;
- w roku 2018 – uchwałą nr XLVIII/346/2018 Rady Miasta Brzeziny w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2018 rok z dnia 25 stycznia 2018 roku w dziale 700 rozdziale 70004 wydatki inwestycyjne - kwota 300.000,00 zł;

b) Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o.:

- na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4919/2017 z dnia 13 listopada 2017 roku dokonano zamiany nieruchomości oznaczonych jako: działka niezbudowana nr 2948/14 o pow. 1001m², położona w obrębie 8 Miasta Brzeziny przy ul. Przemysłowej 14, stanowiąca własność Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Brzezinach na działkę oznaczoną nr 2948/10 o pow. 878m², położoną w obrębie 8 Miasta Brzeziny, przy ul. Św. Anny 53/57, stanowiącą własność Miasta Brzeziny. Wycenę ww. nieruchomości, dokonał rzeczoznawca majątkowy o uprawnieniach nr 4592) w dniu 14 grudnia 2016 roku, ustalając ich wartość, tj. działki nr 2948/14 na kwotę 63.468,00 zł brutto (w tym podatek VAT 11.868,00 zł), natomiast działki nr 2948/10 na kwotę 182.000,00 zł (sprzedaż zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust.1 pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług). Według § 1 przedmiotowej umowy, na podstawie uchwały nr 18/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Spółki Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Brzezinach, nastąpiło obniżenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 64.000,00 zł, tj. o udziały należące do Miasta Brzeziny (64 udziały każdy po 1.000,00 zł), natomiast kwotę 532,00 zł Spółka przekazała na rachunek jednostki samorządu terytorialnego w dniu 20 listopada 2017 roku (wyciąg bankowy nr 226/14), co zaewidencjonowano na kontach: Wn 130-1, Ma 760-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70004 § 0770. Na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4916/2017 z dnia 13 listopada 2017 roku Miasto objęło 182 udziały (każdy po 1.000,00 zł), w zamian za wniesiony wkład niepieniężny (działka nr 2948/10).

Wartość objętych udziałów na dzień 30 listopada 2017 roku wynosiła 16.827.000,00 zł, co potwierdzały zapisy ewidencji księgowej Urzędu Miasta oraz uchwały nr 19/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. z dnia 13 listopada 2017 roku. Operację w zakresie zamiany ww. składników majątkowych, odnotowano w ewidencji księgowej:

- przyjęcie na stan działki nr 2948/14 o wartości 63.468,00 zł na podstawie dokumentu OT nr 63 z dnia 30 listopada 2017 roku, ujęto na kontach: Wn 011, Ma 800 (poz. księg. PK 47/45) oraz w ewidencji analitycznej nadając numer inwentarzowy 0/03/033/848,
- zdjęcie ze stanu działki nr 2948/10 o wartości 39.000,00 zł oraz budynku o wartości 139.119,44 zł na podstawie aktu notarialnego na kontach: Wn 800, Ma 011 (poz. księg. PK 47/43, 47/44,) i wartość umorzenia budynku 3.880,56 zł na kontach Wn 071, Ma 011 (poz. księg. PK 47/48 oraz w ewidencji analitycznej.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – lata 2016 – 2017 oraz I półrocze 2018 roku

Stan zadłużenia ustalony na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu, tj. sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – Rb-Z, sprawozdań budżetowych Rb-28S za 2016 rok, za 2017 rok i za I półrocze 2018 rok, bilansu jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok oraz za 2017 rok, przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień		
		31 grudnia 2016 roku (w zł)	31 grudnia 2017 roku (w zł)	30 czerwca 2018 roku (w zł)
1	Kredyty w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	6.300.024,00	4.990.020,00	4.335.018,00
2	Pożyczki	336.400,00	168.200,00	0,00
3	Przyjęte depozyty	0,00	0,00	0,00
4	Emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
5	Emisja obligacji samorządowych	8.718.000,00	8.718.000,00	8.718.000,00
6	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
7	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	15.354.424,00	13.876.220,00	13.053.018,00

Z zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku wynika, że w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

Miasto Brzeziny na dzień 31 grudnia 2017 roku posiadało zadłużenie na łączną kwotę 13.876.220,00 zł (saldo kont 134 i 260), które wynikało z trzech umów kredytowych, z jednej umowy pożyczkowej i z trzech umów o emisji obligacji.

Specyfikację zadłużenia Miasta Brzeziny na dzień: 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2017 roku przedstawia załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Planowane kwoty spłat oraz wykonanie na dzień: 31 grudnia 2016 roku, 31 grudnia 2017 roku oraz 30 czerwca 2018 roku przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

Kontrolujące zweryfikowały terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od kredytów udzielonych przez: Bank Spółdzielczy w Andrespolu umowa nr 40428/2011/71 z dnia 12 grudnia 2011 roku, Bank Gospodarstwa Krajowego umowa nr Ł/O/5/10/1889 z dnia 2 sierpnia 2010 roku wraz z aneksem z dnia 2 stycznia 2014 roku oraz odsetek od umowy dotyczącej emisji obligacji z dnia 25 listopada 2015 roku i stwierdziły, że spłaty rat kapitałowych oraz rat odsetkowych od ww. zobowiązań, dokonywano w umownych wysokościach i terminach. Przekazanie spłaty rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 134, Ma 133. Odsetki od kredytów naliczono w oparciu o dane pozyskiwane telefonicznie z banku bądź harmonogramy spłat i ewidencjonowano je na kontach jednostki budżetowej: Wn 751, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110 oraz na kontach organu: Wn 902, Ma 223, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S. Ustalenia w tym zakresie zawarto w poz. 1 i w poz. 2 tabeli *stanowiącej załącznik nr 7 protokołu kontroli*.

Udzielone pożyczki

W kontrolowanym okresie Miasto Brzeziny nie udzielało pożyczek z budżetu, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Miasta.

Oświadczenie Skarbnika Miasta w sprawie nie udzielania pożyczek z budżetu, stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady rachunkowości określił Burmistrz Miasta Brzeziny w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 116/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 12/2014 z dnia 7 lutego 2014 roku, nr 198/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku, nr 74/2015 z dnia 6 maja 2015 roku, nr 2/2016 z dnia 8 stycznia 2016 roku, nr 187/2016 z dnia 23 grudnia 2016 roku. Wymieniona wyżej dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - najkrótszym okresem sprawozdawczym określono miesiąc,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu Miasta,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont jednostki budżetowej - Urzędu Miasta,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla potrzeb ewidencji podatków i opłat,
- opisywała system przetwarzania danych, w tym wykaz programów komputerowych finansowo-księgowych z opisem ich przeznaczenia, autora, dat rozpoczęcia użytkowania. Opisy stosowania programów, wykazy zbiorów oraz danych tworzących księgi rachunkowe w systemie komputerowym dla poszczególnych programów komputerowych opracowanych przez Firmę „INFO – SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek sp. j. Legionowo,
- opisywała zasady ochrony danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów, stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów.

Zarządzeniem nr 6/2018 z dnia 8 stycznia 2018 roku Burmistrz Miasta Brzeziny wprowadził nowe zasady rachunkowości, obowiązujące od dnia 1 stycznia 2018 roku.

Ponadto elementy przyjętych zasad rachunkowości, opisano w instrukcjach regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Brzeziny, a mianowicie:

- regulaminie organizacyjnym wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku ze zmianami,
- zarządzeniu nr 189/2016 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanej deklaracji VAT Miasta Brzeziny ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 147/2017 z dnia 4 września 2017 roku,
- instrukcji kontroli obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Brzeziny, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 139/2014 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 15 września 2014 roku,
- instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Brzeziny wprowadzonej zarządzeniem nr 215/2014 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 8 grudnia 2014 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 208/2015 z dnia 15 grudnia 2015 roku, zarządzeniem nr 177/2016 roku z dnia 9 grudnia 2016 roku, zarządzeniem nr 195/2017 z dnia 5 grudnia 2017 roku, zarządzeniu nr 5/2018 z dnia 8 stycznia 2018 roku,
- zarządzeniu nr 189/2016 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanej deklaracji VAT Miasta Brzeziny ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 147/2017 z dnia 4 września 2017 roku,
- regulaminie kontroli zarządczej dla jednostek organizacyjnych Miasta Brzeziny i komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Brzeziny, wprowadzonym zarządzeniem nr 7/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 10 stycznia 2017 roku.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje komputerowe programy finansowo - księgowo opracowane przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM R. i T. Groszek s.c. Legionowo, a mianowicie: „Księgowość budżetowa i planowanie” i „ Podatki”. Ponadto w Urzędzie Miasta Brzeziny użytkowane są programy: „Płace Optivum” autorstwa firmy „Vulcan” z Wrocławia – służący do sporządzania list płac i ewidencji wynagrodzeń, system „Dodatki mieszkaniowe”, „Dzierżawy i użytkowanie wieczyste”, „Podatek od środków transportowych”, „Karty kontowe”, „Środki trwałe”, „Kadry i płace” autorstwa firmy „Tensoft” z Opola, program „Enova” – moduł faktury autorstwa Firmy Soneta sp. z o.o. z Krakowa, program „GOMiG” opracowany przez firmę Arisco z Łodzi, Program JPK autorstwa Arisco, program „Płatnik” firmy „Prokom Software S.A.”, program „SJO Besti@” i „Bestia” do sporządzania sprawozdań budżetowych oraz internetowy przekaz płatności „Home Banking” udostępniony przez bank prowadzący obsługę bankową kontrolowanej jednostki.

Zarządzeniem nr 173/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku, Burmistrz Miasta Brzeziny określił formę przekazywania sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Brzeziny, zgodnie z którym sprawozdania budżetowe mogły być składane w formie elektronicznej i papierowej, z zachowaniem ustawowych terminów ich przedłożenia do organu nadzoru.

Metody zabezpieczenia danych w systemach informatycznych opisano w instrukcji zarządzania systemem informatycznym, służącym do przetwarzania danych osobowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 68/2018 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 24 maja 2018 roku. W instrukcji określono: sposoby i czas przechowywania nośników informacji, w tym kopii informatycznych i wydruków, zasady przydziału haseł dla użytkowników systemów komputerowych, metody i częstotliwość tworzenia kopii.

Z zapisów instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów wynikało, że okres przechowywania dokumentacji księgowej wynosi pięć lat.

Przyjęte unormowania w zakresie rachunkowości zawierały opisy ewidencji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych jednostki i organu, określały zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązań z kontami księgi głównej. Załącznikami do przedmiotowej regulacji były wykazy kont analitycznych do kont syntetycznych.

Analiza wymienionych dokumentów wykazała, że odpowiadały one wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2018, poz. 395). Ustalenia zakładowego planu kont i przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zapewniały ujęcie operacji w sposób rzetelny, bezbłędny, tak, aby właściwie był przedstawiony stan majątkowy i stan finansowy jednostki, zapewniały kontrolę wewnętrzną dokonywanych operacji i stanu składników majątku, będącego w posiadaniu i dyspozycji jednostki oraz umożliwiały sporządzenie wymaganych sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i innych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami.

Uchwałą nr XXXI/196/2016 z dnia 27 października 2016 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XLIII/296/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku, Rada Miasta Brzeziny zdecydowała o prowadzeniu, przez Urząd Miasta Brzeziny, wspólnej obsługi finansowej miejskich jednostek oświatowych i instytucji kultury. Przedmiotowa uchwała określała jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Księgi rachunkowe oraz rachunki bankowe prowadzone są dla każdej jednostki odrębnie.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową. Ewidencja księgowa przy użyciu systemu informatycznego obejmowała zbiory zapisów księgowych tworząc:

- dziennik – zapisy w nim były kolejno numerowane w okresie roku i liczone w sposób ciągły, a obroty w nim ujęte, wykazywały zgodność z zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej,
- księga główna – prowadzona w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, zawierająca zapisy w ujęciu syntetycznym, powiązane z zapisami dziennika,
- księgi pomocnicze - zawierające zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych były uszczegółowieniem konta głównego,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Powyższe zapewniało kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki prowadzącej, tzw. pełną księgowość z uwzględnieniem jej specyfiki, umożliwiając m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- przeglądanie i drukowanie stanów kont w zadanym okresie – w ujęciu analitycznym lub syntetycznym,
- prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w dowolnym okresie czasu,
- wykonanie analizy rozrachunkowej kont.

Zakładowy plan kont ustalał konta syntetyczne, analityczne oraz konta pozabilansowe. Konta analityczne zapewniały m.in.:

- ujęcie operacji gospodarczych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,

- ujęcie operacji gospodarczych wg rodzaju wydatków,
- dostarczenie niezbędnych danych dla obowiązującej sprawozdawczości,
- niezbędne dane dla sporządzenia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami.

Ewidencję operacji księgowych prowadzono katalogach, obejmujących określone grupy rodzajowe zdarzeń, a mianowicie:

- „Budżet Miasta Brzeziny” - ewidencja operacji w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- „Budżet Urzędu Miasta” - ewidencja operacji w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, sum depozytowych oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych realizowanych przez Urząd Miasta.

Użytkowany program „Księgowość budżetowa”, umożliwia wygenerowanie:

- dziennika zdarzeń obejmującego zapisy operacji księgowych, dotyczących zdarzeń z danego rejestru (dla każdego rejestru odrębny dziennik),
- zestawienia sum obrotów kont bilansowych i pozabilansowych oraz księgi głównej, sum zapisów odnotowanych w poszczególnych katalogach z możliwością wyodrębnienia zestawienia obrotów i sald dla księgi głównej, dla danego rejestru.

Księgi rachunkowe oznaczone nazwą jednostki oraz rokiem obrotowym, prowadzono w sposób zapewniający trwałość zapisów.

Po zakończeniu dnia, tworzono na serwerze kopie zabezpieczające dokonane zapisy księgowe w systemie elektronicznym. Po zamknięciu roku obrotowego księgi rachunkowe przechowywano na elektronicznym nośniku danych, w formie zbiorów utrwalonych, dla których okres przechowywania nie może być krótszy, niż pięć lat.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku obrotów z rejestru oznaczonego: „Urząd Miejski w Brzezinach, Budżet Urzędu Miasta rok obrotowy 2017”, skontrolowano na podstawie analizy operacji księgowych z okresu od dnia 6 listopada 2017 roku do dnia 8 listopada 2017 roku.

Akta kontroli strony nr: 1-7 Wydruk operacji księgowych za okres od dnia 6 listopada 2017 roku do dnia 8 listopada 2017 roku z rejestru „Urząd Miejski w Brzezinach, Budżet Urzędu Miasta rok obrotowy 2017”.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- każdy zapis wskazywał kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- na dowodach księgowych zamieszczano numerację, która umożliwia ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalnym - rachunkowym przez pracownika Wydziału Finansowego, upoważnionego do wykonywania tych czynności,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym, potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Miasta,
- dokumenty do wypłaty zatwierdzał Burmistrz Miasta bądź jego zastępca Justyna Nowak (uprawnienie w tym zakresie wynikało z zapisów polityki rachunkowości).

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald rachunków bankowych: rachunek budżetu (konto 133), rachunek bieżący (konto 130), Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (konto 135), rachunek sum depozytowych (konto 139). Kontroli poddano ostatni wyciąg z 2017 roku oraz pierwszy z 2018 roku, ostatni wyciąg z miesiąca czerwca 2017 roku i pierwszy wyciąg z miesiąca

lipca 2017 roku. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej ww. kont, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 30 czerwca 2017 roku.

Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz sald początkowych na dzień 2 stycznia 2018 roku oraz na dzień 1 lipca 2017 roku, stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Analiza zapisów operacji księgowych ww. dokumentacji wykazała, że zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie. Księga główna oraz dziennik obrotów uwzględniały zapisy operacji księgowych, które ujmowano w poszczególnych rejestrach księgowych.

Zgodnie z art. 12 ust. 4 i ust. 5 ustawy o rachunkowości, kontrolowana jednostka zobowiązana była do zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później, niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Kontrolujące stwierdziły, że program „Księgowość budżetowa” wykorzystywany do ewidencji operacji księgowych w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej – Urzędu Miasta, w miesiącu listopadzie 2018 roku nie dopuszczał możliwości dokonania zapisów pod datą 2016 roku. Z powyższego wynika, że księgi rachunkowe za ww. okresy zostały zamknięte.

Zasady oraz prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach, przeanalizowano dodatkowo na podstawie przykładowych księgowiń wymienionych niżej:

Operacje w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT

Sprzedaż nieruchomości działki nr 2741/5 położonej przy ul. Moniuszki

Faktura nr FV/0025/17/UM z dnia 25 stycznia 2017 roku na kwotę brutto 59.239,26 zł (netto – 48.162,00 zł, podatek VAT należny – 11.077,26 zł). Dane wynikające z ww. faktury uwzględniono na zestawieniu zbiorczym faktur VAT za miesiąc styczeń 2017 rok, stanowiące podstawę zaewidencjonowania w księgach rachunkowych operacji w zakresie realizacji dochodów opodatkowanych podatkiem dochodowym od towarów i usług. Operacje ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta na podstawie PK – dochody nr 5 pod datą 31 stycznia 2017 roku na kontach: **Wn 225-4, Ma 760-2 z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 § 0770-0001D – (-)11.077,26 zł (poz. ksiąg.155).**

W dniu 5 stycznia 2017 roku na podstawie wyciągu bankowego nr 4 (poz. ksiąg. WD4/13), zaewidencjonowano wpłatę z tytułu sprzedaży nieruchomości w kwocie 54.239,26 zł (brutto) na kontach: Wn 130-1, Ma 760-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 § 0770. Zaniechanie ujęcia w urzędzeniach księgowych przypisu należności na podstawie wystawionej faktury VAT, naruszało zapisy art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi" (...).

Kontrolujące wskazują, że operacje w zakresie sprzedaży składników majątku, podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, na podstawie wystawionej faktury sprzedaży, powinny być ujmowane na kontach: Wn 221 (analityka dla dochodów Urzędu Miasta), Ma 760 z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 § 0750 – kwota netto faktury oraz Wn 221 (analityka dla dochodów budżetu państwa), Ma 225 (analityka dla rozliczeń VAT należny) bez klasyfikacji budżetowej – kwota VAT-u należnego z faktury. Operacja w zakresie zapłaty faktury powinna być ujęta na kontach: Wn 130, Ma 221 (analityka dla dochodów Urzędu Miasta) – wpłata należności w kwocie

netto oraz Wn 130, Ma 221 (analitka dla dochodów budżetu państwa) – wpłata podatku VAT należnego.

Czynsz dzierżawny z tytułu dzierżawy gruntu na targowisku miejskim

Faktura nr FV/0031/17/UM z dnia 25 stycznia 2017 roku na kwotę brutto 281,20 zł (netto – 228,62 zł, podatek VAT należny – 52,58 zł). Ww. faktura została uwzględniona w zestawieniu zbiorczym faktur VAT za miesiąc styczeń 2017 rok, które stanowiło podstawę ujęcia w księgach rachunkowych operacji w zakresie realizacji dochodów opodatkowanych podatkiem dochodowym od towarów i usług, ujmując na kontach Wn 221-2, Ma 760-2 w wartości brutto wraz z klasyfikacją budżetową dział 710 rozdział 71095 § 0750-0001D jako przypis należności. Operacje ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta na podstawie PK – dochody nr 5 pod datą 31 stycznia 2017 roku na kontach: **Wn 225-4, Ma 221-2 z klasyfikacją budżetową dział 710 rozdział 71095 § 0750-0001D (-)52,58 zł poz. księg.155, a następnie zmniejszenie przypisu o VAT należny na kontach: Wn 221-2, Ma 760-1 w kwocie (-) 52,58 zł.**

W dniu 30 stycznia 2017 roku na podstawie wyciągu bankowego nr 20 (poz. księg. WB 20/2) odnotowano wpłatę ww. należności, co zaewidencjonowano na kontach: **Wn 130-1, Ma 221-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 710 rozdział 71095 § 0750-0002D w kwocie 281,20 zł (brutto).**

Powyższe naruszało zapisy załącznika nr 3 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 760). Operacje w ww. zakresie, powinny być ujmowane na kontach: Wn 221 (analitka dla dochodów Urzędu Miasta), Ma 720 z właściwą klasyfikacją budżetową – kwota netto faktury oraz Wn 221 (analitka dla dochodów budżetu państwa), Ma 225 (analitka dla rozliczeń VAT należny) bez klasyfikacji budżetowej – kwota VAT-u należnego z faktury. Operacja w zakresie zapłaty faktury powinna być ujęta na kontach: Wn 130, Ma 221 (analitka dla dochodów Urzędu Miasta) – wpłata należności w kwocie netto oraz Wn 130, Ma 221 (analitka dla dochodów budżetu państwa) – wpłata podatku VAT należnego.

W dniu 31 stycznia 2017 roku na podstawie PK dokonano przeksięgowania z konta analitycznego 225-4 - VAT należny, na konto 225-5 rozliczenia z Urzędem Skarbowym, tj. Wn 225-4, Ma 225-5 w wartości dodatniej kwoty zbiorczej uwzględniającej wartość należnego podatku za miesiąc styczeń 2017 rok, tj. kwota 23.450,23 zł.

Rozliczenie VAT-u naliczonego z tytułu faktur zakupowych opodatkowanych podatkiem od towarów i usług

Na podstawie PK nr 2 z dnia 31 stycznia 2017 roku zaewidencjonowano VAT naliczony podlegający zwrotowi za miesiąc styczeń 2017 roku. Podstawą wyliczenia kwoty zwrotu było zestawienie faktur zakupowych za ww. miesiąc. Operację ujęto na kontach: Wn 225-5 – rozrachunki z Urzędem Skarbowym, Ma 225-3 – VAT naliczony. Zmniejszenie poniesionych kosztów dokonywano na podstawie ww. PK, ewidencjonując na kontach: Wn konto zespołu 4, Ma 225-3 w wartości ujemnej w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej. Jak ustnie wyjaśnił pracownik merytoryczny, przyjęty sposób ewidencji ww. operacji na koncie rozrachunkowym po obydwóch stronach tego samego konta we wskazaniu różnych jego analityk, wynikał z braku możliwości ustalenia wartości podatku naliczonego w momencie ewidencjonowania danej faktury w urzędzeniach księgowych. Na koniec każdego miesiąca, służby księgowe analizują poniesione koszty i ustalają wartość naliczonego podatku w oparciu o przewspółczynnik, a wyniki tych analiz zestawiane są w tabeli, która stanowi podstawę zaewidencjonowania podatku naliczonego oraz pomniejszenia poniesionych kosztów.

Z deklaracji VAT -7 za miesiąc styczeń 2017 roku sporządzonej w dniu 13 lutego 2017 roku wynikało, że VAT należny wynosił 23.450,23 zł co również potwierdzało miesięczne zestawienie dokumentów sprzedaży za miesiąc styczeń 2017 roku, uzyskane z programu obsługującego fakturę dostaw towarów i usług, natomiast VAT naliczony za ww. okres, wynosił 368,06 zł (kwota wynikająca z zestawienia dokonanych zakupów). Kwota pozostająca do przekazania do budżetu państwa to 23.082,17 zł.

W dniu 24 lutego 2017 roku na podstawie wyciągu bankowego nr 39 (poz. księg. WB 39/11) dokonano zmniejszenia zrealizowanych dochodów o kwotę należnego podatku VAT za miesiąc styczeń 2017 roku, co ujęto na kontach: Wn 130-1, Ma 225-5 w wartości ujemnej kwota 23.450,23 zł. Kontrolujące wskazują, że ww. opisany sposób ewidencji rozliczeń z tytułu naliczonego VAT-u, nie odzwierciedlał faktycznych zdarzeń gospodarczych, gdyż jednostka w miesiącu styczniu zainkasowała należności z tytułu podatku VAT na łączną kwotę 15.998,71 zł. W konsekwencji powyższego, zmniejszając dochody o kwotę należnego podatku, a nie zapłaconego, dokonano zmniejszenia wartości zrealizowanych dochodów z innych tytułów o wartości 7.451,52 zł.

W dniu 24 lutego 2017 roku na podstawie wyciągu bankowego nr 39/2017 (poz. księg. 39/11), dokonano zmniejszenia poniesionych wydatków o VAT naliczony za miesiąc styczeń, na kontach: Wn 225-5, Ma 130-2 wraz z właściwą klasyfikacją budżetową wydatków.

Ewidencja deklaracji w organie

W dniu 15 lutego 2017 roku poleceniem księgowania nr 14 (poz. księg. 14/1) dokonano przypisu VAT-u należnego z deklaracji częściowej jednostki – Urząd Miasta na kontach: Wn 226-1, Ma 224-28 podatek VAT należny wynikający z deklaracji częściowej Urzędu Miasta w kwocie 23.082,17 zł.

W dniu 24 lutego 2017 roku na rachunku budżetu Miasta odnotowano wpływ środków z tytułu zebranego podatku VAT w kwocie 23.082,17 zł, co zaewidencjonowano na kontach: Wn 133-1, Ma 226-1 (wyciąg bankowy 39/2017).

W dniu 24 lutego 2017 roku (wyciąg bankowy nr 39/2017) przekazano należny podatek na rachunek Urzędu Skarbowego, ujmując operację na kontach: Wn 224-28, Ma 133-1 zapłata podatku VAT w kwocie 24.547,00 zł (kwota uwzględniała zainkasowany VAT z innych jednostek), co potwierdzała deklaracja VAT-7 zbiorowa.

Operacje w zakresie potrącenia kary umownej z faktury wystawionej przez wykonawcę robót inwestycyjnych

Notą nr 28 z dnia 29 listopada 2017 roku obciążono Łódzkie Przedsiębiorstwo Ogrodnicze Sp. z o.o. 91-202 Łódź ul. Warecka 3, tytułem kary umownej za naruszenie terminu wykonania przedmiotu umowy nr IR.64/2017 z dnia 17 marca 2017 roku (§ 9 ust. 3 umowy), na kwotę 31.314,31 zł (22 dni opóźnienia x 0,1% od wartości brutto przedmiotu zamówienia). W dniu 1 grudnia 2017 roku odnotowano wpływ faktury nr 09/11/2017U, wystawionej w dniu 23 listopada 2017 roku przez ww. kontrahenta, tytułem Rewitalizacja Parku Miejskiego w Brzezinach (...) na kwotę 1.423.377,57 zł (brutto) ujmując na kontach: Wn 080, Ma 201 (numer analityczny kontrahenta) oraz z klasyfikacją budżetową dział 900 rozdział 90004 § 6057, 6059, 6050. W dniu 20 grudnia 2017 roku przekazano z wyodrębnionego rachunku bieżącego (inwestycja współfinansowana ze środków unijnych) na rachunek wykonawcy kwotę 1.392.063,26 zł (Wn 201 numer analityczny kontrahenta), Ma 130 wraz z ww. klasyfikacją budżetową (wyciąg bankowy nr 24/2017) oraz memoriałowo na kontach: w części wydatkowej ksiąg rachunkowych Wn 201 (numer analityczny kontrahenta), Ma 130-2 wraz z ww. klasyfikacją budżetową, **natomiast w części dochodowej ksiąg rachunkowych Wn 130-2, Ma 760-7 wraz z klasyfikacją budżetową dział 900 rozdział 90095 §**

0580 w dniu 20 grudnia 2017 roku (poz. księg. WD 248/12). Kontrolujące wskazują, że operacje w zakresie potrącenie kary umownej powodującej wygaszenie wzajemnych zobowiązań nie skutkuje faktycznym zwiększeniem aktywów a jedynie ich uwolnieniem poprzez wygaśnięcie zobowiązania, na które wcześniej zostały zabezpieczone i nie powinny mieć kasowego charakteru ich wykonania tym samym nie stanowią one wydatku jak też dochodu jednostki realizującej ww. zadanie inwestycyjne. Zgodnie z treścią ekonomiczną opisanych operacji gospodarczych powyższe zdarzenia powinny być zaewidencjonowane na kontach: Wn 080, Ma 201 kwota wynikająca z wystawionej faktury przez kontrahenta (strona wydatkowa), Wn 240, Ma 760 przypis należności wynikających z naliczonej kary umownej na podstawie noty obciążeniowej (strona dochodowa), Wn 201, Ma 130 – przekazanie wynagrodzenia wykonawcy pomniejszone o kary umowne, Wn 201, Ma 240 – wartość kary umownej potrąconej z wynagrodzenia wykonawcy (strona wydatkowa).

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

Miasto Brzeziny wypełniało obowiązek sprawozdawczości sporządzając sprawozdania budżetowe określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 obowiązujący do dnia 31 grudnia 2017 roku) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109), w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), sprawozdania finansowe określone w rozporządzeniu 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 obowiązujący do dnia 31 grudnia 2017 roku) oraz rozporządzeniu 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 r., poz. 1911 ze zm.), a mianowicie:

- miesięczne – Rb-27S, Rb-28S,
- kwartalne (I, II, III, IV) – Rb-Z, Rb-N, Rb-50, Rb-NDS, Rb-27ZZ, Rb-ZN, Rb-N i Rb-Z – JST jako organ założycielski lub nadzorujący dla jednostek posiadających osobowość prawną,
- roczne – Rb-UZ, Rb-UN, Rb-PDP, Rb-ST.

Roczne sprawozdania budżetowe za 2017 rok, podpisane przez Zastępcę Burmistrza Miasta Justynę Nowak oraz Skarbnika Miasta Grażynę Melę, przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, drogą elektroniczną, w dniu 20 lutego 2018 roku. Kontrolujące zwróciły się do pracownika odpowiedzialnego za sprawy kadrowe o przedłożenie upoważnienia, wydanego przez kierownika jednostki, dla Zastępcy Burmistrza, w zakresie przekazanych uprawnień do zatwierdzania sprawozdań budżetowych i finansowych. Ww. pracownik poinformował, że Urząd Miasta Brzeziny nie dysponuje aktami osobowymi ww. pracownika. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Sekretarz Miasta Grażyna Dziedzic, *które stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.*

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynika, że pracownik Justyna Nowak z dniem 15 listopada 2018 roku została odwołana z funkcji Zastępcy Burmistrza. Ww. podjęła pracę w innym zakładzie pracy, a wraz z jej odejściem akta osobowe pracownika zostały przekazane nowemu pracodawcy, w których cyt. „być może znajduje się dokument upoważniający Zastępcę Burmistrza do zatwierdzania sprawozdań budżetowych i finansowych za 2017 rok i za I półrocze 2018 roku”. Od lipca 2016 roku, zgodnie z zapisami regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Brzeziny, pracownik prowadzący sprawy kadrowe był bezpośrednio podległy Burmistrzowi.

Sprawozdanie Rb-27S (korekta nr 2) - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku - sporządzone w dniu 27 kwietnia 2018 roku

Plan po zmianach wynosił 47.787.047,89 zł, co potwierdzało saldo konta pozabilansowego 991, natomiast dochody wykonane na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 47.876.316,36 zł, stanowiące 100% planu i były zgodne obrotami strony Ma konta 901. Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wynosiło ogółem 4.404.935,33 zł, w tym zaległości 3.804.564,83 zł wynikające z tytułu: opłaty eksploatacyjnej w wysokości 79.152,60 zł, kary za niewywiązanie się z warunków umowy w wysokości 78.133,51 zł, użytkownika wieczystego w wysokości 191.323,44 zł, opłaty adiacenckiej w wysokości 26.268,14 zł, odsetek karnych od umów cywilno – prawnych w wysokości 325.064,80 zł, czynszów dzierżawnych i najmu w wysokości 399.701,62 zł, opłat za media w wysokości 371,65 zł, karty podatkowej w wysokości 80.151,48 zł, mandatów karnych w wysokości 6.502,50 zł, podatku od nieruchomości w wysokości 1.183.173,05 zł, podatku rolnego w wysokości 15.142,22 zł, podatku leśnego w wysokości 69,60 zł, podatku od środków transportowych w wysokości 67.755,99 zł, podatku od spadków i darowizn w wysokości 698,00 zł, podatku od czynności cywilno-prawnych w wysokości 726,95 zł, opłat śmieciowych w wysokości 32.818,74 zł, opłat za przedszkole 1.348,94 zł, świadczeń rodzinnych w wysokości 19.248,60 zł, odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych w wysokości 1.742,99 zł, funduszu alimentacyjnego w wysokości 1.276.474,47 zł, zwrotu nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego i zasiłku stałego i usług specjalnych w wysokości 6.014,12 zł, odpłatności za usługi opiekuńcze osób starszych w domach DPS w wysokości 9.873,95 zł, opłat za wynajem pomieszczeń w wysokości 2.004,47 zł, opłat za wykonywane usługi w wysokości 803,00 zł. Dochody otrzymane wynosiły 47.946.008,33 zł.

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku - sporządzone w dniu 20 lipca 2018 roku

Plan po zmianach wynosił 58.534.010,66 zł, co potwierdzało saldo konta pozabilansowego 991, natomiast dochody wykonane na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosiły 24.379.629,66 zł, stanowiące 41,65% planu i były zgodne obrotami strony Ma konta 901. Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wynosiło ogółem 7.894.535,88 zł, w tym zaległości 3.771.204,75 zł wynikające z tytułu: opłaty eksploatacyjnej w wysokości 79.152,60 zł, kary umownej za niewywiązanie się z warunków umowy w wysokości 78.133,51 zł, użytkownika wieczystego w wysokości 218.319,26 zł, opłaty adiacenckiej w wysokości 19.687,66 zł, przekształcenie prawa użytkownika wieczystego w prawo własności w wysokości 725,21 zł, odsetek karnych od umów cywilno – prawnych w wysokości 227.407,02 zł, czynszów dzierżawnych i najmu w wysokości 371.778,21 zł, opłat za media w wysokości 337,29 zł, mandatów karnych w wysokości 1.910,00 zł, karty podatkowej w wysokości 44.779,66 zł, podatku od nieruchomości w wysokości 1.230.654,98 zł, podatku rolnego w wysokości 14.172,76 zł, podatku leśnego w wysokości 112,20 zł, podatku od środków transportowych w wysokości 67.206,30 zł, podatek od spadków i darowizn w wysokości 1.161,00 zł,

podatek od czynności cywilno-prawnych w wysokości 4.310,94 zł, opłat za wynajem pomieszczeń w szkole w wysokości 669,00 zł, opłat za przedszkole w wysokości 1.736,20 zł, opłat śmieciowych w wysokości 30.387,23 zł, świadczeń rodzinnych w wysokości 22.749,88 zł, odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych w wysokości 2.433,25 zł, funduszu alimentacyjnego w wysokości 1.333.505,67 zł, zwrotu nienależnie pobranego zasiłku wychowawczego i stałego w wysokości 4.681,88 zł, odpłatności za usługi opiekuńcze osób starszych w domach DPS w wysokości 8.890,28 zł, opłat za wynajem pomieszczeń w wysokości 2.348,87 zł, rozliczonych dotacji w wysokości 3.953,89 zł. Dochody otrzymane wynosiły 23.363.542,34 zł.

Sprawozdanie Rb-28S (korekta nr 1) – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 rok - sporządzone w dniu 19 marca 2018 roku

Plan po zmianach wynosił 49.006.517,89 zł, co potwierdzało saldo konta pozabilansowego 992. Wydatki wykonane to kwota 47.344.696,68 zł i wynikała z obrotów konta 902 strony Ma. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 1.414.869,62 zł, dla których termin płatności przypadał na rok następny.

Sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2018 rok - sporządzone w dniu 20 lipca 2018 roku

Plan po zmianach wynosił 60.735.930,78 zł, co potwierdzało saldo konta pozabilansowego 992. Wydatki wykonane to kwota 21.154.298,10 zł i wynikała z obrotów konta 902 strony Ma. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosiły 355.135,95 zł, dla których termin płatności przypadał na następny okres sprawozdawczy.

Sprawozdanie Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 rok, sporządzone w dniu 20 lutego 2018 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu, wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania, wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Dochody wykonane, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2017 rok w pozycji A wynosiły 47.876.316,36 zł (saldo konta 901 strona Ma), natomiast wydatki wykazane w poz. B wynosiły 47.344.696,68 zł (saldo konta 902 strona Wn). W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 531.619,68 zł (saldo konta 961 strona Wn). W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 2.412.357,21 zł, którą w całości stanowiły wolne środki (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) z 2016 roku. W poz. D.2 wykazana kwota rozchodów wynosiła 1.478.204,00 zł, którą w całości stanowiły spłaty rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (obroty strony Wn kont: 134 i 260). W części E i F sprawozdania zawierały wartości zerowe.

Sprawozdanie Rb-NDS (korekta nr 1) - o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 rok, sporządzone w dniu 20 lipca 2018 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu, wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania, wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Dochody wykonane, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za I półrocze 2018 rok w pozycji A wynosiły 24.379.629,66 zł (saldo konta 901 strona Ma), natomiast wydatki wykazane w poz. B wynosiły 21.154.298,10 zł (saldo konta 902 strona Wn). W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 3.225.331,56 zł, natomiast zrealizowane dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących o kwotę 2.758.106,88 zł. W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła

1.465.772,89 zł, którą w całości stanowiły wolne środki (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) z 2017 roku. W poz. D.2 wykazana kwota rozchodów wynosiła 823.202,00 zł, na które składały się: spłaty rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (obroty strony Wn kont: 134 i 260). W dalszych częściach sprawozdania wykazano wartości zerowe.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku. W wyniku porównania sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 13.876.220,00 zł, na które składały się: kredyty długoterminowe w łącznej kwocie 4.990.020,00 (saldo konta 134 strona Ma), pożyczki w kwocie 168.200,00 zł (saldo konta 260-26 strona Ma) oraz obligacje w łącznej kwocie 8.718.000,00 zł (saldo konta 260 wraz z analityką 27, 29, 30 strona Ma). Z części B przedmiotowego sprawozdania wynikało, że jednostka udzieliła poręczeń w kwocie 1.458.000,00 zł (saldo konta pozabilansowego 993-1). Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części C) wynika, że kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077). Z informacji udzielonych przez Skarbnika Miasta Grażynę Melę oraz danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2018 roku. W wyniku porównania sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku, z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 13.053.018,00 zł, na które składały się: kredyty długoterminowe w łącznej kwocie 2.850.018,00 (saldo konta 134 wraz z analityką 7, 8, 9 strona Ma) oraz obligacje w łącznej kwocie 8.718.000,00 zł (saldo konta 260 wraz z analityką 27, 29, 30 strona Ma). Z części B przedmiotowego sprawozdania wynikało, że jednostka udzieliła poręczeń w kwocie 1.458.000,00 zł (saldo konta pozabilansowego 993-1). Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części C) wynika, że kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.). Z informacji udzielonych przez Skarbnika Miasta Grażynę Melę oraz danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

Sprawozdanie Rb-ST - stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST (pkt I. sprawozdania) na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 1.923.765,45 zł (w tym: 529.673,00 zł - środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu 2017 roku na wydatki roku następnego - saldo konta 909), środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 142.871,85 zł - część salda konta 224) i był zgodny z sumą sald końcowych rachunku bankowego prowadzonego dla: budżetu Miasta Brzeziny (wyciąg bankowy nr 254/2017).

Sprawozdanie Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2016 roku i na dzień 31 grudnia 2017 rok z wykonania dochodów podatkowych. Wpływy z poszczególnych podatków, a zatem i

skutki obniżenia górnych stawek podatków wykazane zostały odrębnie, co było zgodne z zapisem § 3 ust. 1 pkt 6, 9, 10 i 11 obowiązującej 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.). Kwoty dochodów z poszczególnych podatków w kolumnie „Wykonane”, były zgodne z sumą odpowiadających tym podatkom paragrafów ze sprawozdania budżetowego Rb-27S. Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków decyzji organu podatkowego wydanych na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm., obowiązujący do dnia 31 stycznia 2017 roku oraz Dz. U. z 2017 r., poz. 201), wykazane w kolumnach 3, 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP, były zgodne z kwotami skutków wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w 2016 roku

Szczegółowe zestawienie wyliczeń skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w 2016 roku (osoby prawne i osoby fizyczne) stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i osoby prawne) w 2016 roku wynosiły 4.890.294,53 zł. Łącznie skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu wynosiły 856.255,00 zł, a skutki wydanych przez organ podatkowy decyzji na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie: umorzenia zaległości podatkowych wynosiły 5.476,0 zł, rozłożenia na raty odroczenia terminu płatności wynosiły 36.703,92 zł. Kwoty zastosowanych ulg zostały wykazane w sprawozdaniach w prawidłowych wysokościach, co szczegółowo opisano w dalszej części protokołu w temacie „Podatek od nieruchomości”. Rada Miasta Brzeziny w 2016 roku nie stosowała ulg i zwolnień w przedmiotowym podatku.

Według wyliczeń inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 856.219,97 zł (wyższe o kwotę 1.795,78 zł od wykazanych w sprawozdaniu). Odnotowane różnice w wyliczonych skutkach, z uwzględnieniem kategorii przedmiotu opodatkowania, przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot opodatkowania	Osoby prawne		Osoby fizyczne		Różnica w wyliczeniach
	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	
Budynki mieszkalne	4.771,53	4.729,71	15.173,60	15.489,82	274,40
Budynki związane z działalnością gospodarczą	211.678,40	211.999,59	229.353,04	229.199,58	167,73
Pozostałe budynki	34.867,76	34.968,20	63.394,38	64.046,53	725,59
Budowle związane z działalnością gospodarczą	0,00	0,00	-	-	0,00
Grunty związane z działalnością gospodarczą	10.088,36	10.223,40	4.867,27	4.895,67	163,44
Grunty pozostałe	28.888,46	28.800,56	113.870,25	114.395,76	437,61
Budynki zajęte pod działalność leczniczą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budowle	-	-	0,00	0,00	0,00
Budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków	106.006,82	106.006,83	-	-	0,01

Budowle służące do wytwarzania ciepła, rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej ciepła i wody	54.370,02	54.370,03	-	-	0,01
Nieruchomości zwolnione ustawowo uwzględnione w powyższych wierszach	- 21.109,92	-21.109,92	-	-	0,00
Grunty pod wodami stojącymi	-	-	0,00	0,00	0,00
Razem	429.561,43	429.988,40	426.658,54	428.027,36	1.795,78

Różnica w wysokości 1.795,78 zł wynikała ze zmian w poszczególnych przedmiotach opodatkowania dokonywanych w trakcie roku. Dane przedłożone kontrolującym do wyliczenia skutków za 2016 rok (powierzchnie gruntów i budynków), prezentowały stan na dzień 31 grudnia danego roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w 2017 roku

Szczegółowe zestawienie wyliczeń skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w 2017 roku (osoby prawne i osoby fizyczne) stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i osoby prawne) w 2017 roku wynosiły 4.888.820,84 zł. Łącznie skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu wynosiły 855.969,00 zł, a skutki wydanych decyzji przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych wynosiły 79.818,30 zł, natomiast nie wydano decyzji odroczeniowych. Kwoty zastosowanych ulg zostały wykazane w sprawozdaniach w prawidłowych wysokościach, co szczegółowo opisano w dalszej części protokołu w temacie „Podatek od nieruchomości”. Rada Miasta Brzeziny w 2017 roku nie stosowała ulg i zwolnień w przedmiotowym podatku.

Według wyliczeń inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 860.577,05 zł (wyższe o kwotę 4.608,05 zł od wykazanych w sprawozdaniu). Odnotowane różnice w wyliczonych skutkach, z uwzględnieniem kategorii przedmiotu opodatkowania, przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot opodatkowania	Osoby prawne		Osoby fizyczne		Różnica w wyliczeniach
	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	
Budynki mieszkalne	4.690,88	4.665,68	15.493,94	15.825,10	305,96
Budynki związane z działalnością gospodarczą	214.591,61	215.866,56	221.085,38	219.484,22	-326,21
Pozostałe budynki	39.453,95	41.421,31	60.635,10	61.933,30	3.265,56
Budowle związane z działalnością gospodarczą	0,00	0,00	-	-	0,00
Grunty związane z działalnością gospodarczą	10.275,66	10.275,66	4.893,47	4.923,17	-28,89
Grunty pozostałe	30.352,45	30.352,45	116.648,72	117.193,10	1.415,88
Budynki zajęte pod działalność leczniczą	139,22	136,51	26,93	26,91	-2,73
Budowle	-	-	0,00	0,00	0,00
Budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków	107.083,10	107.083,10	-	-	0,00

Budowle służące do wytwarzania ciepła, rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej ciepła i wody	57.995,60	57.995,60	-	-	0,00
Nieruchomości zwolnione ustawowo uwzględnione w powyższych wierszach	- 27.418,64	-27.418,64	-	-	0,00
Grunty pod wodami stojącymi	-	-	0,09	0,11	0,20
Razem	437.163,83	441.191,14	418.783,63	419.385,91	4.629,77

Różnica w wysokości 4.629,77 zł wynikała ze zmian w poszczególnych przedmiotach opodatkowania dokonywanych w trakcie roku. Dane przedłożone kontrolującym do wyliczenia skutków za 2017 rok (powierzchnie gruntów i budynków), prezentowały stan na dzień 31 grudnia danego roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych

Dochody uzyskane w 2016 roku z podatku od środków transportowych wynosiły 314.877,60 zł, natomiast skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP wynosiły 211.661,64 zł, w tym 32.395,18 zł – osoby prawne, 179.266,46 zł – osoby fizyczne.

Dochody uzyskane w 2017 roku z podatku od środków transportowych wynosiły 290.170,31 zł, natomiast skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP wynosiły 201.914,70 zł, w tym 35.138,58 zł – osoby prawne, 166.776,12 zł – osoby fizyczne

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w przedmiotowym podatku dla wszystkich pojazdów za 2016 rok oraz za 2017 rok, a szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiono w tabeli *stanowiącej akta kontroli*. Kontrolujące stwierdziły, że wartości wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 12 oraz w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 3 były prawidłowe.

Akta kontroli strony nr: 8-31 Wydruki w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych za lata 2016 – 2017.

Rada Miasta Brzeziny w 2016 roku oraz w 2017 roku nie stosowała ulg i zwolnień w przedmiotowym podatku również organ podatkowy nie wydał żadnej decyzji w zakresie umorzeń zaległości podatkowych bądź odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty podatku od środków transportowych, co stwierdzano na podstawie dane ewidencji podatkowej.

Analiza sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S (sprawozdania miesięczne) z miesięcy: kwietnia, czerwca i października 2017 roku i Rb-Z, Rb-N (sprawozdania kwartalne) za II kwartał 2017 roku wykazała, że jednostki organizacyjne sporządzały sprawozdania jednostkowe przestrzegając ustawowych terminów ich przekazania do organu prowadzącego.

Operacje księgowe ujmowane na koncie 901 – dochody budżetowe oraz 902 – wydatki budżetowe, wynikały z przedkładanych przez jednostki organizacyjne Miasta Brzeziny, sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S, z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej i były ewidencjonowane w okresach miesięcznych.

Bilans organu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku

Bilans jednostki samorządu terytorialnego z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku Miasto Brzeziny sporządziło w dniu 26 marca 2018 roku, który tego samego

dnia przekazano do organu nadzoru. Przedmiotowy dokument podpisali: z upoważnienia Burmistrza jego Zastępca Justyna Nowak oraz Skarbnik Miasta Grażyna Mela.

Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 2.154.957,45 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2017, był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2016 roku. W bilansie z wykonania budżetu Miasta Brzeziny na dzień 31 grudnia 2017 roku, podpisanym przez Zastępcę Burmistrza Justynę Nowak i Skarbnika Gminy Grażynę Melę wykazano następujące dane:

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.923.765,45	I. Zobowiązania	14.035.731,56
1. Środki pieniężne	1.923.765,45	1. Zobowiązania finansowe	13.876.220,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.764.253,89 Część salda Wn konta 133 Ad.1	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	168.200,00 Saldo Ma konta 260 Ad.1
1.2. Pozostałe środki pieniężne	159.511,56 Część salda Wn konta 133 Ad.2	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	13.708.020,00 Saldo Ma konta 134 oraz konta 260 Ad.2
II. Należności i rozliczenia	231.192,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	159.511,56 Saldo Ma konta 224 oraz 226 Ad.3
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-12.410.447,11 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	531.619,68
2. Należności od budżetów	231.192,00 Saldo Wn konta 224 Ad.3	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	531.619,68 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia		1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
III. Inne aktywa	0,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 12.942.066,79 Saldo strony Wn konta 960
		III. Inne pasywa	529.673,00 Saldo Ma konta 909 Ad.4
Suma aktywów	2.154.957,45	Suma pasywów	2.154.957,45

AKTYWA

- 1) poz. I.1.1 - środki pieniężne budżetu - wartość bilansowa 1.764.253,89 zł – część salda rachunku podstawowego wyciąg bankowy nr 254/2017 (konto 133 strona Wn),

- 2) poz. I.1.2 - pozostałe środki pieniężne – wartość bilansowa 159.511,56 zł – część salda konta 133 – rachunek budżetu (strona Wn). Środki pieniężne ujęte na koncie stanowiące zobowiązania jednostki samorządu terytorialnego, które zostały wykazane w pasywach bilansu w poz. I.2 – zobowiązania wobec budżetów,
- 3) poz. II.2 – należności od budżetów - wartość bilansowa 231.192,00 zł – należności z tytułu: udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 229.382,01 zł (saldo konta 224 wraz z analityką: 9, 80-1, 80-4), udziałów w podatku od osób prawnych w kwocie 1.809,43 zł (saldo konta 224 wraz z analityką: 1, 22, 80-2, 80-6), należności z tytułu podatku VAT (zaokrąglenia) na kwotę 0,56 zł (saldo konta 224-34),

PASYWA

- 1) poz. I.1.1 – zobowiązania finansowe krótkoterminowe – wartość bilansowa 168.200,00 zł wynikała z salda konta 226-26 strona Ma, która to kwotę w całości stanowiła pożyczka udzielona przez WFOŚ umowa nr 186/OA/07,
- 2) poz. I.1.2 – zobowiązania finansowe długoterminowe – wartość bilansowa 13.708.020,00 zł, na która składały się kredyty długoterminowe w kwocie 4.990.020,00 zł (saldo konta 134) oraz zadłużenie z tytułu emisji obligacji na łączną kwotę 8.718.000,00 zł (saldo konta 260 wraz z analityką 27, 29, 30),
- 3) poz. I.2 – zobowiązania wobec budżetów – wartość bilansowa 159.511,56 zł wynikająca z sald kont strona Ma: niewykorzystane środki dotacji w wysokości 142.865,62 zł (saldo konta 224-14), kapitalizacja odsetek bankowych należnych WFOŚiGW w kwocie 6,23 zł (saldo konta 224-15) oraz zobowiązań wynikających z rozliczeń funduszu alimentacyjnego należnego budżetowi państwa w kwocie 1.078,44 zł (saldo konta 224-31) oraz zobowiązania z tytułu podatku VAT za miesiąc grudzień 2017 rok w kwocie 15.561,27 zł (saldo konta 226 wraz z analityką: 1, 2, 3, 4, 8),
- 4) poz. III – inne pasywa wartość bilansowa 529.673,00 zł, którą w całości stanowiła subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2017 roku, z przeznaczeniem na wydatki roku następnego (saldo konta 909 strona Ma).

W informacjach uzupełniających bilansu wykazano: wartość udzielonych gwarancji i poręczeń w kwocie 1.458.000,00 zł (saldo konta pozabilansowego 993-1) oraz wartość otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia oraz wadium wniesionego w formie niepieniężnej, w kwocie 541.042,14 zł (saldo konta pozabilansowego 993-3).

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2017 roku środki z budżetu Unii Europejskiej na łączną kwotę 599.453,03 zł, z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Ochrona dziedzictwa historyczno-przyrodniczo-kulturowego poprzez rewitalizację Parku Miejskiego w Brzezinach”. Miasto Brzeziny uczestniczy również w realizacji innych projektów współfinansowanych ze środków unijnych, niemniej jednak refundacja kosztów nastąpi po ich zakończeniu. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawia **załącznik nr 12 protokołu kontroli**.

Według danych wynikających z uchwały nr L/361/2018 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2018 rok oraz sprawozdania budżetowego Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku, kwota wolnych środków z 2017 roku, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wynosiła 1.465.772,89 zł i wynikała z wyliczenia: środki pieniężne budżetu – 1.764.253,89 zł plus należności – 231.192,00 zł minus subwencja oświatowa – 529.673,00 zł.

Bilans Urzędu Miasta Brzeziny na dzień 31 grudnia 2017 roku

Według „Bilansu jednostki budżetowej” sporządzonego dla Urzędu Miasta Brzeziny na dzień 31 grudnia 2017 roku, stan aktywów i pasywów wynosił 101.978.765,61 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek 2017 roku był zgodny ze stanem odnotowanym na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Kontrolą objęto wszystkie aktywa bilansu za 2017 rok, a mianowicie:

Poz. A. I. Wartości niematerialne i prawne wykazano na kwotę 9.896,67 zł, którą stanowiły licencje na oprogramowania o wartości 324.644,70 zł (saldo konta 020), pomniejszone o umorzenie na kwotę 314.748,03 zł (część salda konta 071),

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano na kwotę 69.763.699,99 zł, na którą składały się środki trwałe o wartości netto 67.997.788,55 zł, środki trwałe w budowie na kwotę 1.765.911,44 zł.

Poz. II.1 Środki trwałe - wykazana w bilansie wartość wynosiła 67.997.788,55 zł, którą w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 w kwocie 87.873.606,36 zł, pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych w wysokości 19.875.817,81 zł (część salda konta 071 strony Ma) z czego:

- grunty stanowiły wartość - 24.453.736,28 zł, w tym grunty w użytkowaniu wieczystym o wartości 8.071.026,53 zł.
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2) - o wartości 59.356.561,91 zł minus umorzenie w wysokości 17.009.526,26 zł - wartość bilansowa 42.347.035,65 zł,
- urządzenia techniczne i maszyny (grupy od 3 do 6) - wartość wg ewidencji księgowej - 2.584.526,65 zł minus umorzenie w wysokości 1.485.662,61 zł, wartość po umorzeniu 1.098.864,04 zł,
- środki transportu (grupa 7) - wartość według ewidencji księgowej 1.191.049,00 zł minus umorzenie w wysokości 1.133.319,52 zł, wartość bilansowa 57.729,48 zł,
- inne środki trwałe (grupa 8) - wartość według ewidencji księgowej 287.732,52 zł minus umorzenie w wysokości 247.309,42 zł, wartość bilansowa 40.423,10 zł.

Wartości początkowe przyjęte do wyliczenia wartości bilansowej środków trwałych były zgodne ze stanem na dzień 31 grudnia 2017 roku, wynikającym z ksiąg inwentarzowych. Wartość gruntów wykazana w bilansie, była zgodna z danymi wynikającymi z informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Brzeziny według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Poz. A. II.2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) - wykazane w bilansie na kwotę 1.765.911,44 zł, były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz. A. III. Należności długoterminowe - wykazane w bilansie na kwotę 414.513,98 zł, były zgodne z wartością wynikającą z salda konta 226 -należności długoterminowe z tytułu: opłaty za wycinkę drzew, zwrotu niewykorzystanej dotacji, opłaty adiacenckiej, opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego, czynszu za lokale (egzekucja), dla których ustalono płatność ratalną o okresie dłuższym, niż jeden rok.

Poz. A. IV. Długoterminowe aktywa finansowe - wartość wykazano w bilansie to 28.704.200,00 zł, którą w całości stanowiły udziały odnotowane na koncie 030.

Poz. B. Aktywa obrotowe - w bilansie wykazano wartość 3.086.454,97 zł, na którą składały się: należności krótkoterminowe w wysokości 2.843.386,21 zł, krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 243.068,76 zł.

Poz. B.II. Należności krótkoterminowe – wartość wykazana w bilansie 2.843.386,21 zł, którą w całości stanowiły pozostałe należności.

Poz. B.II.4 Pozostałe należności – wartość wykazana w bilansie to 2.843.386,21 zł i wynikała z salda kont:

- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym: należności podatków i opłat lokalnych w łącznej kwocie 1.259.548,38 zł, należności z tytułu podatków realizowanych przez inne budżety 84.764,91 zł, należności z tytułu gospodarki odpadami w kwocie 41.512,28 zł, należności z tytułów wystawionych mandatów w kwocie 6.502,50 zł, należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów w kwocie 192.651,51 zł, należności z tytułu czynszów dzierżawnych i najmu w kwocie 254.576,75 zł, należności z tytułu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 3.953,89 zł, należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej w kwocie 79.152,40 zł, kar umownych w kwocie 102.770,51 zł, należności z tytułu czynszów za lokale w kwocie 123.216,69 zł, przypisanych odsetek od zaległości w łącznej kwocie 844.479,72 zł oraz pozostałych opłat w kwocie 17.251,95 zł. Łączna wartość ww. należności wynosiła 2.843.086,21 zł, tj. saldo należności w kwocie 3.010.381,49 zł pomniejszone o odpisy aktualizujące należności w kwocie 167.295,28 zł – saldo strony Ma konta 290,
- 240-59 – należności z tytułu wniesionego kapitału zapasowego do PEC w kwocie 300,00 zł,

Poz.B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe - w bilansie wykazano wartość 243.068,76 zł, którą w całości stanowiły środki pieniężne na rachunkach bankowych (poz.B.III.2 bilansu), w tym: na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 2.886,58 zł (saldo konta 135) oraz na rachunku środków depozytowych w wysokości 240.182,18 zł (saldo konta 139).

W informacjach dodatkowych wskazano: wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych - 314.748,03 zł (część salda konta 071), umorzenie środków trwałych – 19.875.817,81 zł (część salda konta 071), umorzenie pozostałych środków trwałych – 1.675.914,57 zł, odpisy aktualizujące należności – 167.295,28 zł (saldo konta 290).

Bilans jednostki sporządzony w dniu 29 marca 2018 roku podpisali, z upoważnienia Burmistrza, jego Zastępca Justyna Nowak i Skarbnik Miasta Grażyna Mela.

W dniu 26 marca 2018 roku sporządzono zbiorczy bilans, na który składały się bilanse jednostkowe sporządzone przez: Urząd Miasta, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Centrum Kultury Fizycznej (jednostkę budżetową) oraz jednostki oświatowe. Przedmiotowy dokument podpisali: Zastępca Burmistrza Justyna Nowak i Skarbnik Miasta Grażyna Mela, który w dniu 27 kwietnia 2018 roku przekazano drogą elektroniczną Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2017 - 2018)

Zakładowy plan kont ustalony dla Urzędu Miasta Brzeziny, wprowadzony zarządzeniem 116/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku, uwzględniał konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zgodnie z zapisami ww. regulacji, przedmiotowe konto 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. Ewidencja szczegółowa do konta 201 pozwalała na ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Opis konta wskazywał na możliwość wyodrębnienia zobowiązań wymagalnych.

Według sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku bilansu Urzędu Miasta Brzeziny oraz zestawienia obrotów i sald, saldo konta 201 strona Ma wynosiło 283.893,18 zł, którą to kwotę w całości stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Na dzień 30 czerwca 2018 roku odnotowano zobowiązania w kwocie 232.181,66 zł (saldo strony Ma konta), dla których termin płatności przypadał w następnym okresie sprawozdawczy.

Sprawdzenia prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201 - regulowania zobowiązań, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie o rachunkowości i instrukcji obiegu dokumentów księgowych oraz terminowości realizacji, kontrolujące dokonały w oparciu o zarejestrowane faktury w miesiącach: kwietniu i październiku 2017 roku (co dwudziesta faktura), pięciu faktur największych kwotowo zapłaconych w 2017 roku oraz faktur stanowiących saldo konta 201 wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Ogółem skontrolowano 93 dokumenty księgowe.

Skontrolowane faktury z miesięcy: kwietnia i października 2017 roku pięciu faktur największych kwotowo zapłaconych w 2017 roku oraz faktur stanowiących saldo konta 201 wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 13 protokołu kontroli.

W wyniku analizy wykazanych w załączniku faktur, rachunków i not księgowych stwierdzono, że:

- dokumenty będące podstawą zapisów księgowych, spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego, określone art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości oraz w rozdziale III obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 139/2014 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 15 września 2014 roku ze zmianami,
- ewidencji księgowej podlegały dokumenty określone w rozdziale III § § 14 załącznika nr 1 ww. zarządzenia,
- wpływające do jednostki dokumenty zewnętrzne były ewidencjonowane w dzienniku korespondencji, a następnie przekazywane do wydziału merytorycznego,
- weryfikację wpływających dowodów księgowych pod względem merytorycznym przeprowadzali pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta, którzy potwierdzali fakt dostarczenia materiału bądź wykonania usługi zgodnie ze złożonym zamówieniem, po czym przekazywano je do Wydziału Finansowego celem dalszej realizacji,
- dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych poddano kontroli pod względem prawidłowości formalno – rachunkowej, co dokumentowały stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności przez pracowników upoważnionych do wykonywania takich czynności,
- zgodność wydatku z planem finansowym potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Miasta,
- wydatek na dokumentach, zatwierdzał: Burmistrz Miasta bądź z upoważnienia kierownika jednostki jego Zastępca (uprawnienia takie wynikały z zapisów polityki rachunkowości),
- zobowiązania regulowano w terminach określonych fakturą (rachunkiem), a w przypadku faktur wystawionych na podstawie zawartych umów, w terminach w nich wskazanych,
- dowody ujmowano na koncie 201, księgując je w korespondencji z kontem 400 (naliczenie) lub 080 (faktury za roboty inwestycyjne) i w chwili zapłaty z kontem 130. Księgowania przedstawiały się następująco: konto zespołu „4” lub 080, Ma 201 oraz Wn 201, Ma 130,

- na dokumentach odnotowywano pozycję i numer księgowy, umożliwiając ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi, konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułów: dotacji, zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz innych opłat. Na przedmiotowym koncie prowadzone są rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT, tj. do rozliczeń VAT należnego i naliczonego oraz wyksięgowania różnic zaokrągleń wynikających ze zbiorczej deklaracji VAT.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku saldo wynosiło 96,00 zł (strona Wn konta 225-2), które w całości stanowiły zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Saldo przedmiotowego konta według stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosiło 114.442,70 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu: podatku dochodowego od umów zleceń w kwocie 2.316,00 zł (saldo konta 225-1), podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego od ryczałtu samochodowego oraz płac w kwocie 157,00 zł (saldo konta 225-2), podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu sprzedaży usług opodatkowanych podatkiem VAT w kwocie 111.969,70 zł (saldo konta 225-5), dla których termin płatności przypadał na dzień 20 lipca 2018 roku.

Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2017 rok oraz I półrocze 2018 roku, przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 14 protokołu kontroli.

W wyniku analizy dokumentacji płacowej i ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Miasta Brzeziny z miesięcy: czerwca i października 2017 roku stwierdzono, co następuje:

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło, wynagrodzeń prowizyjnych, wynagrodzeń za odbyte posiedzenia Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz podlegających opodatkowaniu świadczeń socjalnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano na rachunek bankowy 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,
- kontrolowana jednostka pobierała prowizję od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Konto 229 służy do ewidencji innych niż, z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz wpłat na PFRON. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków

publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda, tj. saldo Wn wskazujące stan należności, a saldo Ma określające stan zobowiązań.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku saldo konta 229 po stronie Ma wynosiło 39.962,90 zł, które składały się zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne (płaconych przez pracodawcę) oraz Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, naliczonego za 2017 rok, które zapłacono w miesiącu styczniu 2018 roku oraz składek na PFRON za miesiąc grudzień w kwocie 1.834,00 zł.

Saldo przedmiotowego konta na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosiło 1.984,60 zł (strona Ma), które stanowiły zobowiązania z tytułu naliczonych wpłat na PFRON w kwocie 1.936,00 zł (konto 229-5) oraz składek zdrowotnych naliczonych w miesiącu czerwcu na kwotę 48,60 zł (konto 229-4).

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wynikających z list płac za miesiące: czerwiec i październik 2017 roku, naliczonych dla pracowników Urzędu Miasta Brzeziny, dokonano w oparciu o zapisy ewidencji księgowej, wyciągi bankowe, listy płac oraz deklaracje ZUS DRA.

Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami w 2017 roku oraz w I półroczu 2018 roku przedstawia tabela, która *stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli*.

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywano na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1178 ze zm.). W wyniku analizy list wypłat wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Miasta Brzeziny za ww. miesiące, kontrolujące stwierdziły, że w deklaracjach ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS były zgodne z ustaleniami zakładowego planu kont i ujmowane w urzędzeniach księgowych na kontach: Wn 231, Ma 229 (składki społeczne od pracownika i składki zdrowotne), Wn 405, Ma 229 (składki społeczne od pracodawcy oraz składki na Fundusz Pracy), Wn 229, Ma 130 przekazanie naliczonych składek społecznych, zdrowotnych i na Fundusz Pracy na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Analiza deklaracji za 2017 rok wykazała, że kontrolowana jednostka była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, z uwagi na niespełnienie wymogu określonego w art. 21 ust. 1 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.). Wysokość osiągniętego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, terminowość oraz wysokość zadeklarowanych składek na PFRON przekazywanych ww. okresie, przedstawiono w formie tabelarycznej.

Tabela obrazująca wielkość zatrudnienia osób niepełnosprawnych w stosunku do ogółu zatrudnienia w Urzędzie Miasta Brzeziny w 2017 roku oraz terminowość dokonywanych wpłat, stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Analiza zapisów księgowych na koncie 229-5 oraz w ewidencji analitycznej w dziale 750 rozdziale 75023 § 4140 wraz z dokumentacją (deklaracje, przelewy) wykazała, że:

- przekazane kwoty składek były zgodne naliczeniami wynikającymi z deklaracji miesięcznych,
- zobowiązania z tytułu składek na PFRON, przekazywano w terminach określonych art. 49 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy,
- sporządzone deklaracje ewidencjonowano na kontach: Wn 405, Ma 229-5 (w miesiącu, za który sporządzono deklarację, natomiast przekazanie składek na rachunek bankowy PFRON ujmowano na kontach: Wn 229-4, Ma 130-2 z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4140.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Kontrolę ewidencji operacji gospodarczych na kontach 231, 234 i 240 przeprowadzono w oparciu o zapisy na ww. kontach, dokonane w miesiącach: czerwiec i grudzień 2017 roku.

Zgodnie z zapisami zakładowego planu kont na:

koncie 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, ewidencjonuje się rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej, potrąceń wynagrodzeń.

Saldo konta po stronie Ma, na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 199.558,54 zł, które w całości stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie rocznego za 2017 rok, wypłacone w miesiącu styczniu 2018 roku. Na dzień 30 czerwca 2018 roku saldo przedmiotowego konta wynosiło 2.725,40 zł (strona Ma) z tytułu naliczonych za miesiąc czerwiec 2018 rok, wynagrodzeń dla pracowników interwencyjnych, których termin wypłaty przypadał na pierwszy dzień miesiąca następnego.

Kontrolowane listy wypłaty wynagrodzeń podpisane były przez osobę sporządzającą. Kontrolę merytoryczną przeprowadzał pracownik merytoryczny, któremu zakresem czynności powierzono obowiązki związane z prowadzeniem spraw kadrowych. Weryfikacji formalno – rachunkowej dokonywał upoważniony pracownik Wydziału Finansowego, Skarbnik Miasta potwierdzała zabezpieczenie środków finansowych w planie finansowym jednostki. Listy płac zatwierdzał Burmistrz bądź jego Zastępca. Powyższe było zgodne z przyjętymi zasadami zatwierdzania dokumentów płacowych określonymi w rozdziale IV § 11 pkt 9 obowiązującej instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych (...). Wypłaty wynagrodzeń dokonywano za pośrednictwem banku ujmując powyższe operacje na kontach: Wn 231, Ma 130 (wraz z klasyfikacją budżetową);

koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami dokonuje się ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników, ryczałt samochodowy wypłacany pracownikom za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych, koszt delegacji służbowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych pracowników i tytułów rozrachunków w danej jednostce.

Saldo konta 234 na dzień 31 grudnia 2017 roku po stronie Ma wynosiło 501,70 zł, na które składały się rozrachunki z pracownikami z tytułu ryczałtu samochodowego, które wypłacono pracownikom w styczniu 2018 roku. Na dzień 30 czerwca 2018 roku odnotowano saldo w kwocie 702,03 zł (strona Ma), które w całości stanowiły

zobowiązania z tytułu naliczonych ryczałtów samochodowych, które wypłacono pracownikom w miesiącu lipcu 2018 roku. Analiza zapisów na koncie w przyjętych do kontroli miesiącach wykazała, że były one zgodne z obowiązującymi zasadami ewidencji na powyższym koncie.

koncie 240 – pozostałe rozrachunki (jednostka) służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności z funduszy celowych. Do konta 240 prowadzona jest analityka określona w wykazie kont. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Analiza zapisów księgowych odnotowanych na przedmiotowym koncie w ww. miesiącach, wykazała, że ujmowano na nim następujące operacje księgowe:

- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż składki ZUS i podatki,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- wypłaty świadczeń dla pracowników zatrudnionych w ramach prac społeczno-użytecznych,
- dodatki mieszkaniowe i energetyczne,
- opłaty sądowe i koszty egzekucji skarbowej,
- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (kaucje, wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz sum otrzymanych w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym).

Persaldo konta 240 po stronie Ma na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 250.212,40 zł, na które składały się należności z tytułu wniesienia udziałów na kapitał zapasowy do spółki Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w kwocie 300,00 zł oraz zobowiązania z tytułu: odpisu na Izby Rolnicze za 2017 roku w kwocie 130,88 zł (saldo konta 240-30 strona Ma), koszty postępowań komorniczych i opłat sądowych w łącznej kwocie 239,34 zł (saldo konta 240-55, 240-73), naliczonych diet członków Rady Miasta za grudzień 2017 rok w kwocie 9.760,00 zł (saldo konta 240-23), opłat za sporządzenie aneksu do umów pożyczkowych zwartych w WFOŚiGW w łącznej kwocie 200,00 zł (saldo konta 240-66), kaucje mieszkaniowe w kwocie 17.532,22 zł (saldo konta 240-70) oraz zabezpieczenia wykonania umów w łącznej kwocie 222.649,96 zł (saldo konta 240 wraz z analityką: 7, 10, 13, 14, 17, 67, 68, 69, 76, 77, 78, 79, 80, 84, 89, 90, 91).

Persaldo konta 240 po stronie Ma na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosiło 337.108,50 zł, na które składały się należności z tytułu wniesienia udziałów na kapitał zapasowy do spółki Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w kwocie 300,00 zł oraz zobowiązania z tytułu: koszty postępowań komorniczych i opłat sądowych, naliczonych diet członków Rady Miasta za grudzień 2017 rok, opłat za sporządzenie aneksu do umów pożyczkowych zwartych w WFOŚiGW, kaucje mieszkaniowe oraz zabezpieczenia wykonania umów.

Szczegółowy wykaz zobowiązań stanowiących saldo konta 240 na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 30 czerwca 2018 roku, przedstawiono w **załączniku nr 17 protokołu kontroli**.

Analiza zapisów na koncie 240-1 wykazała, że operacje w zakresie wpłaty wadium z tytułu rozstrzyganych przetargów na wykonanie zamówienia publicznego bądź sprzedaż składników majątku na kontach: Wn 130, Ma 240 (poz. księg. WD/108/10 z dnia 5 czerwca 2017 roku wadium na kwotę 5.000,00 zł i na kontach organu: Wn 133, Ma 222-9. Z ustnych wyjaśnień udzielnych przez Skarbnika Miasta Grażynę Melę oraz z zapisów na wyciągach bankowych wynikało, że wadia wpływały na rachunek bankowy prowadzony dla budżetu (wspólny rachunek bankowy dla Miasta Brzeziny oraz Urzędu

Miasta Brzeziny), który był wskazywany w procedurach przetargowych, jako właściwy do dokonywania wpłat. Zwrot wadium ewidencjonowano w księgach Urzędu Miasta w wartościach ujemnych na tych samych stronach konta: Wn 130, Ma 240 (poz. księg. 535/1 z dnia 27 czerwca 2017 roku wadium (-)5.000,00 zł), natomiast w księgach organu na kontach: Wn 133, Ma 222-9. Natomiast operacje w zakresie wadium, które stanowiło przedpłatę na zakup składnika majątku, ujmowano na kontach: Wn 130, Ma 760 wraz z właściwą klasyfikacją budżetową. Operację w tym zakresie powinny być ewidencjonowane na kontach: Wn 139, Ma 240 – wpłata wadium, natomiast jego zwrot na kontach: Wn 240, Ma 139. Wadia wniesione przez kupującego dany składnik majątku, powinny być po rozstrzygnięciu przetargu, przekazywane na rachunek bieżący Urzędu Miasta ewidencjonując go na kontach: Wn 130, Ma 221 wraz z klasyfikacją budżetową, po uprzednim przypisie należności z tego tytułu na kontach: Wn 221, Ma 760 wraz z klasyfikacją budżetową.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych przez inspektorów RIO, założono odrębny rachunek bankowy przeznaczony dla rozliczeń z tytułu przyjętych depozytów (wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umowy z tytułu udzielonego zamówienia publicznego).

koncie 240 - pozostałe rozrachunki (organ) prowadzona jest ewidencja innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250 i 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 30 czerwca 2018 roku nie odnotowano salda na przedmiotowym koncie. Analiza zapisów obrotów konta 240 wykazała, że ewidencjonowano operacje w zakresie mylnych wpłat bądź odsetek bankowych od środków pieniężnych, zdeponowanych na rachunkach bankowych.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Urząd Miasta Brzeziny nie prowadzi obsługi kasowej. Transakcje są dokonywane bezgotówkowo w formie przelewów bądź czeków na okaziciela. W przypadkach gdy zachodzi konieczność zapłaty gotówkowej za dostawy bądź usługi, upoważnionym pracownikom udzielane są zaliczki jednorazowe, których wypłata odbywa się w banku na podstawie czeku.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

W okresie kontrolowanym zasady udzielania i rozliczania zaliczek, określone zostały w rozdziale IV instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Brzeziny stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 139/2014 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 15 września 2014 roku, zmieniającego zarządzenie nr 100 z dnia 31 października 2006 roku.

Z powyższej instrukcji wynika, że pracownikom Urzędu Miasta Brzeziny udziela się zaliczek stałych i jednorazowych na dokonanie określonych wydatków: zakupu

materiałów, sprzętu i usług, zwrotu kosztów związanych z podróżami służbowymi. Podstawą wypłacenia zaliczki jest wniosek o zaliczkę wypełniony przez pracownika i zaakceptowany przez Burmistrza, Skarbnika Miasta lub ich pełnomocników. Zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji, zaliczki jednorazowe podlegają rozliczeniu w ciągu 14 dni od daty pobrania, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach termin może zostać przedłużony. Zaliczka jednorazowa pobrana na koszty podróży służbowych podlegała rozliczeniu w ciągu 7 dni od powrotu pracownika z podróży służbowej, natomiast rozliczenie pobranej zaliczki stałej pracownik miał dokonać do dnia 20 grudnia danego roku. Nierozliczenie pobranej zaliczki w wyznaczonym terminie, uniemożliwiało wypłatę kolejnej.

W toku kontroli stwierdzono, że w 2017 roku wypłacono dwie zaliczki stałe, każda po 1.000,00 zł oraz dwie zaliczki jednorazowe trzem pracownikom na łączną kwotę 1.745,00 zł.

Z przeprowadzonej analizy ww. dokumentów źródłowych, w oparciu o unormowania wewnętrzne kontrolowanej jednostki wynika, że:

- zaliczki wypłacane były na podstawie wniosków objętych kontrolą merytoryczną, pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzonych przez kierownika jednostki bądź osoby upoważnione,
- zaliczki stałe wypłacano pracownikom z przeznaczeniem na pokrycie stałe powtarzających się wydatków w związku z wykonywaniem czynności służbowych np. zakup artykułów biurowych bądź artykułów spożywczych,
- rozliczenia pobranych środków dokonywano terminowo (zaliczki jednorazowe nie dłużej niż 14 dni od dnia pobrania zaliczki, natomiast zaliczki stałe w terminie do dnia 20 grudnia roku, w którym ją wypłacono),
- rozliczenia zaliczek oraz załączone dowody księgowe potwierdzające dokonanie wydatku, sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzane przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,
- nie stwierdzono udzielania zaliczek osobom niezatrudnionym na podstawie umowy o pracę,
- wypłacone i rozliczone zaliczki ewidencjonowano zgodnie z zakładowym planem kont, tj. Wn 234, Ma 130-2 - pobranie zaliczki oraz wypłata różnicy między kwotą pobraną a kwotą wydatkowaną, Wn konta zespołu 4, Ma 234 - rozliczenie zaliczki, tj. księgowanie wydatków, na które została pobrana zaliczka oraz Wn 130, Ma 234 - zwrot środków niewykorzystanej zaliczki.

W okresie objętym kontrolą (oraz w okresie poprzedzającym), nie wypłacano zaliczek na poczet wynagrodzenia, co ustalono na podstawie pisemnej informacji Skarbnika Miasta Grażyny Meli oraz kontroli list płac.

Oświadczenie Skarbnika Miasta Grażyny Meli o niewypłaceniu zaliczek na poczet przyszłego wynagrodzenia, stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU J EDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2017 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	47.787.047,89	47.876.316,36
Dochody bieżące	43.805.020,55	44.072.600,39
Dochody majątkowe	3.982.027,34	3.803.715,97
PRZYCHODY	2.697.674,00	2.412.357,21
z tego:	-	-
Kredyty i pożyczki	285.316,79	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, obligacje, wolne środki)	2.412.357,21	2.412.357,21

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	49.006.517,89	47.344.696,68
z tego:	-	-
Wydatki majątkowe	6.821.372,79	6.515.624,97
Wydatki bieżące	42.185.145,10	40.829.071,71
ROZCHODY	1.478.204,00	1.478.204,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.478.204,00	1.478.204,00

Plan dochodów i przychodów Miasta Brzeziny określono uchwałą nr XXXIII/216/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok. Zgodnie z ww. uchwałą, dochody i wydatki budżetowe Miasta na 2017 rok zaplanowana w tej samej wysokości, tj. 30.960.611,22 zł, natomiast planowane przychody i rozchody wynosiły 1.478.204,00 zł. Plan dochodów i wydatków budżetowych jak również przychodów i rozchodów na 2017 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego, a ostateczne ich wartości przedstawiono w powyższej tabeli.

Wieloletnia prognoza finansowa

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych, Rada Miasta Brzeziny corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Brzeziny, a mianowicie:

- w 2017 roku uchwałą nr XXXIII/217/2016 Rady Miasta Brzeziny z dnia 22 grudnia 2016 roku na lata 2017 – 2021 wraz z prognozą długu na lata 2017 - 2025, którą zmieniono uchwałami Rady Miasta: nr XXXVIII/250/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 roku, nr XXXIX/258/2017 z dnia 25 maja 2017 roku, nr XLI/272/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku, nr XLII/293/2017 z dnia 24 lipca 2017 roku, nr XLIII/300/2017

z dnia 31 sierpnia 2017 roku, nr XLVI/324/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku oraz zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 51/2017 z dnia 30 marca 2017 roku,

- w 2018 roku uchwałą nr XLII/335/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 20 grudnia 2017 roku na lata 2018 – 2021 wraz z prognozą długu na lata 2018 – 2026, którą zmieniono uchwałami Rady Miasta: nr XLVIII/347/2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku, nr XLIX/356/2018 z dnia 22 lutego 2018 roku, nr L/362/2018 z dnia 28 marca 2018 roku, nr LI/371/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 roku, nr LII/375/2018 z dnia 30 maja 2018 roku oraz zarządzeniem Burmistrza Miasta: nr 29/2018 z dnia 27 lutego 2018 roku, nr 45/2018 z dnia 29 marca 2018 roku, nr 86/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku.

Zapisy w ww. Wieloletnich Prognozach Finansowych, zawierały wszystkie wymagane art. 226 ww. ustawy, informacje.

W myśl cytowanego wyżej przepisu prawa, uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych, będących w dyspozycji kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym, kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej opracowanej na lata 2017 – 2021 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów i jej ostatniej zmiany, dokonanej uchwałą nr XLVI/324/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku oraz danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018–2021, wprowadzonej uchwałą Rady Miasta Brzeziny nr XLII/335/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku oraz zmian wprowadzonych do dnia 30 czerwca 2018 roku (ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 86/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku). Szczegółową analizą objęto przedstawione w WPF wielkości w zakresie: dochodów ogółem, dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu, rozchodów i przychodów planowanych na lata 2017 - 2019.

Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2017 roku oraz danych WPF z 2018 roku przedstawiono w tabelach *stanowiących załącznik nr 19 protokołu kontroli*.

Planowane dochody ogółem

Wieloletnia Prognoza Finansowa	2018 w stosunku do 2017		2019 w stosunku do 2018	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2017 roku	1	↑	5	↑
WPF wersja ostateczna z 2017 roku	9	↑	-8	↓
WPF wersja pierwotna z 2018 roku	15	↑	-4	↓
WPF wersja uwzględniająca zmiany na dzień 30 czerwca 2018 roku	22	↑	-8	↓

Jak wynika z powyższej analizy, w wersji pierwotnej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2021 prognozowany poziom dochodów na 2018 rok był zbliżony do planowanych dochodów roku 2017. W toku realizacji budżetu, relacja ta uległa zwiększeniu o 8 punktów procentowych, z uwagi na fakt wzrostu planowanych dochodów w 2017 roku i niezmięniętej wielkości dochodów bieżących w 2018 roku. W wersji pierwotnej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2021 prognozowany poziom dochodów na 2018 rok w stosunku do 2017 wzrósł o 15%, natomiast w WPF-ie z uwzględnieniem zmian na 30 czerwca 2018 roku relacja ta wzrosła o 7 punktów procentowych. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta Grażyna Mela, które *stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli*.

Jak przedstawiła w swoim wyjaśnieniu Skarbnik Gminy cyt. „W WPF-ie na lata 2017-2021 (wersja ostateczna) 9% wzrost dochodów ogółem w roku 2018 w stosunku do roku

poprzedniego spowodowany jest zwiększeniem dochodów majątkowych o kwotę 4.950.000,00 zł w związku z podjęciem Uchwały Nr XXXVII/248/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie sprzedaży działek: nr 2155 o pow. 2,9943 ha, nr 2156 o pow. 1,1976 ha, nr 2157 o pow. 2,2783 ha, nr 2158 o pow. 1,1253 ha, nr 2159 o pow. 1,1981 ha oraz nr 2160 o pow. 1,2576 ha położonych w Brzezinach przy ul. Wojska Polskiego. Z uwagi na wysoką cenę i fakt, iż działki te miały być sprzedawane jako jedna nieruchomość, dla której prowadzona jest jedna księga wieczysta, przewidywano potrzebę przeprowadzenia kolejnych przetargów, co wydłużyło całą procedurę. W związku z tym, realnie sprzedaż mogła nastąpić najwcześniej w 2018 roku. Natomiast 8% spadek dochodów ogółem w roku 2019 w stosunku do roku 2018 spowodowany jest tym, iż w 2018 roku zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 4.950.000,00 zł, których nie planowano w roku 2019 oraz w 2018 roku zaplanowano dochody unijne w kwocie 4,038 mln zł, a w 2019 roku tylko 1,174 mln zł. To spowodowało, że dochody w 2019 roku były niższe niż w roku 2018.

W WPF-ie na lata 2018-2021 (wersja pierwotna 15% wzrost dochodów ogółem w 2018 roku w stosunku do roku poprzedniego był spowodowany przede wszystkim wzrostem dochodów majątkowych w 2018 roku z tytułu sprzedaży składników majątkowych oraz praw majątkowych (użytkowanie wieczyste) jak również z planowanych dofinansowań pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na wybrane zadania inwestycyjne (co szczegółowo przedstawiono w złożonym wyjaśnieniu) oraz z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, co poświadczały zawarte umowy.

W WPF-ie na lata 2018-2021 (wersja na dzień 30 czerwca 2018 rok) 22% wzrost dochodów ogółem w 2018 roku w stosunku do roku poprzedniego wynikał ze wzrostu dochodów majątkowych o 10,374 mln zł, o których mowa w pkt 2 oraz zwiększenie w trakcie roku budżetowego dochodów majątkowych o środki pochodzące z dotacji budżetu państwa na wyposażenie hali sportowej w sprzęt i urządzenia sportowe w kwocie 300 tys. zł, budowę Środowiskowego Domu Samopomocy – 500 tys. zł oraz utworzenie w 2018 roku 90 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach – 1,8 mln zł. Spadek o 8% dochodów w roku 2019 w stosunku do roku 2018 wynika z faktu, iż w 2018 roku zaplanowano dotacje na inwestycje w kwocie 12,5 mln zł, a w 2019 roku – 2,6 mln zł (inwestycje realizowane przy udziale środków unijnych)."

Planowane dochody bieżące

Wieloletnia Prognoza Finansowa	2018 w stosunku do 2017		2019 w stosunku do 2018	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2017 roku	5	↑	5	↑
WPF wersja ostateczna z 2017 roku	-1	↓	9	↑
WPF wersja pierwotna z 2018 roku	3	↑	3	↑
WPF wersja uwzględniająca zmiany na dzień 30 czerwca 2018 roku	1	↑	2	↑

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017–2021, w pierwotnych założeniach przyjęto 5% wzrost dochodów bieżących w roku 2018 w stosunku do 2017 roku, natomiast w wersji ostatecznej WPF-u planowano dochody dla roku 2018 na zbliżonym poziomie roku poprzedniego. W WPF-ie na lata 2018 – 2021 dochody bieżące dla roku 2018 i dla roku 2019 planowano na zbliżonym poziomie, za wyjątkiem ostatecznej wersji z 2017 roku, w którym zaplanowano 9 procentowy wzrost planowanych dochodów dla roku 2019 w stosunku do roku poprzedniego. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta Grażyna Mela, które **stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.**

Jak przedstawiła wyjaśniająca, 9% wzrost dochodów bieżących w 2019 roku w stosunku do roku poprzedniego wynikał przede wszystkim ze wzrostu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych o 1 mln zł dokonany na podstawie analizy wpływów z tego tytułu na przestrzeni 3 poprzednich lat, dotacji z budżetu państwa na program „500+” oraz dochodów własnych.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku

Kontrolowana jednostka w latach 2016-2018 zaplanowała uzyskać dochody ze sprzedaży majątku w następujących wysokościach:

Wieloletnia Prognoza Finansowa	2017	2018	2019
	w złotych		
WPF wersja pierwotna z 2017 roku	47.682,00	0,00	0,00
WPF wersja ostateczna z 2017 roku	158.682,00	4.950.000,00	0,00
WPF wersja pierwotna z 2018 roku	158.682,00	405.000,00	4.950.000,00
WPF wersja uwzględniająca zmiany na dzień 30 czerwca 2018 roku	195.312,00	1.655.000,00	4.950.000,00

Planowane dochody z tytułu sprzedaży składników majątku, przyjęte do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2021, miały pokrycie w planowanej:

- sprzedaży nieruchomości, tj. działki nr 2908 przy ul. Żeromskiego, nr 2745 przy ul. Moniuszki, nr 2230/14 i 18 przy ul. Waryńskiego, nr 2367/3 i 4 przy ul. Nadrzecznej, nr 2566 przy ul. Bohaterów Warszawy, nr 2230/3, 5, 6 przy ul. Słowackiego, nr 1661/2 i 3 przy ul. Skośnej, nr 2948/10 i 14 przy ul. Przemysłowej (zamiana działek wraz z dopłatą), nr 1220/1 przy ul. Łódzkiej, łącznie stanowiło kwotę dochodów zrealizowanych w 2017 roku w wysokości 195.312,00 zł,
- sprzedaży działki nr 3840 położonej przy ul. Mrockiej i ul. Wojska Polskiego o wartości szacunkowej 405.000,00 zł (ustalonej na podstawie aktualnego operatu szacunkowego), która została przeznaczona do sprzedaży na podstawie uchwały nr XLIV/308/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 września 2017 roku. Na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości zorganizowano przetargi nieograniczone: 16 listopada 2017 roku, 26 marca 2018 roku, 2 lipca 2018 roku, które zakończyły się wynikiem negatywnym,
- sprzedaży nieruchomości, tj. działek nr 3746/1-16 położonych przy ul. Wojska Polskiego obręb 3 oraz działek nr 3809/2-6 położonych przy ul. Wojska Polskiego obręb 4 – wartość szacunkowa ww. działek, według aktualnych operatów szacunkowych, wynosiła 1.433.400,00 zł. Decyzję o sprzedaży ww. działek wyrażała uchwała nr XLVIII/349/2018 Rady Miasta Brzeziny z dnia 25 stycznia 2018 roku oraz zarządzenie nr 8/2018 oraz zarządzenie nr 7/2018 Burmistrza Brzeziny z dnia 11 stycznia 2018 roku. Według zapisów obowiązujących zasad gospodarowania zgoda rady na sprzedaż nieruchomości gruntowych była wymagana w przypadku sprzedaży ww. składników majątku, o wartości przekraczającej 100.000,00 zł (brutto), w pozostałych przypadkach decyzję taką mógł podejmować Burmistrz Miasta. W 2018 roku zorganizowano pięć przetargów nieograniczonych na sprzedaż ww. działek, w wyniku których zbyto działki: nr 3746/4, nr 3746/5, nr 3746/6, nr 3746/7, nr 3746/8, nr 3746/9, nr 3746/10, nr 3746/11,
- sprzedaży nieruchomości gruntowych, tj. działek nr 2160, 2159, 2158, 2157, 2156, 2155 położonych ul. Mrockiej w Brzeziny. Według operatów szacunkowych, łączna wartość ww. nieruchomości wynosiła 4.950.000,00 zł, decyzję o przeznaczeniu ww. nieruchomości do sprzedaży wyrażała uchwała nr XXXVII/248/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 marca 2017 roku. Przetarg na sprzedaż ww. składników majątku odbył się w dniu 8 sierpnia 2017 roku, który zakończył się wynikiem negatywnym.

Szczegółowe ustalenia w zakresie sprzedaży składników majątku opisano w dalszej części protokołu w temacie „Dochody z majątku”.

Planowane wydatki bieżące

Wieloletnia Prognoza Finansowa	2018 w stosunku do 2017		2019 w stosunku do 2018	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2017 roku	1	↑	1	↑
WPF wersja ostateczna z 2017 roku	6	↑	0	-
WPF wersja pierwotna z 2018 roku	0	-	2	↑
WPF ze zmianami na dzień 30 czerwca 2018 roku	1	↑	0	-

Jak wynika z powyższej tabeli, Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2017–2021 w pierwotnej wersji zakładała na lata 2017–2018 wydatki bieżące na zbliżonym poziomie, natomiast w trakcie roku dokonywano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących dla roku 2017 nie zmieniając jednocześnie założenia dla roku 2018, dlatego też relacja uległa wzrostowi o 5 punktów procentowych. W WPF-ie na lata 2018-2021, zaplanowano w 2018 roku wydatki bieżące na zbliżonym poziomie w stosunku do roku poprzedniego.

Porównując wielkość wydatków bieżących planowanych dla roku 2019 w stosunku do wykonanych z 2018 roku, można stwierdzić, że kontrolowana jednostka w analizowanych WPF-ach, wielkości te planowała na zbliżonym poziomie.

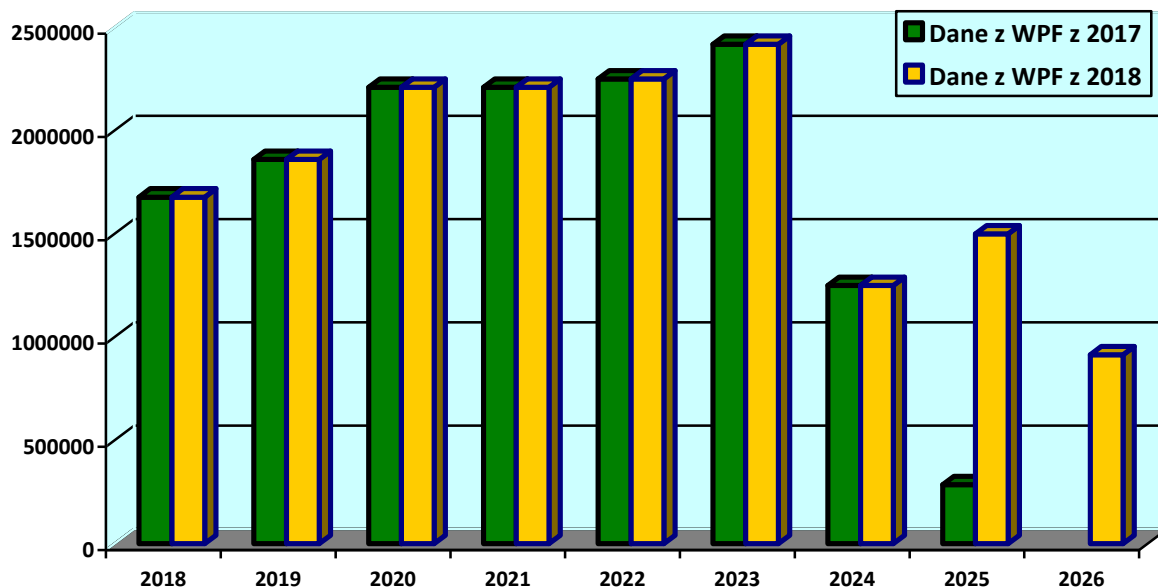
Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

Planowane rozchody przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2017–2021 (wersja pierwotna wraz ze zmianami w trakcie roku), znajdowały odzwierciedlenie w łącznej kwocie wynikającej z salda kont organu: 134 – Kredyty bankowe oraz 260 – Zobowiązania pieniężne, wg stanu na dzień 1 stycznia 2017 roku i wynosiły 15.354.424,00 zł. Planowane do spłaty w 2017 roku zobowiązania w wysokości 1.478.204,00 zł zabezpieczono zaplanowanymi środkami na wydatki związanymi ze spłatą zobowiązań w 2017 roku, co potwierdzały obroty strony Wn kont: 134 i 260. W uchwale budżetowej na 2017 rok, przyjęto założenie zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości 1.478.204,00 zł, którą to kwotę w trakcie roku zmniejszono o 1.192.887,21 zł.

Planowane wielkości w zakresie rozchodów i przychodów (dla roku 2017) oraz wielkości długu na poszczególne lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Brzeziny na lata 2017–2021 (wersja pierwotna ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku), były tożsame z wartościami przychodów i rozchodów przyjętymi w uchwale budżetowej na 2017 rok (uchwała nr XXXIII/216/2016 Rady Miasta Brzeziny z dnia 22 grudnia 2016 roku ze zmianami) oraz danymi ewidencji księgowej (w zakresie wielkości długu), co potwierdzało saldo konta 134 i konta 260.

Planowane wielkości w zakresie rozchodów w kwocie 1.678.204,00 zł i przychodów w kwocie 1.998.341,68 zł (dla roku 2018) oraz wielkości długu na poszczególne lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Brzeziny na lata 2018–2021 (WPF ze zmianami obowiązującymi na dzień 30 czerwca 2018 roku), były tożsame z wartościami przychodów i rozchodów przyjętymi w uchwale budżetowej na 2018 rok (uchwała nr XXXVIII/334/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie w budżecie Miasta Brzeziny na 2018 rok, które były obowiązujące w analizowanym zakresie na dzień 30 czerwca 2018 rok) oraz danymi ewidencji księgowej (w zakresie wielkości długu), co potwierdzało saldo konta 260.

Poziom zadłużenia ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2017 – 2021 (wersja ostateczna) oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2018 – 2021 (dane uwzględniając dane na dzień 30 czerwca 2018 rok), przedstawia poniższy wykres.



Prognozowana kwota długu Miasta Brzeziny w WPF-ie na lata 2017–2021 (spłata zadłużenia w latach 2017-2025) oraz WPF-ie na lata 2018–2021 (spłata zadłużenia w latach 2017-2026), uwzględniała przychody w postaci kredytu i pożyczki zaplanowanych do zaciągnięcia w 2017 roku oraz w 2018 roku. Planowane w WPF- ie na lata 2018 - 2021 rozchody z tytułu spłaty zadłużenia, uwzględniały zobowiązania kredytowe w wartościach i terminach wynikających z ustaleń umownych, bądź harmonogramów spłat rat kapitałowych jak również spłaty zaplanowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 19 protokołu kontroli*.

Wydatki związane z obsługą długu

Przy planowaniu kwot na obsługę długu, uwzględniano prognozowane kwoty spłat odsetek, które wynikały z harmonogramów spłaty zadłużenia z tytułu zawartych umów kredytowych oraz umów z tytułu emisji papierów wartościowych. Przy planowaniu kwot na obsługę długu z ww. tytułu, każdorazowo uwzględniano średni wskaźnik WIBOR 1 m-c plus marża dla kredytów oraz dla obligacji o średni wskaźnik WIBOR 6 m plus marża.

Według danych wykazanych w WPF z 2017 roku, w latach 2017-2021 planowana wielkość spłat zadłużenia (w danym roku) pozwalała na spełnienie wymogu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, relacja ta również została zachowana przy planowaniu spłat zadłużenia dla ww. okresu, w WPF na lata 2018-2021, a szczegółowe ustalenia przedstawia poniższa tabela:

Rok	WPF na lata 2017 - 2021		WPF na lata 2018 - 2021	
	Wskaźnik planowanej w danym roku spłaty zadłużenia*	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań**	Wskaźnik planowanej w danym roku spłaty zadłużenia*	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań**
2018	4,31	4,61	3,70	6,19
2019	5,21	7,73	4,40	6,45

2020	5,69	10,78	5,45	9,16
2021	5,06	14,54	5,49	11,06
2022	5,06	14,53	5,33	12,28
2023	5,04	17,09	5,41	11,43
2024	2,58	19,41	2,96	13,27
2025	0,73	21,84	3,25	14,84
2026			2,04	16,32

* wskaźnik planowany, tj. rozchody + koszty obsługi długu/ dochody ogółem

** dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, tj. dochody ze sprzedaży majątku + dochody bieżące - wydatki bieżące/ dochody ogółem - średnia z trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy.

Z powyższego zestawienia wynika, że kontrolowana jednostka sporządzając Wieloletnią Prognozę Finansową przestrzegała wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wpływ dotacji celowych przyznanych gminom na realizację wypłat świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci

Według zapisów uchwały budżetowej na 2017 rok ze zmianami, planowane wydatki na wypłatę świadczeń w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r., poz. 195), wynosiły 6.804.333,00 zł i miały być w całości sfinansowane dotacją celową, przyznaną z budżetu państwa, co potwierdzały decyzje Wojewody Łódzkiego.

Dochody bieżące z tytułu dotacji celowej oraz wydatki związane z realizacją zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci, uwzględniono w:

- uchwale budżetowej na 2017 rok nr XXXIII/334/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 20 grudnia 2017 roku. Zmiany planowanych środków wprowadzono do budżetu Miasta Brzeziny na bieżąco, zgodnie z otrzymywanymi decyzjami Wojewody Łódzkiego,
- Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 - 2021 wprowadzonej uchwałą nr XXIV/170/2016 Rady Gminy Miasta Brzeziny z dnia 30 grudnia 2016 roku. Kolejne zmiany wprowadzono w trakcie 2017 roku,
- uchwale budżetowej na 2018 rok nr XXXVIII/216/2016 Rady Miasta Brzeziny z dnia 22 grudnia 2016 roku. Zmiany planowanych środków wprowadzono do budżetu Miasta Brzeziny na bieżąco, zgodnie z otrzymywanymi decyzjami Wojewody Łódzkiego,
- Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 - 2021 wprowadzonej uchwałą nr XXXVIII/335/2017 Rady Gminy Miasta Brzeziny z dnia 20 grudnia 2017 roku. Kolejne zmiany wprowadzono w trakcie 2018 roku.

Według zapisów ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej, w 2017 roku przekazano na rachunek Miasta Brzeziny środki w kwocie 7.935.210,00 zł, które zaangażowano na wypłatę świadczeń wychowawczych rodzinom z terenu Miasta w kwocie 7.833.711,30 zł, ujęte w klasyfikacji budżetowej dział 855 rozdział 85501 § 3110. Koszty bieżące związane z obsługą wypłaty świadczeń wyniosły 45.099,64 zł.

Środki na wydatki związane z wypłatą świadczeń wychowawczych, Miasto przekazywało na rachunek bankowy jednostki obsługującej ich wypłatę, tj. do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, w przeciągu trzech dni, od dnia ich wpływu na rachunek budżetu.

Operacje w zakresie wpływu transzy dotacji oraz zwrotu niewykorzystanych środków ewidencjonowano w księgach rachunkowych organu na kontach:

- Wn 133-4-1, Ma 901-1 wraz z klasyfikacją budżetową dział 855 rozdział 85501 § 2060 - wpływ transzy dotacji na rachunek budżetu gminy w kwocie 118.192,00 zł (WB/245/10 z dnia 15 grudnia 2017 roku),

- Wn 223-7, Ma 133-4-1 – przekazanie środków do jednostki obsługującej wypłatę świadczeń – MOPS, kwota 118.192,00 zł (WB/246/8 z dnia 18 grudnia 2017 roku)
- Wn 223-7, Ma 133-4-1 – wpływ na rachunek budżetu gminy niewykorzystanej kwoty dotacji, ujęto w wartości ujemnej po przeciwnej stronie konta (-)56.399,06 zł (WB/254/18),
- Wn 133-4-1, Ma 901-1 – przeksięgowanie niewykorzystanych środków dotacji pod datą 31 grudnia 2017 roku polecenie księgowania (-) 56.399,06 zł wraz z klasyfikacją budżetową dział 805 rozdział 80501 § 2060,
- Wn 133-1, Ma 224-14 - przeksięgowanie niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 56.399,06 zł pod datą 31 grudnia 2017 roku polecenie księgowania,
- Wn 902-7, Ma 223-7 – zrealizowane wydatki na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S wraz z klasyfikacją budżetową,
- Wn 224-14, Ma 133-1 – zwrot dotacji na rachunek budżetu państwa w kwocie 56.399,06 zł (WB/9/6 z dnia 12 stycznia 2018 roku).

Operacje w zakresie wpływu dotacji oraz jej rozliczenie powinny być zaewidencjonowane w księgach rachunkowych organu na kontach:

- Wn 133, Ma 901 wraz z klasyfikacją budżetową dział 855 rozdział 85501 § 2060 – wpływ transzy dotacji na rachunek budżetu miasta,
- Wn 223, Ma 133 – przekazanie środków do jednostki obsługującej wypłatę świadczeń,
- Wn 133, Ma 224 – wpływ na rachunek budżetu miasta niewykorzystanej kwoty dotacji,
- Wn 901, Ma 901 – zapis techniczny w wartości ujemnej kwoty niewykorzystanej dotacji,
- Wn 224, Ma 133 – zwrot niewykorzystanych środków dotacji do budżetu państwa,
- Wn 902, Ma 223 – wykonane wydatki na podstawie jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-28S złożonego przez jednostkę realizującą wypłatę świadczeń z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie wpływu środków dotacji celowej oraz przekazania środków na wydatki związane z wypłatą świadczeń „500+” z wybranych miesięcy z 2017 roku i z półrocza 2018 roku oraz wielkości planowanych środków, stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

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

Kontrolujące sprawdziły przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dokonując analizy dokonanych wydatków na dzień: 20 marca 2017 roku, 20 czerwca 2017 roku, 17 września 2017 roku, 19 grudnia 2017 roku oraz 27 kwietnia 2018 roku z wybranych działów klasyfikacji budżetowej, a mianowicie:

- dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75023 – Urzędy gmin, paragraf: § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników, § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia, § 4260 - zakup energii, § 4300 - zakup pozostałych usług,
- dział 600 - Transport i łączność, rozdział 60016 drogi publiczne gminne, paragraf: § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia, § 4270 – zakup usług remontowych, § 4300 - zakup pozostałych usług.

Szczegółowe ustalenia zawarto w tabeli stanowiącej załącznik nr protokołu kontroli.

Na podstawie wydruków z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Miasta Brzeziny, uchwał organu stanowiącego i aktów organu wykonawczego - zarządzeń Burmistrza Miasta Brzeziny stwierdzono, że w ww. okresie poniesiono wydatki w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Operacje w zakresie ustalonego planu dochodów i wydatków oraz jego zmian, ewidencjonowano na bieżąco z właściwą klasyfikacją budżetową, w podsystemie rejestracji planu jednostki budżetowej. Powiązania podsystemów: finansowo - księgowego jednostki budżetowej oraz rejestracji planu jednostki budżetowej umożliwiały eksport danych w tym zakresie, które były widoczne na koncie pozabilansowym organu 991 oraz 992.

Analiza zapisów w księgach rachunkowych jednostki budżetowej Urzędu Miasta Brzeziny wykazała, że operacje w zakresie przyjętego planu wydatków budżetu oraz jego zmian w ciągu danego roku budżetowego ewidencjonowano na koncie 980 - plan finansowy wydatków, zgodnie z zasadami zakładowego planu kont oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Gwarancje należytego wykonania umów w postaci polis ubezpieczeniowych, były ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie pozabilansowym 933 - poręczenia i gwarancje.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencję podatków stanowiącą integralną część ewidencji księgowej Urzędu prowadzono w oparciu o uregulowania zawarte w polityce rachunkowości Urzędu Miasta Brzeziny, które wprowadzono zarządzeniem nr 100 Burmistrza Miasta z dnia 31 października 2006 roku (załącznik nr 7 do zarządzenia), ze zmianami wynikającymi z zarządzeń: nr 82/11 z dnia 16 czerwca 2011 roku, nr 116/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku (załącznik nr 3). Od dnia 1 stycznia 2018 roku obowiązuje w tym zakresie zarządzenie nr 6/2018 Burmistrz Miasta Brzeziny. Według załącznika nr 3 do powyższego zarządzenia, do ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego, wykorzystywane są konta: 130 - Rachunek bieżący urzędu, 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, 226 - Długoterminowe należności budżetowe, 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Obowiązujący plan kont przewidywał konto pozabilansowe 990 - do rozrachunków z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe. Zasady funkcjonowania ww. kont opracowano na podstawie 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 dniu 25 października 2018 roku Burmistrz Miasta, zarządzeniem nr 163/2018 wprowadził nową instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Miasta Brzeziny.

Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o materiały źródłowe (deklaracje podatkowe, decyzje umorzeniowe, informacji o zmianach przedmiotów opodatkowania, karty kontowe).

Aktualizacji wysokości przypisanego podatku dokonywano na podstawie informacji uzyskanych z rejestru wymiarowego, które to przypisy ewidencjonowano w następujący sposób:

Wn 221, Ma 720 – przypis należności z tytułu podatku,
Wn 720, Ma 221 – odpis należności z tytułu podatku.

Przykładowe księgowanie operacji dotyczącej wpłaty podatku od nieruchomości na rachunek bankowy organu podatkowego

Podatek od nieruchomości w kwocie 382,00 zł, wpłacony w dniu 28 września 2017 roku, przez podatnika (...) ¹ zaksięgowano:

w jednostce

Wn 130-1, Ma 221-7 wraz z klasyfikacją budżetową dział 756 rozdział 75616 § 0310 – wpłata należności podatkowej na rachunek bankowy – wyciąg bankowy nr 189/2017 nr dz. 2458,

w organie

Wn 133-1, Ma 222-9 - na podstawie wyciągu bankowego nr 189 nr dz. 626,
Wn 222-9, Ma 901-1 – na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S za m-c wrzesień 2017 roku sporządzonego przez Urząd Miasta Brzeziny.

Przykładowe księgowanie wpłaty podatku od środków transportowych za pośrednictwem banku

Podatek od środków transportowych w kwocie 2.824,00 zł, wpłacony w dniu 28 września 2017 roku, przez podatnika (...) ² zaksięgowano:

w jednostce

Wn 130-1, Ma 221-10 (wraz z klasyfikacją budżetową dział 756 rozdział 75616 § 0340) – wpłata należności podatkowej do banku,

w organie

Wn 133-1, Ma 222-9 - na podstawie wyciągu bankowego,
Wn 222 – Ma 901-1 na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S za m-c wrzesień 2017 roku, sporządzonego przez Urząd Miasta Brzeziny.

2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

Ewidencja i windykacja podatku od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych prowadzona była przez pracowników Wydziału Finansowego - Referatu Podatków z

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 § 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.

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 § 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.

wykorzystaniem programu komputerowego „Podatki” firmy INFO-SYSTEM Legionowo – data rozpoczęcia eksploatacji programu od dnia 8 lutego 2005 roku. Naliczenia przypisu podatku, ewidencję i windykację podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz prawnych dokonuje się z wykorzystaniem programu „Podatek od środków transportowych” oraz programu „Karty kontowe” opracowanego przez firmę Tensoft Opole, który wprowadzono do użytkowania od dnia 24 listopada 2011 roku.

Wymienione wyżej programy, pozwalały na uzyskanie pełnej informacji dotyczącej podmiotu i przedmiotu opodatkowania z uwzględnieniem pełnych danych, wymaganych w ewidencji gruntów i budynków. Wymiar podatków prowadzony w ww. programie, jest w pełni zintegrowany z systemem komputerowym księgowości odpowiadającym za rozliczenie podatników, tworzenie raportów i zestawień. Program umożliwia przechowywanie danych i ich eksport w specjalnym formacie XML, co umożliwiało wyszukiwanie i analizowanie rozbieżności pomiędzy systemem podatkowym a ewidencją gruntów.

Wymienione wyżej programy, umożliwiały wydruk treści decyzji podatkowych od nieruchomości osób fizycznych, emisji upomnień do rejestru upomnień, emisji tytułów wykonawczych do rejestru tytułów, księgowanie wpłat z wyciągów bankowych. Ewidencja analityczna (konto 221), prowadzona była w formie odrębnych kont, oddzielnie dla każdego podatnika. Na poszczególnych kontach ewidencjonowano przypisy, odpisy, zaległości, odsetki i nadpłaty. Na koniec każdego roku budżetowego ustalano stany kont zobowiązań pieniężnych poszczególnych podatników.

Do konta 221 prowadzono konta pomocnicze z podziałem na dłużników, np. 221-5 podatek od nieruchomości osoby prawne, 221-6 podatek od środków transportowych osoby prawne, 221-7 podatek od nieruchomości osoby fizyczne, 221-10 podatek transportowy od osób fizycznych.

Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków od osób fizycznych w latach 2016 – 2018 doręczali podatnikom pracownicy Urzędu Miasta, bądź przesyłano je pocztą w przypadku gdy podatnicy nie byli mieszkańcami Miasta.

Zgodnie z ustaleniami, wpłaty podatków w Mieście Brzeziny, podatnicy dokonywali bezpośrednio na rachunek bankowy Miasta.

Realizację dochodów Miasta z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2016-2017 oraz w I połowie 2018 roku przedstawiono w poniższych 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	43 124 385,58	43 743 152,89	101,43%	X
1.	Podatek od nieruchomości	4 618 220	4 890 295	105,9%	33,11%
2.	Podatek rolny	110 000	112 173	102%	0,76%
3.	Podatek leśny	2 000	3 008	150,4%	0,02%
4.	Podatek od środków transportowych	314 400	314 878	100,2%	2,13%
5.	Opłata targowa	114 000	117 076	102,7%	0,79%

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 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 - ogółem		47 787 047,89	47 876 316,36	100,2%	X
1.	Podatek od nieruchomości	4 880 000	4 888 821	100,2%	31,87%
2.	Podatek rolny	110 000	106 024	96,4%	0,69%
3.	Podatek leśny	2 400	3 035	126,5%	0,20%
4.	Podatek od środków transportowych	290 000	290 170	100%	1,89%
5.	Opłata targowa	100 000	103 716	103,7%	0,68%

Tabela
Plan i realizacja dochodów w I półroczu 2018 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		26 222 053	7 575 635	28,9%	X
1.	Podatek od nieruchomości	4 950 000	2 718 767	54,9%	35,89%
2.	Podatek rolny	101 800	77 284	75,9%	1,02%
3.	Podatek leśny	2 400	2 668	111,2%	0,04%
4.	Podatek od środków transportowych	280 000	172 291	61,5%	2,27%
5.	Opłata targowa	100 000	47 032	47%	0,62%

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

3) Podatek od nieruchomości

W latach 2016–2018 obowiązywały na terenie Miasta Brzeziny stawki podatku od nieruchomości określone uchwałami Rady Miasta:

- nr XVIII/111/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku obowiązujące w roku 2016 – opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 14 grudnia 2015 roku, poz. 5305;
- nr XXXII/205/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku, obowiązujące w roku 2017 – opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 30 listopada 2016 roku, poz. 5083;
- uchwała nr XLVI/325/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku, obowiązujące w roku 2018 - opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 6 grudnia 2017 roku, poz. 5123.

W wymienionych wyżej uchwałach w sprawie stawek podatkowych na poszczególne lata, Rada Miasta Brzeziny nie przewidziała w latach: 2016 - 2018 zwolnień z opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Ponadto w kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr XVIII/114/2015 Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego, pod pozycją 5307 z dnia 14 grudnia 2015 roku.

Wszystkie ww. uchwały, przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach i stwierdzono, że nie były one przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W 2016 roku podatkiem od nieruchomości objęto 116 osób prawnych. Wykonane dochody z tego tytułu wynosiły 2.541.725,07 zł i stanowiły 5,8% dochodów wykonanych w 2016 roku ogółem. W 2017 roku podatkiem od nieruchomości objęto 121 osób prawnych. Dochody uzyskane w 2017 roku z tego tytułu wyniosły 2.529.799,10 zł i stanowiły 5,3% wykonanych dochodów ogółem i 100% dochodów planowanych do uzyskania w roku 2017 z tego tytułu.

Pod względem prawidłowości zadeklarowanego podatku, terminowości wpłat, powszechności opodatkowania, kontrolą objęto 10 podatników podatku od nieruchomości osoby prawne, wybierając z rejestru wymiarowego podatników (co 20-ego z rejestru oraz pięciu z największym kwotowo przypisem). Przypis wybranej do kontroli próby podatników w 2016 roku wynosił 1.031.336,00 zł i stanowił 40,6% dochodów wykonanych z tego tytułu i w roku 2017 przypis dla próby objętej kontrolą wynosił 1.230.737,00 zł i stanowił 48,7% dochodów wykonanych z tytułu podatku od nieruchomości osoby prawne.

Zestawienie podatników przyjętych jako próba kontrolna stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

W dalszej części niniejszego protokołu, podatników identyfikowano według numeru konta podanego w wykazie załączonym do protokołu.

Informacje zawarte w przedłożonych deklaracjach oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranych podatników, zestawiono w *tabeli stanowiącej załącznik nr 24 protokołu kontroli*.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej dla wybranej próby podatników stwierdzono, co następuje:

- stawki podatków przyjęte w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Miasta Brzeziny. W przypadku niewłaściwej stawki zastosowanej w deklaracji, organ podatkowy korygował błąd gdy wartość korygowana nie przekraczała 5.000,00 zł (...)³, bądź wzywała podatnika do skorygowania danych zawartych w deklaracji (...)⁴;
- terminu złożenia deklaracji (korekty), wynikającego art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach opłatach lokalnych (obowiązujący wówczas tekst jednolity Dz. U. 2017 r., poz. 1785 ze zm.), nie zachowało (...)⁵ Przywołany wyżej

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

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

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 § 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

przepis prawa nakładał na podatnika obowiązek złożenia deklaracji na dany rok podatkowy w terminie do dnia 31 stycznia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, podatnik miał obowiązek odpowiednio skorygować deklarację w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 cytowanej ustawy;

- deklaracje zawierały adnotacje pracownika organu podatkowego o przeprowadzeniu czynności sprawdzających w zakresie danych w nich zawartych. W przypadku błędów stwierdzonych w deklaracji, bądź stwierdzonych różnic w odniesieniu do roku poprzedniego, wzywano podatnika do ich korekty i wyjaśnień: (...)⁶;
- zmiany w zadeklarowanych przedmiotach opodatkowania odnotowane pomiędzy deklaracjami z roku 2016 i 2017, posiadały dokumentację uzasadniającą je (akty notarialne, protokoły przekazania, zestawienia środków trwałych), bądź informacje podatnika o zaistniałych zmianach. W przypadku ich braku wzywano podatnika do złożenia stosownych wyjaśnień;
- (...) ⁷ Kontrolujące zwróciły także uwagę na konieczność doprowadzenia do zgodności danych wynikających z ewidencji gruntów ze stanem faktycznym, bowiem to ewidencja gruntów i budynków, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. 2017 r., poz. 2101 ze zm.), stanowi podstawę planowania przestrzennego, wymiaru podatków, oznaczenia nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej i gospodarki nieruchomościami. Przy wymiarze podatku od nieruchomości dla organów podatkowych wiążące są więc dane znajdujące się w ewidencji gruntów i budynków, a organy podatkowe nie mogą dokonywać samodzielnych ustaleń w tej mierze. Od tej reguły nie zostały przewidziane żadne wyjątki, a zatem organy ustalające wysokość zobowiązań podatkowych nie są uprawnione do przyjęcia innej podstawy wymiaru podatku, niż dane zawarte w ewidencji gruntów (wyroki NSA: z 5 listopada 2009 r., II FSK 836/08, z dnia 15 kwietnia 2008 r., II FSK 372/07, publ. w: Lex nr 490966; z dnia 12 marca 2009 r., II FSK 49/08, z dnia 2 kwietnia 2009 r., II FSK 1949/07, publ.: <http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl/>). Dane zawarte w ewidencji gruntów mają walor dokumentu urzędowego, o którym mowa w art. 194 ustawy Ordynacji podatkowej i zgodnie z tym przepisem, stanowią dowód tego, co zostało w nich stwierdzone. Jednakże w sytuacji, gdy podatnik wykaże, że wbrew wskazanym w stosownej procedurze administracyjnej przesłankom do zmiany w ewidencji, tak aby była ona zgodna ze stanem rzeczywistym, organy ewidencyjne nie dokonały właściwej zmiany, organy podatkowe muszą taką okoliczność zweryfikować, aby podjąć swoje rozstrzygnięcie w oparciu o prawdę obiektywną.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył inspektor Referatu Podatków, które stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

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

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 § 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.

(...)⁸;

- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że w 2016 roku dwóch podatników z badanej próby, tj. (...)⁹. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki, zgodnie z art. 53 § 1 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa;
- z przedłożonej dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień merytorycznego pracownika wynika, że organ podatkowy w okresie 2017-2018 nie przeprowadzał kontroli wynikających z art. 281 i następných ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego przez tych podatników podatku. W dniu 5 lipca 2016 roku pracownicy organu podatkowego dokonali oględzin nieruchomości podatnika (...)¹⁰, w miejscu jej położenia, w wyniku których stwierdzono, że w okresie od października 2015 roku (data poprzednich oględzin) do dnia 5 lipca 2016 roku, na terenie nieruchomości nie nastąpiły żadne zmiany dotyczące gruntów, budynków i budowli. Wszystkie pomiary dokonywano przy pomocy urządzenia zwanego drogomierzem.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku, według sprawozdania Rb-27S, zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne wynosiły 130.568,65 zł, na dzień 31 grudnia 2017 roku odnotowana zaległość stanowiła kwotę 137.789,03 zł. Prawidłowość podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od nieruchomości – osoby prawne, opisano w punkcie 7 niniejszego rozdziału protokołu.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Dochody uzyskane w 2016 roku przez Miasto Brzeziny z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiły 2.348.569,46 zł. Uzyskana kwota dochodów stanowiła 5,4% wykonanych dochodów ogółem. W roku 2017 dochody z ww. tytułu wynosiły 2.359.021,74 zł i stanowiły 4,9% wykonanych dochodów ogółem.

Z ewidencji podatkowej wynika, że w 2016 roku z 2.627 podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne, 306 prowadziło działalność gospodarczą, a łączny przypis dla tej grupy podatników wynosił 1.180.566,00 zł. W 2017 roku zarejestrowano 2.704 podatników podatku od nieruchomości, w tym 336 prowadzących działalność gospodarczą z łącznym przypisem 1.235.063,00 zł. W roku 2018 ujęto w rejestrze podatkowym 2.728 podatników podatku od nieruchomości, w tym 304 prowadzących działalność gospodarczą, dla których przypis podatku wynosił łącznie 1.380.198,00 zł.

Kontrolę w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości i prawidłowości przedmiotu opodatkowania, przeprowadzono w oparciu o próbę 10 podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne, prowadzących działalność gospodarczą na terenie Miasta Brzeziny.

Zestawienie podatników przyjętych jako próba kontrolna stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli.

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

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

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Do próby przyjęto 5 podatników z najwyższym kwotowo naliczeniem oraz co 50-ty z rejestru wymiarowego. Sumaryczna wartość przypisu podatku dla analizowanej próby podatników, w 2016 roku wynosiła 168.520,00 zł i stanowiła 14,3% łącznego przypisu dla tej grupy podatników, w roku 2017 – 166.644,00 zł, stanowiąca 14% przypisu dla podatników prowadzących działalność gospodarczą w 2017 roku.

Wykaz podatników objętych kontrolą wraz z informacjami podlegającymi analizie zestawiono tabelach stanowiących załącznik nr 27 protokołu kontroli.

Analiza wymienionych decyzji wykazała, co następuje:

- w wydanych decyzjach wymiarowych, zastosowano stawki podatku zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Miasta Brzeziny,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego podpisywała z up. Burmistrza Miasta, Kierownik Referatu Podatków (upoważnienie wydane zarządzeniem Burmistrza Miasta – nr 18/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku);
- decyzje doręczane były podatnikom przez pracowników Urzędu Miasta lub za pośrednictwem poczty. Dokumenty potwierdzające doręczenie decyzji, posiadały numer decyzji, imię i nazwisko adresata, adres zamieszkania, datę odbioru i podpis podatnika. (...) ¹¹;
- decyzje wydawano na podstawie złożonych przez podatników informacji o przedmiocie opodatkowania, które składano na drukach określonych uchwałą Rady Miasta Brzeziny;
- (...) ¹²;
- w przypadku zmian podstawy opodatkowania podatnicy składali informacje do organu podatkowego o przedmiocie opodatkowania, w wyniku których organ podatkowy dokonywał zmiany decyzji, proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy;
- na kontach analitycznych do konta 221 - prowadzonych dla poszczególnych podatników, wysokość przypisów i odpisów dokonywana była w wysokościach wynikających z decyzji wystawianych przez organ podatkowy;
- zgodnie z informacjami zawartymi w tabeli zestawiającej kontrolowaną próbę, (...) ¹³, opłaciło podatek po terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (obecnie obowiązujący tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm.), bądź nie dokonali wpłaty należnego podatku. Od wpłat dokonywanych po terminie, jak wykazano w tabeli, naliczano i pobierano odsetki w przypadku, gdy ich wartość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej - art. 54 §

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 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.

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 § 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.

¹³Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Szczegółowy wykaz terminów zapłaty poszczególnych rat podatku przez kontrolowanych podatników ujęto w **załączniku nr 27 protokołu kontroli**;

- organ podatkowy skorzystał z uprawnień wynikających z art. 281 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa i w okresie 2016-2018 przeprowadzał kontrole podatkowe w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych wykazanych przez podatników w informacjach. W roku 2016 przeprowadzono 4 kontrole, w wyniku których wydano 5 decyzji uchylających w całości decyzje ustalające łączne zobowiązanie pieniężne na rok 2015 i na rok 2016 z ponownym ustaleniem wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na dany rok podatkowy. W wyniku wydanych decyzji odnotowano wzrost przypisu podatku na łączną kwotę **455,00 zł**. W roku 2017 przeprowadzono dwie takie kontrole, w wyniku których wydano 6 decyzji, (...) ¹⁴ W wyniku przeprowadzonych w 2017 roku kontroli, wzrosła wartość należnego podatku o 851,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku zaległości w podatku od nieruchomości osoby fizyczne wynosiły 1.025.994,22 zł i na dzień 31 grudnia 2017 roku odnotowano zaległości w przedmiotowym podatku w wysokości 1.045.384,02 zł.

Prawidłowość podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od nieruchomości – osoby prawne, opisano w punkcie 7 niniejszego rozdziału protokołu.

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	10	5.476,00 44.137,00 odsetki
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	5	44.304,01 5.093,00 odsetki
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
----------------	------------------------	-----------------------------

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. 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.

Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	9*	79.818,30* 9.668,00 odsetki
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	1.650,93
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

*Kwota umorzenia 73.753,00 zł należności głównej i 8.124,00 zł dotyczy osób prawnych

2018 rok I półrocze

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	5*	30.053,90* 1.449,00 odsetki
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	8.801,00 197,00 odsetki
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

*Kwota 20.073,00 zł należności głównej i 244,00 zł odsetek dotyczy osób prawnych

Powyższe dane przeanalizowano z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S z okresu 2016 – I półrocze 2018 roku i stwierdzono, że kwota skutków zastosowanych ulg w ww. okresie, była zgodna z danymi wykazanymi w przedmiotowych sprawozdaniach.

Celem sprawdzenia prawidłowości postępowania organu podatkowego przy udzielaniu ulg w zapłacie podatku od nieruchomości podatnikom – osobom fizycznym i prawnym, analizie poddano udokumentowanie 15 wydanych w okresie objętym kontrolą decyzji: 5 decyzji umorzeniowych z roku 2016, 8 decyzji z roku 2017, w tym 7 umorzeniowych i jedna w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości oraz 2 decyzje umorzeniowe z roku 2018. Łączna kwota ulg objęta decyzjami umorzeniowymi przyjętymi do kontroli wynosiła: w 2016 roku 40.361,00 zł, co stanowiło 81% łącznej wartości udzielonych umorzeń z roku 2016, w 2017 roku - 79.240,70 zł plus 8.836,00 zł odsetki, co stanowiło 98% zastosowanych umorzeń w 2017 roku i w 2018 roku 21.388 zł i 548,00 zł odsetek, co stanowiło 71% łącznej kwoty umorzeń zastosowanych w I półroczu 2018 roku.

Informacje z analizowanych decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Z powyższego zestawienia wynika, że:

- wszystkie sprawy podatników wnioskujących o zastosowanie ulgi, zostały załatwione, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa, w drodze decyzji;
- organem wydającym skontrolowane decyzje był Burmistrz Miasta – Marcin Pluta;
- instytucję umorzenia stosowano tylko do zaległości podatkowych;
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania, zgodnie z art. 210 cytowanej ustawy;
- uzasadnienie wskazane w decyzjach, dokumentował materiał dowodowy: kserokopie dokumentów potwierdzających sytuację podatnika, a mianowicie: oświadczenie o stanie majątkowym, kserokopie faktur z tytułu ponoszonych przez podatnika stałych opłat, dokumenty potwierdzające przywoływane przez podatnika we wniosku

- zdarzenia losowe (zaświadczenia o leczeniu, rachunki za zakupione leki, zaświadczenia o świadczeniach pieniężnych stanowiących dochód rodziny, zaświadczenia z MOPS), kopie bilansu, rachunku zysków i strat w przypadku, gdy o ulgę ubiegała się osoba prawna. Każdorazowo były one przedmiotem wnikliwej analizy, co zapisywano w uzasadnieniu wydawanej decyzji;
- w roku 2017 wydano dwie decyzje i w 2018 roku jedną w przedmiocie umarzenia zaległości podatkowych z roku 2017 obciążające Spółdzielnię Socjalną Communal Service Brzeziny, na łączną kwotę 69.507,00 zł plus 893,00 zł;
 - decyzją nr 3120.1.4.2017.UŁ z dnia 31 marca 2017 roku, organ podatkowy umorzył z urzędu zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku, obciążające Okręgową Spółdzielnię Mleczarską Brzeziny (w likwidacji). W dniu 16 grudnia 2004 roku, w wyniku licytacji, miała miejsce sprzedaż nieruchomości Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej, a w dniu 14 kwietnia 2006 roku Sąd Rejonowy w Brzezinach zawiadomił organ podatkowy o wykreśleniu wpisów hipotecznych dokonanych przez Miasto Brzeziny tytułem zabezpieczenia zaległego podatku. Kwota uzyskana ze sprzedaży nie zaspokoiła wierzytelności Miasta Brzeziny;
 - wydane decyzje w odniesieniu do osób prowadzących działalność gospodarczą stanowiły pomoc de minimis udzieloną na podstawie rozporządzenia Komisji (WE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 3520 z dnia 24 grudnia 2013 roku);
 - przedsiębiorcy ubiegający się o pomoc, przedstawiali organowi podatkowemu informacje o pomocy udzielonej im w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających złożenie wniosku, oraz przedkładali stosowne formularze informacyjne stanowiące załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku (Dz. U. nr 53, poz. 311);
 - w postępowaniach podatkowych zakończonych wydaniem decyzji w sprawie zastosowania ulg w przedmiotowym podatku, nie brali udziału pracownicy Urzędu podlegający wyłączeniu z udziału w nim na podstawie art. 130 ustawy Ordynacja podatkowa, co potwierdził Burmistrz Miasta w oświadczeniu *stanowiącym załącznik nr 29 protokołu kontroli*.

4) Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w latach 2016-2018 określono:

- uchwałą nr XVIII/112/2015 Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 listopada 2015 roku, obowiązującą w 2016 roku;
- uchwałą nr XXXII/206/2016 Rady Miasta Brzeziny z dnia 24 listopada 2016 roku, obowiązującą w roku 2017;
- uchwałą nr XLVI/326/2017 Rady Miasta z dnia 30 listopada 2017 roku, obowiązującą w 2018 roku.

Przedmiotowe uchwały przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach. Uchwały opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego odpowiednio: Dz. Urz. Woj. Łódz. poz. 5306 z dnia 14 grudnia 2015 roku, Dz. Urz. Woj. Łódz. poz. 5084 z dnia 24 listopada 2016 roku i Dz. Urz. Woj. Łódz. poz. 5124 z dnia 30 listopada 2017 roku.

Stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę na 2016 rok były

wyższe od stawek minimalnych podatku dla pojazdów określonych w załącznikach 1-3 do Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 października 2015 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016 roku (M.P. z 2015 r., poz. 1029) i niższe od stawek określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 roku (M.P. z 2015 r., poz. 735). W roku 2017 obowiązywały te same stawki co w roku 2016 i również były wyższe od stawek minimalnych, określonych załącznikami nr 1-3 do Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 października 2016 roku (M.P. z 2016 r., poz. 979) i niższe od stawek określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2016 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 roku (M.P. z 2016 r., poz. 779). Stawki przyjęte na rok 2018 były niższe od stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku i wyższe od stawek określonych w Obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 6 października 2017 roku (M.P. z 2017 r., poz. 941).

W toku kontroli stwierdzono, że Miasto otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Brzezinach informacje podatkowe dotyczące zaistniałych zmian w ilości zarejestrowanych pojazdów. W 2017 roku ww. informacje Miasto otrzymało:

- w dniu 3 stycznia 2017 roku, odzwierciedlające zmiany w miesiącu grudniu roku 2016,
- w dniu 2 lutego 2017 roku, odzwierciedlające zmiany w miesiącu styczniu 2017 roku,
- w dniu 1 marca 2017 roku, odzwierciedlające zmiany w miesiącu lutym 2017 roku,
- w dniu 4 kwietnia 2017 roku, odzwierciedlające zmiany w marcu 2017 roku,
- w dniu 11 maja 2017 roku, odzwierciedlające zmiany w kwietniu 2017 roku,
- w dniu 1 czerwca 2017 roku, odzwierciedlające zmiany w m-cu maju 2017 roku,
- w dniu 4 września 2017 roku, odzwierciedlające zmiany w sierpniu 2017 roku,
- w dniu 2 listopada 2017 roku, odzwierciedlające zmiany w październiku 2017 roku,
- w dniu 1 grudnia 2017 roku, odzwierciedlające zmiany w miesiącu listopadzie 2017 roku.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wykonane dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych ewidencjonowano w dziale 756 rozdz. 75615 § 0340 i obrazuje je poniższa tabela:

Rok	Przypis podatku*	Planowane dochody	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność	
					ogółem w tym	zaległości netto
w złotych						
2016	72.235,00	67.300,00	67.205,00	0,10	5.041,00	5.041,00
2017	71.304,00	71.304,00	66.368,00	0,10	5.041,00	5.041,00

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

Na terenie Miasta w 2016 roku oraz w roku 2017 funkcjonowało 12 podmiotów prawnych posiadających 43 pojazdy podlegające opodatkowaniu.

Kontrolą poprawności zastosowania w latach 2016-2017 stawek podatku, terminowości oraz powszechności opodatkowania pojazdów przeanalizowano w odniesieniu do pojazdów stanowiących własność trzech podatników.

Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta i terminowość wpłat rat podatku dla wybranej próby przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Analiza zestawionych w ww. tabeli informacji wykazała, że:

- z przyjętej próby podatników wszyscy złożyli deklaracje podatkowe na dany rok podatkowy w terminie określonym art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Deklaracje posiadały adnotację pracownika o jej weryfikacji pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zgodności danych w niej zawartych z danymi wynikającymi z ewidencji pojazdów Starostwa Powiatowego w Brzezinach, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- **stwierdzono przypadki zaniechania ujęcia w deklaracji danych, pozwalających na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku, (...)**¹⁵. Niemniej jednak kontrolujące podkreślają, że zgodnie z art. 274 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: (...) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji poddaje się w wątpliwość;
- stawki podatków dla poszczególnych rodzajów pojazdów wykazane w deklaracjach, były zgodne ze stawkami określonymi uchwałami Rady Miasta Brzeziny;
- w badanej próbie nie stwierdzono przypadków zaniechania opodatkowaniem podatników, na których taki obowiązek ciążył;
- w analizowanej próbie podatników, ustawowego terminu zapłaty podatku od środków transportowych wynikającego z art. 11 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, nie zachował (...) ¹⁶. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki w prawidłowej wysokości 20,00 zł.

Zaległości w zapłacie podatku odnotowane na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 5.041,00 zł. Działania windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w odniesieniu do podatników przedmiotowego podatku opisano w punkcie 7 niniejszego rozdziału protokołu.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

W 2016 roku dochody z podatku od środków transportowych osoby fizyczne wyniosły 247.672,60 zł, przy planie po zmianach 247.100,00 zł. W 2017 roku dochody z ww. podatku wyniosły 223.802,31 zł, zaś plan po zmianach 224.000,00 zł. W I półroczu 2018 roku plan po zmianach w wybranym podatku wynosił 220.000,00 zł, a wykonanie 131.119,49 zł.

Na terenie Miasta Brzeziny podatkiem od środków transportowych dotyczącym osób fizycznych, w 2016 roku objętych było 51 podatników, posiadających 228 pojazdów, w 2017 – 52 podatników, będących właścicielami 221 pojazdów, a na dzień 30 czerwca 2018 roku – 44 podatników, będących właścicielami 151 pojazdów.

¹⁵Wyłączono 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.

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.

Uzyskane dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych ewidencjonowano w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość wpłat oraz powszechność opodatkowania dla ośmiu losowo wybranych podatników z lat 2016 - I półrocze 2018 roku o następujących numerach kart kontowych: (...) ¹⁷, posiadających łącznie 20 pojazdów.

Tabele zawierające informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych (osób fizycznych) stanowią załącznik nr 31 protokołu kontroli.

Analiza danych wynikających z dokumentów źródłowych wykazała, że:

- na deklaracjach odnotowywano daty ich wpływu do organu podatkowego, z których wynikało, że niektórzy wybrani do kontroli podatnicy złożyli deklaracje po terminie wynikającym z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, tj. zobowiązani byli do złożenia deklaracji do dnia 15 lutego danego roku. Nieprawidłowość dotyczyła podatników o numerach kart kontowych: (...) ¹⁸.
- **dane wskazane w deklaracjach nie zawsze pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku, pomimo że deklaracje posiadały podpis pracownika przyjmującego deklaracje, oraz informację organu podatkowego o ich prawidłowości formalnej, rachunkowej i merytorycznej. Niniejsze wskazuje na naruszenie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Objęci próbą kontroli podatnicy, składając deklaracje nie zaznaczyli odpowiedniej pozycji w zakresie rodzaju środka transportu, rodzaju zawieszenia, liczby osi, masy dopuszczalnej, co mogło mieć wpływ na wysokość zastosowanej stawki podatkowej i utrudniało sprawdzenie zgodności stawek podatków podanych w deklaracjach i ich korektach ze stawkami określonymi przez Radę Miasta Brzeziny. Nieprawidłowość niniejsza dotyczyła następujących podatników: (...) ¹⁹;**
- odnotowano przypadki nie zachowania 14-dniowego terminu wyznaczonego na złożenie deklaracji na podatek od środków transportowych w przypadku zaistnienia okoliczności powstania obowiązku podatkowego po 15 lutego, a mianowicie podatnik (...) ²⁰;

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 § 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.

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

- w analizowanej próbie podatników, ustawowego terminu zapłaty podatku od środków transportowych wynikającego z art. 11 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, nie zachowali trzej podatnicy o numerach kont: (...) ²¹. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w prawidłowych wysokościach.

W latach 2016 – I półrocze 2018 roku nie udzielono żadnej ulgi w zapłacie podatku od środków transportowych – osoby fizyczne.

Zaległości w zapłacie podatku odnotowane na 31 grudnia 2016 roku wynosiły 60.950,50 zł, na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 62.714,99 zł i na dzień 30 czerwca 2018 roku 62.123,30. Działania windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w odniesieniu do podatników przedmiotowego podatku opisano w kolejnym punkcie niniejszego rozdziału protokołu.

5) Opłata targowa

Rada Miasta Brzeziny uchwałą nr XVIII/110/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie opłaty targowej określiła zasady poboru oraz terminy płatności i wysokości stawek opłaty targowej w drodze inkasa, a jednocześnie określiła inkasenta i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Na inkasenta opłaty targowej wyznaczono Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Brzezinach sp. z o.o. z wynagrodzeniem za inkaso w wysokości 40% pobranych w danym miesiącu opłat targowych. Terminem płatności opłaty targowej był dzień, w którym dokonywana była sprzedaż. Terminem wpłaty zainkasowanych przez inkasenta kwot do Miasta, był następnny dzień po jej zebraniu, a w przypadku wolnym od pracy, pierwszy dzień roboczy po tym dniu.

W dniu 21 grudnia 2015 roku działająca w imieniu Burmistrza Miasta, Justyna Nowak Zastępca Burmistrza podpisała z Towarzystwem Budownictwa Społecznego w Brzezinach sp. z o.o., umowę nr 277/2015 na okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, oddając spółce w dzierżawę grunt zajęty pod targowisko miejskie obejmujący część działek o numerach: 2510/3, 2510/4, 2511/5, 2511/3, 2512 o łącznej powierzchni 5.875m² oraz zlecając temu Towarzystwu pobór opłaty targowej od osób dokonujących sprzedaży na terenie targowiska i innych miejscach będących targowiskami w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z umową, inkasentowi przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 40% od pobranych opłat targowych w danym miesiącu. Inkasent nazywany w umowie dzierżawcą, zobowiązany był do wpłaty pobranych opłat targowych na konto bankowe Urzędu Miasta Brzeziny w dniu następnym po ich pobraniu. Uchybienie terminu wpłaty do kasy w/w opłaty, skutkowało naliczaniem odsetek za zwłokę jak od zaległości podatkowej. Dzierżawca zobowiązany był do rozliczenia pobranej opłaty na podstawie wydruków z kasy fiskalnej. Poza czynszem dzierżawnym dzierżawca zobowiązany był do zapłaty podatku od nieruchomości od dzierżawionego gruntu, opłaty za zużycie wody i odprowadzania ścieków wg wskazań wodomierza, zużycia energii elektrycznej związanej z użytkowaniem szaletu oraz 50% wysokości opłat stałych związanych z dostawą energii elektrycznej w oparciu o refakturę wydzierżawiającego.

Kontrolujące przeanalizowały wpłaty zebranej opłaty targowej z miesiąca maja 2017 roku.

Inkasent wpłacił do kasy Urzędu zainkasowane kwoty, które zestawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 32 protokołu kontroli.*

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.

Analiza dokumentacji w tym zakresie wykazała, że inkasent do rozliczenia przedkładał raporty dobowe wydrukowane z kasy fiskalnej (...) ²², w których wskazywano ilość wydanych w danym dniu paragonów, ilość paragonów anulowanych, zainkasowaną kwotę oraz ewentualną kwotę anulowaną. Zestawienie zainkasowanych kwot z raportów dobowych danego miesiąca sporządzał merytoryczny pracownik Urzędu Miasta. Kwoty wykazane w zestawieniu odpowiadały kwocie paragonów wydanych w danym dniu. Inkasenci wpłacali zainkasowane kwoty w dniu następnym po pobraniu, bądź w kolejnym dniu roboczym, następującym po dniu wolnym.

(...) ²³.

Według postanowień § 10 umowy, Miastu służyło prawo kontroli ich wykonywania, z którego w 2017 roku skorzystano 15 - krotnie, przeprowadzając kontrole prawidłowości poboru opłaty targowej. Z czynności kontrolnych sporządzano stosowne protokoły, w tym dwa protokoły z m-ca maja 2017 roku (upoważnienie z dnia 8 maja 2017 roku i z dnia 30 maja 2017 roku), które w swojej treści zawierały datę przeprowadzonych czynności kontrolnych (w dniu 9 maja 2017 roku i w dniu 31 maja 2017 roku), miejsce targowe (okolice cmentarza, targowisko miejskie) oraz wykaz skontrolowanych opłat, tj. nr paragonu, kwota opłaty i powierzchnia zajętego miejsca przez handlującego. Przeprowadzający kontrolę pracownicy Urzędu Miasta, nie wnosili uwag co do prawidłowości pobieranych przez inkasenta opłat. Protokołów z tych kontroli nie podpisał dzierżawca targowiska.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Działania windykacyjne prowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (obowiązujący tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 18 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej wg obowiązującego wówczas tekstu jednolitego (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1305 ze zm.), obecnie obowiązującym w tym zakresie jest tekst jednolity - Dz. U. z 2018 r., poz. 850).

Ponadto w jednostce obowiązywała Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych wprowadzona zarządzeniem nr 100 Burmistrza Miasta z dnia 31 października 2006 roku, zmieniona zarządzeniem nr 163/2018 z dnia 25 października 2018 roku, która w rozdziale VI określała sposób kontroli terminowej realizacji zobowiązań podatkowych. Wg powyższej, kontrola dokonywana jest przez pracownika referatu podatkowego w terminie 30 dni po upływie każdego miesiąca i jeśli stwierdza on brak wpłaty należnego podatku, sporządza upomnienie nie później, niż po upływie 30 dni po zakończeniu miesiąca, w którym przypada termin płatności raty podatku. Natomiast jeżeli wysokość przypisu za dany rok jest niższa niż wysokość kosztów, upomnienie wystawia się po upływie terminu płatności ostatniej raty za dany rok. Brak wpłaty

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

²³ Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

zaległości, skutkować powinna wystawieniem tytułu wykonawczego najpóźniej po upływie 30 dni od zakończenia miesiąca, w którym doręczono upomnienie. Zabezpieczenie hipoteczne wierzycelności na nieruchomości podatnika, ma zastosowanie jeżeli podatnik – osoba fizyczna zalega z płatnością minimum 4 rat, których suma przekracza kwotę 1.000,00 zł, natomiast podatnik - osoba prawna zalega z zapłatą kolejnych 3 rat, których suma przekracza 2.000,00 zł. Wg instrukcji, zastaw skarbowy ma zastosowanie w odniesieniu do dłużników w podatku od środków transportowych, którzy nie opłacili podatków za co najmniej dwa lata.

Wysokość zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych, podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele.

2016 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości (z lat ubiegłych)
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	352.504,00	1.025.994,22	*	*	*	*	12.512,46	258.840,04
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	58.088,00	130.568,65	91	282.504,80	48	277.356,60	8.679,97	71.340,66
Podatek rolny – osoby fizyczne	2.041,00	12.530,45					372,28	4.370,85
Podatek rolny – osoby prawne	96,00	890,00	3	517,00	3	517,00	2,33	36,00
Podatek leśny - osoby fizyczne	0,00	137,00					0,70	58,32
Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	39.541,00	60.950,50	19	39.035,50	1	818,00	2.658,70	9.990,80
Podatek od środków transportowych osoby prawne	1.181,00	5.041,00	4	20.087,00	2	10.512,00	972,20	5.311,00

*łączone zobowiązanie pieniężne/pod. rolny , leśny , nieruchomości/ oraz podatek od nieruchomości, rolny i leśny

2017 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości (z lat ubiegłych)
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	397.116,00	1.045.384,02	*	*	*	*	34.600,73	239.574,81
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	53.761,00	137.789,03	85	217.387,78	36	50.050,00	2.676,18	25.905,66

Podatek rolny – osoby fizyczne	2.677,00	14.030,22					231,34	419,62
Podatek rolny – osoby prawne	185,00	1.112,00	3	204,00	3	204,00	0,00	0,00
Podatek leśny - osoby fizyczne	0,00	69,60					0,00	65,30
Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	44.396,00	62.714,99	18	42.545,60	5	4.945,00	749,89	2.069,60
Podatek od środków transportowych osoby prawne	1.585,00	5.041,00	2	4.441,48	1	1.433,00	295,62	875,00

*łącznie zobowiązanie pieniężne/pod. rolny , leśny , nieruchomości/ oraz podatek od nieruchomości, rolny i leśny

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne

Zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne, wg sprawozdań budżetowych Rb-27S wynosiły: na dzień 31 grudnia 2016 roku – 130.568,65 zł, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku - 137.789,03 zł i na dzień 30 czerwca 2018 roku - 202.064,01 zł. Największych dłużników w podatku od nieruchomości – osoby prawne zestawiono w poniższej tabeli:

(...)²⁴

W celu wyegzekwowania wykazanych zaległości organ podatkowy podejmował niżej opisane działania windykacyjne:

-

(...)²⁵;

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Zaległości w podatku od nieruchomości osoby fizyczne na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 1.025.944,22 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległości w przedmiotowym podatku wynosiły 1.045.384,02 zł i na dzień 30 czerwca 2018 roku zaległości stanowiły kwotę 1.028.590,97 zł.

Największe zaległości w zapłacie podatku od nieruchomości - osoby fizyczne za lata 2016 – 2018 posiadali podatnicy wykazani w poniższej tabeli:

(...)²⁶

²⁴ 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.

²⁵ 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.

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

Analiza dokumentacji dotyczącej działań windykacyjnych wykazała co następuje:

-

(...)²⁷

Z powyższych ustaleń wynika, że organ podatkowy podejmował działania windykacyjne mające na celu wyegzekwowanie zaległości przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483). Po upływie terminu zapłaty należności wystawiał upomnienia wzywające do wykonania tego obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Bezskuteczność upomnienia i bezskuteczność działań informacyjnych, skutkowało niezwłocznym wystawianiem tytułów wykonawczych. Ponadto wierzytelności Miasta z tytułu podatków zabezpieczano poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej.

Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych osoby prawne

Zaległości w przedmiotowym podatku wynosiły na dzień 31 grudnia 2017 rok - 5.041,00 zł i dotyczyły zaległości z okresu od dnia 1 czerwca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, które odnotowano na koncie podatnika (...)²⁸

Kontrolujące wskazują, że art. 299 kodeksu spółek handlowych, przewiduje osobistą odpowiedzialność członków zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością za jej zobowiązania wobec wierzycieli. Członkowie zarządu spółki, odpowiadają w tym przypadku bez ograniczenia, za zobowiązania spółki wobec wierzycieli całym swoim majątkiem teraźniejszym i przyszłym. Warunkiem pociągnięcia do odpowiedzialności członków zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jest spełnienie łącznie dwóch przesłanek, tj. istnienie niezaspokojonego zobowiązania stwierdzonego tytułem wykonawczym (prawomocny wyrok sądowy, nakaz zapłaty, wyrok sądu polubownego itp.) i przesłanka wynikająca bezpośrednio z art. 299 Kodeksu spółek handlowych to bezskuteczność egzekucji przeciwko spółce. Ustalenie przesłanki bezskuteczności egzekucji może nastąpić na podstawie każdego dowodu, który wskazuje, że spółka nie ma majątku, który pozwoli na zaspokojenie wierzyciela, a takim dowodem jest umorzenie postępowania upadłościowego. Stąd w ocenie kontrolujących, zasadnym byłoby rozważenie podjęcia działań w tym zakresie, poprzedzonych analizą ekonomiczną (wysokością kosztów przeprowadzenia takich działań a wysokością kwoty dochodzonej).

Poza analizą opisanych wyżej działań podejmowanych w stosunku do największego dłużnika w opłatach podatku od środków transportowych osoby prawne, kontrolujące dokonały szczegółowej analizy terminowości podejmowanych działań windykacyjnych w stosunku do podatników nieterminowo opłacających należność bieżącą wynikającą z I raty podatku roku 2017.

Wyniki analizy przedstawiono poniżej:

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

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...)²⁹

Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych – osoby fizyczne

Największe zaległości w zapłacie podatku od środków transportowych - osoby fizyczne odnotowano na kontach następujących podatników:

(...)³⁰

Z powyższej tabeli wynika, że wybrany podatnik nie uiszczył w terminie podatku za wybrany okres. Organ podatkowy nieterminowo prowadził działania mające na celu egzekucję zaległości w przedmiotowym podatku. Jednocześnie, jak poinformowano, Miasto Brzeziny prowadziło tzw. działania informacyjne z ww. podatnikiem (tj. rozmowy telefoniczne dotyczące konieczności uiszczenia zaległego podatku).

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości wynosiły za 2017 rok 195.312,00 zł, przy planie po zmianach 158.682,00 zł, zaś za I półrocze 2018 roku - 567.472,00 zł, przy planie po zmianach 1.655.000,00 zł. Dochody były klasyfikowane w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Zagadnieniami związanymi z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Miasta Brzeziny, w tym sprzedażą, nabyciem, użytkowaniem wieczystym, przekształceniem prawa użytkowania w prawo własności zajmowała się Ewelina Ostrowska – inspektor zatrudniona w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia.

Kontrolującym przedłożono informację o stanie mienia komunalnego Miasta Brzeziny na dzień 31 grudnia 2017 roku, opracowaną zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Rada Miasta Brzeziny podjęła uchwałę nr L/266/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Brzeziny na lata 2014-2018.

Rada Miasta Brzeziny w uchwale nr XVII/19/2012 z dnia 2 marca 2012 roku określiła zasady gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości. W dniu 23 kwietnia 2015 roku Rada Miasta Brzeziny uchwałą nr VIII/52/2015 dokonała skreślenia paragrafu 19

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

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

uchwały z 2012 roku, który dotyczył ponoszenia kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do oddania w dzierżawę, w szczególności kosztów ogłoszeń i wykazów.

Burmistrz Miasta Brzeziny zarządzeniem nr 131/2011 z dnia 16 sierpnia 2011 roku wprowadził „Regulaminu przeprowadzania przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasto Brzeziny”.

W 2017 roku kontrolowana jednostka zbyła 4 nieruchomości, stanowiące własność Miasta Brzeziny w tym:

- działkę nr 2741/5 o powierzchni 675m², położoną przy ul. Żeromskiego, za cenę 48.162,00 zł netto plus podatek VAT 11.077,26 zł w trybie przetargu ustnego ograniczonego,
- działkę nr 2367/3 o powierzchni 772m², położoną przy ul. Nadrzecnej, za cenę 36.320,00 zł netto plus podatek VAT 8.353,60 zł, w trybie przetargu ustnego ograniczonego,
- działkę nr 2367/4 o powierzchni 172m², położoną przy ul. Nadrzecnej, za cenę 7.426,00 zł netto plus podatek VAT 1.707,98 zł, w trybie przetargu ustnego ograniczonego,
- działkę nr 1220/1 o powierzchni 353m², położoną przy ul. Łódzkiej, za cenę 27.270,00 zł netto plus podatek VAT 6.272,10 zł, w trybie przetargu ustnego ograniczonego.

W I półroczu 2018 roku Miasto Brzeziny dokonało zbycia 9 działek, z tym, że osiem działek położonych przy ul. Wojska Polskiego zostało sprzedanych w drodze jednego ustnego przetargu nieograniczonego, za cenę odpowiednio w granicach od 72.803,70 zł brutto do 100.257,30 zł brutto. Ponadto kontrolowana jednostka zbyła w lipcu 2018 roku działkę nr 2896 o powierzchni 1.653m² położoną przy ul. Żeromskiego za cenę brutto 216.111,00 zł.

W 2017 roku Miasto Brzeziny przeprowadziło dwie zamiany działek stanowiących własność Miasto Brzeziny na działki stanowiące własność innych osób:

- działkę nr 2566/53 o pow. 29m² zamieniono na działkę nr 2566/42 o pow. 52m², obie nieruchomości położone przy ul. Bohaterów Warszawy,
- działki nr 1661/2 i nr 1661/3 o pow. łącznej 449m² zamieniono na działkę nr 3741/2 o pow. 823m², obie nieruchomości położone przy ul. Skośnej.

Ponadto w 2017 roku Miasto Brzeziny przekazało w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego grunt wraz z budynkiem w celu pokrycia obejmowanych udziałów, gdzie wartość gruntu wynosiła 39.000,00 zł, a wartość budynku 143.000,00 zł. Natomiast Miasto nabyło z uwagi na obniżenie kapitału zakładowego działkę położoną przy ul. Przemysłowej o wartości 63.468,00 zł.

Kontroli poddano trzy następujące sprzedaże:

- działki nr 2741/5 o powierzchni 675m², położoną przy ul. Żeromskiego, za cenę 48.162,00 zł netto plus podatek VAT 11.077,26 zł w trybie przetargu ustnego ograniczonego,
- działki nr 3746/5 położonej przy ul. Wojska Polskiego o powierzchni 1.825m² za cenę 100.257,30 zł brutto w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,
- działki nr 2896 o powierzchni 1.653m² położonej przy ul. Żeromskiego za cenę brutto 216.111,00 zł w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Sprzedaż w trybie przetargu ograniczonego ustnego nieruchomości niezabudowanej położonej przy ul. Żeromskiego – nr działki 2741/5 o powierzchni 675m² za cenę sprzedaży brutto 59.239,26 zł

Oznaczenie nieruchomości	<p>Nieruchomość niezabudowana ozn. nr ewid. 2741/5 o pow. 675 m² położona w obr. 8, przy ul. Moniuszki Miasto Brzeziny.</p> <p>W latach 2013-2016 Urząd Miasta w Brzezinach prowadził korespondencję w zakresie sprzedaży ww. działki na rzecz Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP Wytwórni Umundurowania Strażackiego w Brzezinach, który był zainteresowany jej nabyciem w formie bezprzetargowej lub w drodze zamiany. Miasto Brzeziny m.in. w dniu 4 listopada 2014 roku poinformowało ZOSP RP Wytwornię Umundurowania Strażackiego w Brzezinach, że wyrażono zgodę na przeniesienie stacji transformatorowej na działce nr 2741/1 stanowiącej własność Miasta Brzeziny, oraz, że po przebudowaniu stacji zostanie dokonany podział ww. działki będącej własnością Miasta, a następnie zostanie przeprowadzona jej zamiana na działkę nr 2741/2. W dniu 4 maja 2015 roku została spisana notatka służbowa w siedzibie Wytwórni Umundurowania z udziałem Justyny Nowak - Zastępcy Burmistrza Miasta, Prezesa PEC Radosława Bujaśkiewicza i przedstawicieli Wytwórni, z której m.in. wynika, że Miasto miało wydać opinię prawną w sprawie sprzedaży bezprzetargowej. W dniu 7 maja 2015 roku Miasto Brzeziny przesłało pismo do zainteresowanego podmiotu wraz z opinią prawną, z której wynikało, że działka nie może zostać sprzedana w trybie bezprzetargowym, z uwagi na zapisy miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Brzeziny w zakresie linii zabudowy od krawędzi jezdni drogi (15 m dla drogi KL – ul. Moniuszki i ul. Żeromskiego) oraz zachowania strefy ochronnej od istniejących i projektowanych urządzeń infrastruktury w zakresie obiektów energetycznych (pas szer. 15 m, tj. po 7,5 m od osi, wzdłuż linii energetycznej SN) oraz z braku możliwości zagospodarowania działek nr 2741/1 i nr 2741/2 jako odrębnych nieruchomości. W dniu 12 stycznia 2016 roku Zastępca Burmistrza Brzeziny wydała decyzję nr RI.6831.18.2015 zatwierdzającą podział nieruchomości, tj. działki nr 2741/1 o pow. 778m² na trzy działki: nr 2741/3 o pow. 31m² (przeznaczona na poszerzenie drogi publicznej ul. Moniuszki), nr 2741/4 o pow. 72m² i nr 2741/5 o pow. 675m². W dniu 2 marca 2016 roku sporządzono protokół na okoliczność spotkania dotyczącego przebudowy stacji transformatorowej oraz dalszych planów co do działki nr 2741/2, będącej w użytkowaniu wieczystym PGE oraz działek nr 2741/4 i nr 2741/5 stanowiących własność Miasta Brzeziny. Z powyższego wynikało m.in. ustanowienie służebności przesyłu, potrzeba przebudowy stacji, która miała mieć „charakter kontenerowy i nie nastąpi potrzeba odsuwania się od niej, tj. dopuszczalna budowa w granicach działki”, oraz, że Urząd Miasta porozmawia ze Starostwem odnośnie działki nr 2741/2 - w jakiej formie będzie można ją przekazać Miastu lub Wytwórni Umundurowania, zaś słupy energetyczne w wyniku przebudowy stacji zostaną na działce nr 2741/5 zlikwidowane. Na zakończenie dodano, że wytwórnia jest zainteresowana nabyciem również działki nr 2741/4.</p> <p>Zgodnie z zapisami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Miasta Brzeziny wprowadzonego uchwałą nr XXVII/120/04 Rady Miasta Brzeziny z dnia 29 listopada 2004 roku, działka nr 2741/5 została oznaczona symbolem 83 Mu – zabudowa śródmiejska. Tereny zabudowy mieszkaniowej wielorodzinnej niskiej i usług nieuciążliwych wbudowanych w budynki mieszkalne wraz z zielenią towarzyszącą i izolacyjną oraz niezbędnymi drogami (ulicami) wewnętrznymi, dojazdami, dojazdami i czasowymi miejscami postojowymi towarzyszącymi usługom i mieszkalnictwu. Jak zapisano działka znajdowała się w strefie oznaczonej symbolem B – strefie ochrony zasadniczych elementów rozplanowania.</p> <p>W dniu 31 sierpnia 2016 roku Wojewódzki Konserwator Zabytków w Łodzi</p>
--------------------------	--

	stosownym piśmie poinformował, że nie wnosi zastrzeżeń co do sprzedaży ww. działki.
Podstawa zbycia nieruchomości	Uchwała Rady Miasta Brzeziny nr XVII/19/2012 z dnia 2 marca 2012 roku nie miała zastosowania, bowiem zgodnie z § 13 pkt 3 zgoda Rady jest wymagana jeśli wartość sprzedawanej nieruchomości przekroczy 100.000,00 zł. Burmistrz Miasta Brzeziny wydał zarządzenie nr 119/2016 z dnia 9 września 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na <u>sprzedaż w drodze przetargu ustnego ograniczonego ww. nieruchomości do właścicieli nieruchomości sąsiednich, oznaczonych jako działki nr 2747/3 (właścicielem był Zakład Umundurowania Strażackiego), działki nr 2742 (właścicielem była osoba fizyczna) i działki nr 2741/2 (właścicielem było PGE).</u>
Oszacowanie wartości nieruchomości	Wartość nieruchomości określono na dzień 4 maja 2016 roku w łącznej kwocie 43.099,00 zł według stanu z istniejącymi słupami energetycznymi betonowymi i po usunięciu słupów 47.682,00 zł.
Data opracowania operatu szacunkowego i sporządzający rzeczoznawca majątkowy	Operat sporządzono w dniu 4 maja 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Agnieszkę Jadwiszczak nr upr. 5009. <u>Zgodnie z zapisami operatu kształt i możliwości zagospodarowania nieruchomości oceniono jako bardzo słabe, ponadto wymieniono ograniczenia w zagospodarowaniu, wynikające z przebiegu sieci infrastruktury technicznej: linii energetycznej i posadowionych słupów. Działka posiadała nieregularny kształt z wcięciem od strony północno-zachodniej działki o nr 2741/4 (z posadowionym słupem) i od strony zachodniej działki nr 2741/2 (z trafostacją). Należy zauważyć, że stacja trafo, o której mowa powyżej została przez PGE we wrześniu 2016 roku przeniesiona na działkę sąsiednią nr 2741/4 stanowiącą własność Miasta Brzeziny, zgodnie z informacją pracownika Eweliny Ostrowskiej. Ponadto słupy, o których mowa w operacie posadowione na sprzedawanej działce zostały także zlikwidowane.</u>
Dane z wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia art. 35 ust. 2 ustawy o g. n.	Wykaz nieruchomości ogłoszony został przez Burmistrza Miasta i zawierał informacje określone w art. 35 ust. 2. Ustalono termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu).
Publikacja wykazu art. 35 ust. 1 ustawy o g. n.	Wykaz opublikowano w prasie lokalnej „BIS” (Brzeziński Informator Samorządowy) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta w okresie od dnia 30 września do dnia 22 października 2016 roku i zamieszczono na stronach internetowych Urzędu Miasta Brzeziny.
Ogłoszenie o przetargu art. 38 ustawy oraz §6 i §13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie	Ogłoszenie o przetargu mającym odbyć się w dniu 21 grudnia 2016 roku o godz. 10.00 zostało zamieszczone w prasie lokalnej „BIS”, a także na stronach internetowych UM i na tablicy ogłoszeń w siedzibie UM w okresie 15 listopada 2016 roku – 22 grudnia 2016 roku. <u>Jako uzasadnienie zastosowania trybu sprzedaży działki przetargu ustnego ograniczonego do właścicieli nieruchomości sąsiednich oznaczonych podano przyczynę „z uwagi na nieregularny kształt i powierzchnie działka nie mogła stanowić samodzielnej nieruchomości”.</u> Należało zgłosić na piśmie uczestnictwo w przetargu oraz przedłożyć dokument potwierdzający tytuł własności do sąsiedniej nieruchomości w terminie do dnia 16 grudnia 2016 roku. Wykaz osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu miał zostać wywieszony na tablicy ogłoszeń UM w dniu 19 grudnia 2016 roku. Przed otwarciem przetargu należało okazać komisji przetargowej dowód tożsamości – w przypadku osób fizycznych, aktualny odpis właściwego rejestru, umowę spółki, uchwałę odpowiedniego organu osoby prawnej zezwalającej na nabycie nieruchomości, stosowne pełnomocnictwa w formie aktu notarialnego, dowody tożsamości osób reprezentujących podmiot - w przypadku osób prawnych oraz cudzoziemcy na zasadach określonych w ustawie o nabywaniu nieruchomości

nieruchomości	przez cudzoziemców.
Ustalenie ceny wywoławczej art. 67 ust. 2	Cena wywoławcza dla zbywanej nieruchomości wynosiła 47.682,00 zł.
Wadium i termin jego wpłaty z ogłoszenia	Ustalono wadium w wysokości 5.000,00 zł ceny wywoławczej, tj. w granicach przewidzianych w cytowanym wyżej rozporządzeniu. Wadium miało być wniesione przelewem w terminie do dnia 16 grudnia 2016 roku. W ogłoszeniu zawarto m.in. informację o zaliczeniu wadium wpłaconego przez uczestnika, który wygrał przetarg na poczet ceny nabycia nieruchomości i umieszczono informację o zasadach zwrotu wadium określonych w § 4 ust. 7 cytowanego rozporządzenia.
Komisja przetargowa	W dniu 9 listopada 2016 roku zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 159/2016 została powołana komisja przetargowa 5-osobowa.
Wpłata wadium	W dniu 15 grudnia 2016 roku wadium w wysokości 5.000,00 zł wpłacił jeden zainteresowany.
Zgłoszenie oferenta	W dniu 16 grudnia 2016 roku do Urzędu Miasta wpłynęło zgłoszenie od jedynego oferenta Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP z siedzibą w Warszawie – Wytwórnia Umundurowania Strażackiego w Brzezinach. W ogłoszeniu organizator przetargu wymagał przedłożenia dokumentu potwierdzającego tytuł własności do sąsiedniej nieruchomości. Złożono akt notarialny rep. A nr 65/96 z dnia 5 lutego 1996 roku, w którym Miasto Brzeziny dokonało sprzedaży działki nr 2747/1 o pow. 1454m ² na rzecz Związku OSP RP – Wytwórni Umundurowania Strażackiego w Brzezinach. Wątpliwości kontrolującej wzbudził fakt, że działka nr 2747/1 w zakresie której oferent złożył akt notarialny bezpośrednio nie sąsiadowała ze sprzedawanym gruntem. Po poinformowaniu o ww. fakcie pracownik Urzędu Miasta, przedłożył decyzję Urzędu Rejonowego w Skierniewicach Oddział zamiejscowy w Brzezinach nr znak OZ.G.6011/33/97 z dnia 29 października 1997 roku zatwierdzającą podział nieruchomości, w tym działki nr 2747/1 na dwie działki o numerach: 2747/3 o pow. 1.107m ² i 2747/4 o pow. 369m ² . Działka nr 2747/3 sąsiadowała z działką sprzedawaną. W dniu 19 grudnia 2016 roku Burmistrz Miasta podał do publicznej wiadomości, że komisja przetargowa zakwalifikowała zgłoszenie Związku OSP RP. Informację wywieszono na tablicy Urzędu Miasta w okresie od dnia 19 grudnia do dnia 27 grudnia 2016 roku.
Protokół z przeprowadzonego przetargu i jego elementy art. 28 ust. 3	<p>Protokół z przetargu, który odbył się w dniu 21 grudnia 2016 roku, został podpisany przez komisję przetargową w niepełnym, 3-osobowym składzie oraz nabywcę. <u>Stwierdzono, że przed otwarciem przetargu złożono wszystkie wymagane dokumenty, a jedynie odpis z rejestru został wydrukowany przez przewodniczącą komisji przetargowej E. Ostrowską. Zgodnie z wymogiem zawartym w ogłoszeniu to oferent winien przed otwarciem przetargu okazać komisji przetargowej ww. dokument.</u></p> <p>Członkowie komisji złożyli oświadczenia z dnia 21 grudnia 2016 roku o niepodleganiu wyłączeniu z przetargu. Cena osiągnięta w przetargu to 48.162,00 zł netto. Postąpienie ustalono w wysokości 480,00 zł. Nabywcą został jedyny zainteresowany, którego zobowiązano do zapłaty kwoty 48.162,00 zł netto plus podatek VAT 23%, czyli brutto 59.239,26 zł, odliczając kwotę wadium 5.000,00 zł. Do zapłaty za działkę pozostało 54.239,26 zł co najmniej na 5 dni przed spisaniem aktu notarialnego.</p>
Publikacja wyniku przetargu	Przedłożono informację o wyniku przetargu, sporządzoną zgodnie z § 12 rozporządzenia, na której znajdowała się pieczęć o wywieszeniu w dniu 29 grudnia 2016 roku. <u>Brak adnotacji potwierdzającej, że informacja została wywieszona na okres 7 dni. Zgodnie z § 12 ust. 1 w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z</u>

	<u>zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu.</u> Ponadto informację o wyniku przetargu zamieszczono na stronach internetowych Urzędu Miasta.
Zawiadomienie osoby ustalonej jako nabywca art. 41 ust. 1	Zgodnie z art. 41 ust. 1 organizator przetargu był obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie mógł być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Organizator przetargu w prawidłowym terminie zawiadomił nabywcę o terminie zawarcia umowy, tj. w dniu 2 stycznia 2016 roku, a termin podpisania umowy wyznaczono na dzień 11 stycznia 2016 roku.
Data podpisania umowy sprzedaży oraz zapłaty ceny nabycia nieruchomości	W dniu 11 stycznia 2017 roku podpisano akt notarialny nr repertorium A nr 53/2017. Całość ceny została zapłacona w dniu 5 stycznia 2017 roku.
Ujęcie sprzedaży w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”	Jak poinformowano ww. sprzedaż została zdjęta z ewidencji księgowej z konta 011 w dniu 31 stycznia 2017 roku, kwotą 47.682,00 zł (po sporządzeniu operatu szacunkowego wprowadzono nową wartość gruntu w ewidencji księgowej).

W dniu 29 października 2018 roku kontrolująca zwróciła się z prośbą do organu kontrolowanego o wyjaśnienie uzasadnienia zastosowania trybu przetargu ograniczonego na rzecz jednego z właścicieli nieruchomości sąsiednich „z uwagi na nieregularny kształt i powierzchnię działka nie może stanowić samodzielnej nieruchomości”.

W dniu 30 października 2018 roku Miasto Brzeziny wyjaśniło, że w trakcie ustalania, przedmiotowa działka nie mogła być wykorzystana jako samodzielna nieruchomość, pod uwagę wzięto następujące aspekty: zapisy miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Brzeziny przyjętego Uchwałą nr XXVII/120/04 Rady Miasta Brzeziny z dnia 29 listopada 2004 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Brzeziny (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 22 lutego 2005 roku, nr 51, poz. 534), zgodnie z którym działka nr 2741/5 znajdowała się – wg rysunku planu nr 3 – w obszarze oznaczonym symbolem 83 Mu o przeznaczeniu: Zabudowa śródmiejska. Tereny zabudowy mieszkaniowej wielorodzinnej niskiej i usług nieuciążliwych wbudowanych w budynki mieszkalne wraz z zielenią towarzyszącą i izolacyjną oraz niezbędnymi drogami (ulicami) wewnętrznymi, dojściami, dojazdami i czasowymi miejscami postojowymi towarzyszącymi usługom i mieszkalnictwu. Szczegółowe zasady zagospodarowania: **m.in. realizacja zabudowy w historycznie wykształconej linii zabudowy pierzejowej (w tym w formie zabudowy plombowej) z dostosowaniem do form i gabarytów sąsiadujących obiektów zabudowy historycznej.** Kształtowanie zabudowy w narożnikach ulic z uwzględnieniem ich ekspozycji we wnętrzach urbanistycznych i na osiach widokowych. Zapis § 2 ust. 1 pkt 1 lit. I ww. uchwały: „Tereny zabudowy mieszkaniowej wielorodzinnej oraz usług nieuciążliwych (oznaczone symbolem "Mu") - przeznaczone do zachowania istniejącej i realizacji nowej zabudowy wielorodzinnej lub zamieszkania zbiorowego niskiej w rozumieniu przepisów odrębnych **(o wskaźniku intensywności zabudowy netto od 0,48 do 0,60** w przeliczeniu na tereny oznaczone symbolem „Mu”)

wraz z towarzyszącą zielenią, dojazdami i dojściami pieszymi, miejscami postoju pojazdów, obsługi komunalnej oraz usługami bytowymi i usługami komercyjnymi, które nie stanowią przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko w rozumieniu przepisów odrębnych, w tym handlu (o powierzchni sprzedażowej poszczególnych obiektów handlowych nie większej niż 1000m²). Funkcje zabudowy mieszkaniowej wielorodzinnej oraz usług należy traktować jako równorzędne. Tereny oznaczone symbolem Mu należy traktować jako tereny przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową w rozumieniu przepisów odrębnych dotyczących ochrony przed hałasem". Zapis § 2 ust. 1 pkt 5 lit. m ww. uchwały o brzmieniu: „Ustala się, iż miejsca postojowe związane z użytkowaniem nieruchomości winny znajdować się w obrębie tej nieruchomości, przy zachowaniu ustalonego planem procentu powierzchni biologicznie czynnej w obrębie poszczególnych terenów i działek. Minimalny wskaźnik miejsc postojowych dla pojazdów w ilości minimum **1 miejsce postojowe stałe (dopuszczone w garażu) oraz 1 miejsce postojowe czasowe na każdy** budynek mieszkalny jednorodzinny, budynek mieszkalny w ramach zabudowy zagrodowej oraz obiekt służący rekreacji lub **1 mieszkanie w zabudowie wielorodzinnej** oraz 3 czasowe miejsca postojowe na każde 100 m² powierzchni użytkowej usług lub 1000m² powierzchni terenu w przypadku terenowych obiektów usługowych (jednak nie mniej niż 2 czasowe miejsca postojowe na jeden obiekt lub lokal użytkowy) oraz 1 miejsce postojowe na 5 zatrudnionych w pozostałych obiektach stanowiących miejsca pracy, przy zachowaniu przepisów odrębnych oraz ustalonych wskaźników powierzchni biologicznie czynnej w obrębie poszczególnych działek. W sytuacji adaptacji istniejącej zabudowy w terenach zainwestowanych na dzień uchwalenia planu (w szczególności – w terenach zabudowy śródmiejskiej) dopuszcza się realizację czasowych miejsc postojowych w pasie ulicznym (za zgodą zarządcy drogi – jednak z wyjątkiem ulic w ciągu drogi krajowej nr 72) oraz w sposób nie zagrażający bezpieczeństwu ruchu, o ile szerokość tych dróg w liniach rozgraniczających wynosi nie mniej niż 10,0 m.

Przepisy Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 roku w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2015 r., poz. 1422 ze zm.), w szczególności § 12 ust. 1 o brzmieniu „Jeżeli z przepisów § 13, 19, 23, 36, 40, 60 i 271-273 lub przepisów odrębnych określających dopuszczalne odległości niektórych budowli od *budynków* nie wynikają inne wymagania, *budynek* na działce budowlanej należy sytuować od granicy tej działki w odległości nie mniejszej niż: 4 m - w przypadku *budynku* zwróconego ścianą z oknami lub drzwiami w stronę tej granicy; 3 m - w przypadku *budynku* zwróconego ścianą bez okien i drzwi w stronę tej granicy.

Mając powyższe na uwadze działka nr 2741/5 mogła być zabudowana tylko budynkiem wielorodzinnym dostosowanym do form i gabarytów sąsiadujących obiektów zabudowy historycznej. Jak widać na załączonej mapie sąsiadujące budynki są znacznych gabarytów. Budynki wielorodzinne takie jak „bloki” mają minimalną szerokość ok. 10-15 m. Biorąc pod uwagę linię zabudowy przedstawioną na załączonym fragmencie wyrys z planu miejscowego możliwość zabudowy budynkiem istnieje tylko na wschodniej części nieruchomości, gdzie szerokość działki wynosi ok. 10 m. Dokładając do tego zapisy rozporządzenia w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie, w szczególności dotyczące odległości budynku od granicy, nie ma możliwości wybudowania na przedmiotowej działce samodzielnego budynku wielorodzinnego. Zapisy planu odnośnie wskaźnika intensywności zabudowy oraz liczby miejsc postojowych również uniemożliwiają zagospodarowanie działki jako samodzielnej.

W związku z powyższym uzasadnione było przeprowadzenie sprzedaży w formie przetargu ustnego ograniczonego do nieruchomości sąsiednich, gdyż przedmiotowa działka mogła służyć jedynie na polepszenie warunków zagospodarowania jednej z nieruchomości sąsiednich. Ponadto należy podkreślić, że wykaz działki nr 2741/5 był wywieszony na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miasta Brzeziny, a informacja o jego

publikacji była podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w lokalnej gazecie BIS i na stronie internetowej miasta. Następne ogłoszenie o przetargu również było podane do publicznej wiadomości zgodnie z obowiązującymi przepisami. W tym czasie nikt spoza osób objętych przetargiem ograniczonym nie interesował się przetargiem. Również po przetargu nikt nie wniósł żadnej skargi na to postępowanie.

Zapytanie inspektora kontroli wraz z odpowiedzią inspektora Eweliny Ostrowskiej w sprawie zorganizowania przetargu ograniczonego stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Przetarg ograniczony powinien zostać ogłoszony, gdy warunki przetargowe są na tyle szczególne, że mogą zostać spełnione tylko przez określone osoby. Ograniczenie możliwości przystąpienia do procedury przetargowej przez organizatora przetargu powinno być oparte na jasnych i czytelnych przesłankach. Jednym słowem nie można bezzasadnie ograniczać możliwości wzięcia udziału w przetargu, albowiem naruszałoby to równość podmiotów zainteresowanych wzięciem udziału w przetargu. Ponadto bezzasadnie ograniczając krąg podmiotów mogących wziąć udział w przetargu organizator przetargu może narazić się na zarzut braku bezstronności. Należy przy tym zauważyć, kontrolowana nieruchomość posiadała bezpośredni dostęp do drogi publicznej, a organizator przetargu nie wymagał konkretnego przeznaczenia zakupionej nieruchomości. Dodatkowo według zapisów miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Brzeziny działka przeznaczona była pod zabudowę mieszkaniową wielorodzinną niską lub usługi nieuciążliwe (ozn. symbolem „Mu”). Dlatego przystępując do organizowania przetargu, szczególnie rozważyć wybór procedury sprzedaży nieruchomości, która byłaby najkorzystniejsza dla Miasta Brzeziny, tj. zapewniałaby uzyskanie najwyższej ceny oraz nie dopuszczałaby do możliwości pojawienia się ewentualnego zarzutu bezstronności.

W odniesieniu do zbycia dwóch pozostałych wskazanych wyżej nieruchomości, wnioski opisano w tabelach *stanowiących załącznik nr 34 protokołu kontroli*. Nieprawidłowości w procedurach ich zbycia nie odnotowano.

Nabycia nieruchomości przez Miasto Brzeziny

W 2017 roku Miasto Brzeziny zakupiło dwie nieruchomości (w 2018 roku kontrolowana jednostka nie zakupiła żadnych gruntów):

- działki nr 895/2 i nr 896/2 o łącznej powierzchni 1.424m², położone przy ul. Hallera, za cenę 60.478,00 zł z przeznaczeniem na drogę,
- działkę nr 682/2 o powierzchni 185m², położone przy ul. Mrocka, za cenę 10.210,00 zł z przeznaczeniem na poszerzenie drogi.

Ponadto w 2017 roku i w I półroczu 2018 roku jednostka nabyła działki w drodze komunalizacji oraz działki wydzielone pod drogi publiczne, które na podstawie art. 98 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeszły z mocy prawa na własność Miasta Brzeziny.

Skontrolowano procedurę nabycia działki dwóch działek wymienionych w punkcie 1 położonych przy ul. Hallera za cenę 60.478,00 zł.

Stosownie do § 5 uchwały Rady Miasta Brzeziny w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości, warunki nabycia nieruchomości przez gminę oraz warunki zamiany ustala się w drodze rokowań, za wyjątkiem nieruchomości nabywanych przez gminę w drodze przetargów. Cena nieruchomości ustalona w drodze rokowań nie mogła być wyższa od wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

W dniu 11 maja 2016 roku do Urzędu Miasta wpłynęło pismo właściciela dwóch działek z propozycją ich sprzedaży pod drogę (zgodnie z obowiązującym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego wspomniane działki zostały wydzielone pod drogę). W dniu 29 czerwca 2016 roku sporządzono operat szacunkowy na zlecenie Miasta Brzeziny przez rzeczoznawcę majątkowego Magdalenę Lipińską nr upr. 4592, która oszacowała wartość ww. działek na kwotę 60.478,00 zł. W dniu 20 lipca 2016 roku przedstawiono właścicielowi dokument wyceny ww. gruntów, informując go jednocześnie o braku w budżecie środków na ich nabycie. Jednocześnie w dniu 22 sierpnia 2016 roku do Urzędu Miasta wpłynęło pismo od właścicieli działek, na których trwała budowa domu mieszkalnego, z wnioskiem o wykup działek nr 895/2 i nr 896/2, które stanowiły fragment ulicy Hallera w celu możliwości doprowadzenia wody. W dniu 31 sierpnia 2016 roku stosownym pismem poproszono właściciela działek nr 895/2 i nr 896/2 o zajęcie stanowiska co do ich zakupu przez Miasto Brzeziny za cenę wynikającą z operatu szacunkowego, tj. kwotę 60.478,00 zł.

W dniu 26 stycznia 2017 roku Rada Miasta Brzeziny podjęła uchwałę nr XXXIV/237/2017 w sprawie wyrażenia zgody na nabycie niezabudowanej nieruchomości oznaczonych nr 895/2 i nr 896/2.

W dniu 5 kwietnia 2017 roku spisano protokół w sprawie nabycia przedmiotowych działek, przy jednoczesnym wyrażeniu zgody na zwolnienie tychże działek z obciążenia ograniczonym prawem rzeczowym (w księdze wieczystej wpisane było ograniczone prawo rzeczowe – służebność gruntowa polegającej na prawie do bezpłatnego nieograniczonego w czasie przejścia i przejazdu przez ww. działki z prawem ułożenia na nich uzbrojenia infrastruktury technicznej na rzecz każdego właściciela działki nr 3802). Koszty miało ponieść Miasto Brzeziny.

W dniu 20 kwietnia 2017 roku Miasto Brzeziny podpisało akt notarialny rep. A nr 827/2017 w zakresie sprzedaży ww. działek za cenę 60.478,00 zł. Do umowy załączono fakturę wystawioną przez kancelarię notarialną nr 12/17 z dnia 20 kwietnia 2017 roku dotyczącą kosztów zawarcia umowy w łącznej wysokości 2.115,21 zł brutto.

Zapłata za sprzedaż działki nastąpiła w dniu 27 kwietnia 2018 roku.

Nieruchomość została przyjęta na stan środków trwałych w dniu 27 kwietnia 2017 roku w wysokości 60.478,00 zł wraz z kosztami 2.115,21 zł.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu klasyfikowano w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości i wynosiły za 2017 rok - 6.000,00 zł (plan po zm. 6.148,00 zł) i za 2018 rok - 6.148,00 zł (plan po zm. 6.000,00 zł).

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

Ponadto w dniu 25 sierpnia 2016 roku Rada Miasta podjęła uchwałę nr XXVIII/187/2016 w sprawie określenia warunków bonifikaty od opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Brzeziny, przeznaczonych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe:

- bonifikaty udziela się na wniosek użytkownika inwestycyjnego złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności w danym roku. Bonifikaty udziela się za rok, w którym złożony został wniosek;

- bonifikaty udziela się pod warunkiem, że użytkownik wieczysty nie zalega z zobowiązanymi finansowymi wobec Miasta Brzeziny;
- w przypadku zbycia prawa użytkowania wieczystego następcą prawnym nie nabywa prawa do udzielonej bonifikaty.

Stawka bonifikaty wyniosła 99%.

Zgodnie ze złożoną przez inspektora Ewelinę Ostrowską informacją w 2017 roku i w I półroczu 2018 roku Miasto Brzeziny nie zawarło żadnych nowych umów na oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste, czy też w użytkowanie.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku Miasto Brzeziny posiadało 380 nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste i tyle samo na I półrocze 2018 roku.

W toku kontroli sprawdzono, czy opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wnoszono terminowo i w wysokościach wynikających z zawartych umów następujących podmiotów o numerach kart kontowych: 3021, 2760/5, 3073/3 - 3073/143, 3073/140, 1859/4, 2230/4, 3718, 2462/1, 2000/5, 1999/2, 1856/15, 2929, 1859/10, 1859/5, 3072/7, 3180, 2960/1, 470/1.

Szczegółowe zestawienie dotyczące terminowości uiszczenia opłat za lata 2017/2018 stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.

Opłaty roczne w badanej próbie były uiszczane terminowo, tj. do dnia 31 marca 2017 roku i 2018 roku (zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami), przy wpłatach po terminie wysyłano wezwania do zapłaty i naliczano stosowne odsetki (ewentualnie kierowano sprawę do sądu w przypadku braku zapłaty).

Z informacji złożonej przez merytorycznego pracownika wynika, że Miasto Brzeziny w latach 2016 -2018 (I półrocze) nie przeprowadzało aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. W latach poprzednich były przeprowadzane aktualizacje, tj.: w 2008 roku aktualizacją opłaty rocznej objęto 34 nieruchomości, w 2009 roku – 90 nieruchomości, w 2010 roku 137 nieruchomości, w 2011 roku 1 nieruchomość, w 2012 roku – 18 nieruchomości, w 2013 roku – 1 nieruchomość, w 2015 roku – 17 nieruchomości. Jak oświadczone obecnie w Mieście Brzeziny opracowywana jest aktualizacja opłat 34 nieruchomości, która będzie obowiązywać od dnia 1 stycznia 2019 roku.

Oświadczenie Eweliny Ostrowskiej w zakresie aktualizacji opłaty rocznej stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W dniu 29 grudnia 2011 roku Rada Miejska w Brzezinach podjęła uchwałę nr XV/145/2011 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Miasto Brzeziny, w następujących wysokościach:

- 60% osobom fizycznym będącym użytkownikami wieczystymi nieruchomości w przypadku jednorazowego uiszczenia opłaty,
- 50% w przypadku rozłożenia na raty,
- 90% dla użytkowników wieczystych, którzy wnieśli jednorazową opłatę za cały okres użytkowania wieczystego.

W 2017 roku Burmistrza Miasta Brzeziny nie wydał żadnej decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Natomiast w I półroczu 2018 roku wydano dwie decyzje przekształceniowe:

- działki nr 3184 o pow. 461 m² położonej przy ul. Konwaliowej 5 zabudowanej budynkiem mieszkalnym jednorodzinny;
- działki nr 2752/47 o pow. 19 m² położonej przy ul. Andersa zabudowanej garażem.

Skontrolowano procedurę przekształcenia działki wymienionej w poz. 1.

W dniu 22 stycznia 2018 roku użytkownik zwrócił się z prośbą o udzielenie bonifikaty w wysokości 60% od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz złożył zobowiązanie o wniesieniu opłaty jednorazowo.

Na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę Michała Staromłyńskiego nr upr. 7074 w dniu 28 lutego 2018 roku ustalono wartość rynkową prawa własności w wysokości 43.300,00 zł i prawa użytkowania wieczystego w wysokości 29.000,00 zł. Wycena nie była kwestionowana. Różnica wartości obu praw wyniosła 5.720,00 zł.

Decyzją nr RI.6826.1.2018 z dnia 14 marca 2018 roku Burmistrz Miasta Brzeziny przekształcił prawo użytkowania wieczystego w prawo własności. Zastosowano bonifikatę w wysokości 60%, do zapłaty pozostało 5.720,00 zł w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna (tj. w dniu 4 kwietnia 2018 roku).

Ponadto wyliczono kwotę opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za rok, w którym prawo wygasło, ulegającą zmniejszeniu proporcjonalnie do czasu trwania użytkowania wieczystego w 2018 roku: liczba dni w 2018 roku 365 dni, zaś liczba dni, kiedy trwało użytkowanie wieczyste - 93 dni, opłata dotychczasowa za działkę 333,63 zł : 365 dni x 93 dni = 85,01 zł.

Opłatę za przekształcenie w wysokości 5.720,00 zł wpłacono w dniu 19 marca 2018 roku, zaś opłatę roczną za użytkowanie wieczyste w kwocie 75,17 zł (za zeszyły rok stwierdzono odpis w kwocie 10,10 zł) uiszczono w dniu 17 kwietnia 2018 roku w tym odsetki 0,26 zł (stwierdzono różnicę w naliczeniu odsetek – winno być 0,20 zł).

Trwały zarząd

W 2017 roku i w I półroczu 2018 roku Miasto Brzeziny nie oddawało nieruchomości w trwały zarząd.

Natomiast w okresie objętym kontrolą (w 2017 roku oraz I półroczu 2018 roku) w trwałym zarządzie znajdowały się cztery nieruchomości:

- działka nr 2724/2 o powierzchni 16.333m² położona przy ul. Moniuszki 21 w Brzezinach przekazana w trwały zarząd Szkole Podstawowej nr 1 im. Kazimierza Wielkiego w Brzezinach, nieodpłatnie na czas nieokreślony. Nie ustalono opłaty z tytułu trwałego zarządu z uwagi na zwolnienie na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2018 r., poz. 1457 ze zm.),
- działka nr 2572/2 o powierzchni 17.133m² położona przy ulicy Sienkiewicza 17 w Brzezinach przekazana w trwały zarząd Szkole Podstawowej nr 2 im. Andrzeja Frycza Modrzewskiego i Gimnazjum im. Władysława Stanisława Reymonta po ½, nieodpłatnie na czas nieokreślony. W dniu 24 sierpnia 2017 roku decyzją nr RI.6844.1.2017 Burmistrz Miasta wygasił trwały zarząd przysługujący zlikwidowanej jednostce, tj. gimnazjum, zaś decyzją nr RI.6844.2.2017 z dnia 1 września 2017 roku ustanowił trwały zarząd do ½ części nieruchomości jednostce utworzonej w wyniku przekształceń – Szkole Podstawowej nr 3 w Brzezinach im. Władysława Stanisława Reymonta. Nie ustalono opłaty z tytułu trwałego zarządu z uwagi na zwolnienie na podstawie art. 81 ustawy o systemie oświaty,
- działka nr 2574 o powierzchni 6.356m² położona przy ulicy Bohaterów Warszawy 4 w Brzezinach przekazana w trwały zarząd Szkole Podstawowej nr 2 im. Andrzeja

Frycza Modrzewskiego i Gimnazjum im. Władysława Stanisława Reymonta, nieodpłatnie na czas nieokreślony. W dniu 24 sierpnia 2017 roku decyzją nr RI.6844.1.2017 Burmistrz Miasta wygasił trwały zarząd przysługujący zlikwidowanej jednostce, tj. gimnazjum, zaś decyzją nr RI.6844.2.2017 z dnia 1 września 2017 roku ustanowił trwały zarząd do ½ części nieruchomości jednostce utworzonej w wyniku przekształceń – Szkole Podstawowej nr 3 w Brzezinach im. Władysława Stanisława Reymonta. Nie ustalono opłaty z tytułu trwałego zarządu z uwagi na zwolnienie na podstawie art. 81 ustawy o systemie oświaty,

- działka nr 2959 o powierzchni 46.945m² położona przy ul. Sportowej Centrum Kultury Fizycznej z siedzibą w Brzezinach przy ul. Kulczyńskiego 9, na czas nieoznaczony (zgodnie z decyzją nr RI.68844.1.2016 Burmistrza Miasta z dnia 15 grudnia 2016 roku), za opłatą 6.148,00 zł rocznie. Sprawdzono terminowość wnoszenia opłaty w latach 2017/2018. Za 2017 rok kwota 6.148,00 zł została wpłacona w dniu 31 marca 2017 roku, zaś za 2018 rok w dniu 29 marca 2018 roku, czyli opłata za trwały zarząd została wniesiona terminowo.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych przedstawiały się w sposób następujący:

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 470.000,00 zł, a wykonanie 472.253,51 zł.

Plan po zmianach na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosił 480.000,00 zł, a wykonanie 277.601,88 zł.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych nieprawidłowo wykazywano w dziale 710 – działalność usługowa, rozdziale 71095 – pozostała działalność, § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Powyższe naruszało zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), zgodnie z którymi ww. dochody powinny być ewidencjonowane w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Najem, dzierżawa i użyczenie

Sprawami z zakresu najmu zajmował się Mariusz Sikorski – inspektor zatrudniony w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia, pełniący jednocześnie funkcję Inżyniera Miasta Brzeziny.

Z informacji złożonej przez M. Sikorskiego wynika, że w okresie objętym kontrolą zawarto 31 umów dzierżawy nieruchomości rolnych w trybie przetargowym i bezprzetargowym, jedną umowę dzierżawy i na pobór opłaty targowej – w trybie bezprzetargowym, jedną umowę użyczenia – w trybie bezprzetargowym oraz 74 umowy najmu zawarte z trybie przetargowym i bezprzetargowym (w tym trzy umowy najmu gruntów pod garażami i 56 umów najmu gruntów na targowisku).

W dniu 13 maja 2011 roku Burmistrz Miasta Brzeziny wydał zarządzenie nr 58/2011 w sprawie wprowadzenia „Regulaminu przetargów ustnych nieograniczonych na oddanie w najem lub dzierżawę gminnych nieruchomości gruntowych na czas oznaczony od 3 miesięcy do 3 lat”.

Zarządzeniem nr 32/2014 z dnia 24 marca 2014 roku Burmistrz Miasta ustalił minimalne stawki czynszu za dzierżawę oraz najem gminnych nieruchomości gruntowych.

Zgodnie z zapisami uchwały nr XVII/19/2012 Rady Miasta Brzeziny z dnia 2 marca 2012 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości zmienionej uchwałą nr VIII/52/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku, Burmistrz Miasta mógł odstąpić od zawarcia umowy dzierżawy na okres powyżej 3 lat w drodze przetargu, a także zawrzeć, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, kolejną umowę z tą samą stroną, której przedmiotem mogła być ta sama nieruchomość w następujących przypadkach: na rzecz osób fizycznych lub prawnych na cele nie związane z działalnością zarobkową, w szczególności na działalność charytatywną, opiekuńczą, wychowawczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, sportową, a także na rzecz organizacji pożytku publicznego na cel prowadzonej działalności pożytku publicznego, na cele użyteczności publicznej, po dwóch przetargach zakończonych wynikiem negatywnym, na rzecz gminnych jednostek organizacyjnych lub gminnych osób prawnych, w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, na cele rolnicze, rolniczo-ogrodnicze, urządzenie ogródków przydomowych, na rzecz osoby lub jej następcy prawnego, która wybudowała na gruncie gminy obiekt budowlany trwale lub nie trwale związany z gruntem, na rzecz osoby fizycznej lub prawnej, która przez okres co najmniej dwóch ostatnich lat była dzierżawcą danej nieruchomości i nie posiada zaległości w zapłacie czynszu, podatków i innych ciężarów określonych w umowie.

Umowa użyczenia zawarta ze Spółdzielnią Socjalną Communal Service:

W dniu 19 grudnia 2017 roku została zawarta umowa użyczenia nr RI 364/2017 ze Spółdzielnią Socjalną Communal Service w Brzezinach. Zgodnie z uchwałą Rady Miasta Brzeziny nr XLI/275/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku w sprawie powierzenia Spółdzielni Socjalnej zadań własnych Miasta Brzeziny z zakresu gospodarki komunalnej, zostało powierzone Spółdzielni utrzymanie i eksploatacja instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych znajdujących się przy ul. Łódzkiej 35 w Brzezinach w zakresie przyjmowania i zagospodarowania odpadów. Ponadto zgodnie z uchwałą nr 6/2016 Walnego Zgromadzenia Spółdzielni Socjalnej z dnia 9 sierpnia 2016 roku w sprawie realizacji inwestycji w ramach tzw. „Mini strefy” pod nazwą „Specjalna Strefa Ekonomii Społecznej” przy ul. Łódzkiej 35 Spółdzielnia Socjalna została zobowiązana do organizacji i koordynacji Specjalnej Strefy Społecznej na działce nr 1224.

Zgodnie z § 1 umowy użyczenia Miasto oddało Spółdzielni w bezpłatne używanie działkę nr 1224 o pow. 5.8734 ha położoną w Brzezinach przy ul. Łódzkiej 35 na czas określony od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdował się wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do oddania w użyczenie, wywieszony na okres 21 dni, tj. od dnia 21 listopada do dnia 12 grudnia 2017 roku oraz zamieszczony w gazecie lokalnej „Brzeziński Informator Samorządowy” (w skrócie „BIS”).

W okresie wcześniejszym Miasto Brzeziny podpisało ze Spółdzielnią Socjalną Communal Service umowę użyczenia nr 332/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku na okres od dnia 1 grudnia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku w zakresie bezpłatnego używania gruntu o powierzchni 15.500,00 m² położonego w Brzezinach przy ul. Łódzkiej 35 stanowiący część działki nr 1224. Do umowy podpisano w dniu 30 grudnia 2016 roku aneks nr 1, zgodnie z którym Miasto oddało Spółdzielni w bezpłatne używanie działkę nr 1224 o powierzchni 58.734 m².

Przed zawarciem ww. umów użyczenia Miasto Brzeziny zawarło ze Spółdzielnią stosowne umowy najmu - umowę najmu nr RI 130/2013 z dnia 17 czerwca 2013 roku gruntu o powierzchni 550 m² położonego w Brzezinach przy ul. Łódzkiej 35, stanowiącego część działki nr 1224 z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej na czas określony od dnia 14 czerwca 2013 roku do dnia 13 września 2013 roku za czynsz płatny co miesiąc w kwocie 90,00 zł plus podatek VAT, oraz umowę najmu nr RI

277/2013 z dnia 28 listopada 2013 roku gruntu o pow. 13.000,00 m² położonego przy ul. Łódzkiej 35 w Brzezinach na okres od dnia 1 grudnia 2013 roku do dnia 30 listopada 2016 roku za czynsz najmu w wysokości 2.120,00 zł netto płatny miesięcznie plus podatek VAT.

Umowa dzierżawy Targowiska Miejskiego oraz na pobór opłaty targowej:

W dniu 11 grudnia 2017 roku zawarta została umowa nr 313/2017 w zakresie dzierżawy na rzecz Towarzystwa Budownictwa Społecznego sp. z o.o., gruntu położonego w Brzezinach przy ul. Lasockich, tzw. Targowiska Miejskiego na okres 1 roku, tj. od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Jednocześnie w umowie zapisano, że na podstawie uchwały Rady Miasta Brzeziny nr XVIII/110/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie opłaty targowej, dzierżawca został zobowiązany do pobierania opłat targowych i uiszczania czynszu dzierżawnego w wysokości 100,00 zł netto miesięcznie oraz należnego podatku VAT płatnego z dołu do 5-go każdego miesiąca.

Zgodnie z § 18 uchwały Rady Miasta nr XVII/19/2012 z dnia 2 marca 2012 roku stawki czynszu z tytułu dzierżawy ustala Burmistrz w drodze zarządzenia i są one stawkami wywoławczymi w przypadku ustalania stawki czynszu w drodze przetargu.

Porównując stawki wymienione w zarządzeniu Burmistrza Miasta Brzeziny w sprawie zasad ustalania minimalnych stawek czynszu za dzierżawę oraz najem gminnych nieruchomości gruntowych, o którym mowa powyżej stwierdzono, że żadna z wyszczególnionych stawek wraz z rodzajem nieruchomości i jej przeznaczeniem nie odnosi się do stawki czynszu dzierżawy dla Targowiska Miejskiego przez TBS sp. z o.o. w kwocie 100,00 zł netto miesięcznie. Z uwagi na powyższe poproszono inspektora M. Sikorskiego o wyjaśnienie sposobu ustalenia stawki czynszu w tak niskiej wysokości i z czego ta wartość wynika.

W dniu inspektor Mariusz Sikorski wyjaśnił, że w dniu 6 lutego 2012 roku TBS wystąpiło do Burmistrza Miasta o wykreślenie z umowy dzierżawy targowiska, zapisów dotyczących płatności. W dniu 14 lutego 2012 roku TBS przedstawiło rozliczenie przychodów i kosztów związanych z prowadzeniem targowiska za styczeń 2012 roku, z którego wynika, iż spółka poniosła stratę w wysokości 10.300,92 zł brutto. W nawiązaniu do tej prośby, w związku z art. 700 ustawy Kodeks Cywilny, w dniu 29 lutego 2012 roku zawarto aneks do umowy obniżający wysokość czynszu do kwoty 1,00 zł netto miesięcznie. Przy zawieraniu kolejnej umowy strony ustaliły, że czynsz dzierżawny będzie wynosił 100,00 zł netto miesięcznie, ponieważ jego wyższa wysokość wiązałaby się z podniesieniem stawki czynszu podnajmu dla osób handlujących na targowisku, co mogłoby doprowadzić do jego opustoszenia. Taka wysokość czynszu obowiązywała także w kolejnych umowach dzierżawy targowiska miejskiego.

Wyjaśnienie z dnia 15 listopada 2018 roku złożone przez inspektora Mariusza Sikorskiego w sprawie stawki czynszu TBS stanowi załącznik nr 37 protokołu kontroli.

Załączono wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres do dnia 31 grudnia 2018 roku na rzecz dotychczasowego dzierżawcy wywieszony od dnia 3 listopada 2017 roku do dnia 22 grudnia 2017 roku. Wykaz zamieszczono w prasie lokalnej „BIS” w dniu 8 listopada 2017 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywała także zawarta w dniu 21 grudnia 2015 roku z Towarzystwem Budownictwa Społecznego umowa dzierżawy nr 277/2015 z terminem obowiązywania na okres dwóch lat z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Z uwagi na zapis uchwały Rady Miasta Brzeziny nr XVII/19/2012 z dnia 2 marca 2012 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości zmienionej uchwałą nr VIII/52/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku, Burmistrz Miasta mógł zawrzeć, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, kolejną umowę z tą

samą stroną, której przedmiotem jest ta sama nieruchomości na rzecz gminnych jednostek organizacyjnych lub gminnych osób prawnych, bez konieczności podejmowania odrębnej uchwały przez Radę Miasta.

Umowa najmu zawarta z Towarzystwem Pomocy Św. Brata Alberta Koło Brzezińskie:

W dniu 25 lipca 2017 roku została zawarta umowa najmu nr RI 194/2017 z Towarzystwem Pomocy im. Św. Brata Alberta Koło Brzezińskiej na wynajem części działki nr 2948/11 o pow. 877 m² położonej przy ul. Św. Anny zabudowanej budynkiem parterowym murowanym o pow. 353m² na okres 20 lat, począwszy od dnia 1 sierpnia 2017 roku za czynsz w wysokości 1,00 zł netto rocznie za 1m², co stanowi kwotę 877,00 zł netto rocznie plus podatek VAT. W umowie przewidziano obowiązek waloryzacji czynszu.

Załączono wykaz nieruchomości wywieszony na tablicy ogłoszeń w okresie 3 lipca 2017 roku – **brak adnotacji o dacie jego zdjęcia z tablicy, uniemożliwiło sprawdzenie czy wykaz wisiał w okresie 21 dni.** Ponadto wykaz zamieszczono w prasie lokalnej „BIS” w dniu 12 lipca 2017 roku.

Inspektorom kontroli przedłożono uchwałę Rady Miasta Brzeziny nr XLI/276/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem nieruchomości położonej w Brzezinach przy ul. Św. Anny 57 na okres 20 lat.

Czynsz został ustalony w prawidłowej wysokości biorąc pod uwagę par. 5 ust. 2 zarządzenia Burmistrza Miasta nr 32/2014 z dnia 24 marca 2014 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę oraz najem gminnych nieruchomości gruntowych, który określił minimalną stawkę czynszu w zakresie organizacji opiekuńczych na kwotę 1,00 zł netto rocznie za 1m².

Zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową podmiot nie dokonał płatności czynszu za 2017 rok i za 2018 rok. Kwota czynszu za 2017 rok wynosiła 1.078,71 zł brutto i za 2018 rok - 1.096,25 zł. W trakcie kontroli, tj. w dniu 23 listopada 2018 roku wysłano wezwanie do zapłaty czynszu, odebrane w dniu 29 listopada 2018 roku, na ww. kwoty z prośbą o zapłatę w ciągu 7 dni, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę sądową. Kolejne wezwanie wysłano w dniu 11 grudnia 2018 roku.

Umowa najmu zawarta ze Spółdzielnią Socjalną Communal Service z Brzezin:

W dniu 19 grudnia 2017 roku została zawarta umowa najmu nr RI 363/2017 z Communal Service z Brzezin na wynajem gruntu o pow. 0,1000 ha stanowiący część działki położonej w Brzezinach przy ul. Waryńskiego ozn. nr 216/3, jako RVI. Najemca został uprawniony do składowania na ww. działce materiałów sypkich, kamieni, tłuczni i gruzu. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, zaś czynsz najmu wynosił 20,00 zł brutto rocznie, płatny do dnia 30 września każdego roku. W umowie przewidziano obowiązek waloryzacji czynszu.

Załączono wykaz nieruchomości wywieszony na tablicy ogłoszeń w okresie 23 listopada 2017 roku – 22 grudnia 2017 roku, który także zamieszczono w prasie lokalnej „BIS” w dniu 29 listopada 2017 roku.

Jak poinformowano podstawa prawna wynajmu to zgodnie z uchwałą nr XVII/19/2012 Rady Miasta Brzeziny z dnia 2 marca 2012 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości (zmienionej uchwałą nr VIII/52/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku), Burmistrz Miasta mógł po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, zawrzeć kolejną umowę z tą samą stroną, której przedmiotem jest ta sama nieruchomości na rzecz gminnych jednostek organizacyjnych lub gminnych osób prawnych. Wcześniej z ww. podmiotem zawarta była umowa najmu nr RI 310/2015

z dnia 29 grudnia 2015 roku na okres 29 grudnia 2015 roku – 31 grudnia 2017 roku. W niniejszej umowie czynsz wynosił również 20,00 zł brutto rocznie.

Z uwagi na wątpliwości co do ustalonej w umowie wysokości czynszu najmu, tj. 20,00 zł brutto rocznie, biorąc pod uwagę zarządzenie Burmistrza Miasta w sprawie zasad ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę oraz najem gminnych nieruchomości gruntowych, poproszono pracownika zajmującego się w Urzędzie Miasta ww. zagadnieniem o wyjaśnienie sposobu określenia czynszu w takiej kwocie. Jak wyjaśnił M. Sikorski czynsz najmu został ustalony na podstawie § 1 zarządzenia Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 24 marca 2014 roku. Należy zauważyć, że niniejszy przepis dotyczy stawek czynszu dzierżawy nieruchomości rolnych. Co prawda niniejsza nieruchomość zgodnie z zapisami umowy jest położona na gruncie rolnym - klasa RVI, jednakże nie jest wykorzystywana na cele typowo rolnicze, jak w przypadku innych skontrolowanych umów dzierżawy gruntów rolnych, ale na działalność gospodarczą, tj. składowanie przez Spółdzielnię Socjalną Communal Service kamieni, tłuczni itp.

Oświadczenie M. Sikorskiego z dnia 15 listopada 2018 roku w sprawie czynszu dla Communal Service stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

Dzierżawa osobie fizycznej trzech działek: nr 533, nr 534 i nr 535 na cele rolnicze:

W dniu 28 listopada 2017 roku została zawarta umowa dzierżawy nr RI 302/2017 z osobą fizyczną na wydzierżawienie nieruchomości na cele rolnicze jako trzy działki o nr: 533, 534, 535 położone w obrębie 3 w Brzezinach na okres od dnia 1 grudnia 2017 roku od dnia 30 września 2020 roku za czynsz dzierżawny 40,00 zł za 1 ha rocznie, co stanowi 87,00 zł rocznie za grunt o pow. 2,1532 ha, płatny od dnia 30 września każdego roku. Wprowadzono zapisy stanowiące o waloryzacji stawek czynszu.

Załączono wykaz nieruchomości rolnych będących własnością Miasta Brzeziny, który wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 2 listopada 2017 roku do dnia 22 grudnia 2017 roku oraz zamieszczono w parsie lokalnej „BIS” w dniu 8 listopada 2017 roku.

Jak poinformowano, przedłożona do kontroli umowa dzierżawy była pierwszą umową i w okresie wcześniejszym nie zawierano z wybraną osobą fizyczną umów na dzierżawę niniejszych działek.

Dzierżawa osobie fizycznej działki nr 270 na cele rolnicze:

W dniu 30 sierpnia 2018 roku została zawarta umowa dzierżawy nr RI 361/2018 z osobą fizyczną na wydzierżawienie nieruchomości na cele rolnicze jako działki nr 270 położonej w obrębie 1 w Brzezinach na okres od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 września 2021 roku za czynsz dzierżawny 42,00 zł za 1 ha rocznie, co stanowi 9,03 zł rocznie za grunt o pow. 0,2151 ha, płatny od dnia 30 września każdego roku. W umowie zawarto zapisy stanowiące o waloryzacji stawek czynszu.

Załączono wykaz nieruchomości rolnych będących własnością Miasta Brzeziny, który wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 17 lipca 2018 roku do dnia 7 sierpnia 2018 roku oraz zamieszczono w prasie lokalnej „BIS” w dniu 9 sierpnia 2018 roku.

W okresie wcześniejszym z wybranym dzierżawcą zawierane były stosowne umowy dzierżawy na okres roczny, które były załączone do przedłożonej kontrolującym dokumentacji. Biorąc pod uwagę zapis uchwały nr XVII/19/2012 Rady Miasta Brzeziny z dnia 2 marca 2012 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości (zmienionej uchwałą nr VIII/52/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku) Burmistrz Miasta mógł zawrzeć, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, kolejną umowę z tą samą stroną, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość przeznaczona na cele rolnicze.

Najem osobie fizycznej gruntu o pow. 40m² na Targowisku Miejskim:

W dniu 28 września 2017 roku osoba fizyczna złożyła wniosek do Burmistrza Miasta z prośbą o przedłużenie umowy najmu na Targowisku Miejskim w Brzezinach. Wcześniejsza umowa najmu nr RI 340/2015 była zawarta w dniu 29 grudnia 2015 roku na okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. W dokumentacji znajdował się wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem na okres do dnia 30 czerwca 2018 roku na rzecz dotychczasowych właścicieli nakładów poniesionych na wybudowanie naniesień. Wykaz był zamieszczony na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w okresie od dnia 3 listopada do dnia 22 grudnia 2017 roku oraz w prasie lokalnej „BIS” w dniu 8 listopada 2017 roku. W dniu 14 grudnia 2017 roku zawarto umowę najmu nr RI 373/2017 z osobą fizyczną w zakresie gruntu o pow. 40m² stanowiącego część działki nr 2511/3, na którym usytuowany był pawilon handlowy wybudowany za nakłady stanowiące własność najemcy. Okres obowiązywania umowy strony ustaliły od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku, za czynsz najmu wynoszący 11,43 zł netto miesięcznie za 1m², co stanowiło kwotę 457,20 zł netto oraz podatek VAT, płatny do 10-go dnia każdego miesiąca. W dniu 11 lipca 2018 roku inspektor Mariusz Sikorski sporządził notatkę służbową, z której wynika, że umowa wygasa i nie będzie kontynuowana, zaś osoba fizyczna usunęła pawilon handlowy z zajmowanej powierzchni.

Najem gruntu o pow. 20m² na rzecz osoby fizycznej na Targowisku Miejskim

W dniu 20 lutego 2018 roku osoba fizyczna złożyła wniosek do Burmistrza Miasta z prośbą o zawarcie umowy najmu na Targowisku Miejskim w Brzezinach wraz z informacją o zapłacie zaległości za wynajem w dniu 20 lutego 2018 roku (do podania załączono kserokopię uregulowania kwoty 3.346,39 zł tytułem zapłaty czynszu najmu). Wcześniejsza umowa najmu nr RI 274/2016 była zawarta w dniu 4 października 2016 roku na okres od dnia 4 października 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Przedłożono wezwania wystawione przez Burmistrza Miasta bądź jego zastępcę do usunięcia pawilonu handlowego postawionego na gruncie Miasta (m.in. znak sprawy RI.6845.1.10.2018 z dnia 19 grudnia 2017 roku, z dnia 9 stycznia 2018 roku i z dnia 23 stycznia 2018 roku). Należy zauważyć, że zgodnie z § 1 ust. 3 umowy najmu, najemca zobowiązany był, w ciągu 3 miesięcy przed wygaśnięciem umowy, powiadomić wynajmującego o zamiarze dalszego wynajmu, a w przypadku wygaśnięcia umowy w terminie 7 dni do usunięcia pawilonu. W przypadku nie zastosowania się wynajmującego do postanowień umowy obiekt (pawilon) miał być usunięty przez wynajmującego (jako wykonanie zastępcze), a kosztami obciążony najemca. Z powyższego wynika, że najemca nie złożył w terminie przewidzianym umową wniosku o zamiarze dalszego najmu i nie usunął pawilonu. Dopiero z dniem 20 lutego 2018 roku wystąpił z prośbą o zawarcie nowej umowy i dokonał zapłaty zaległego czynszu. Niniejszą osobę objęto kontrolą sposobu prowadzenia czynności kontrolnych przez Miasto Brzeziny.

W dokumentacji znajdował się wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem na okres do dnia 30 czerwca 2018 roku na rzecz dotychczasowych właścicieli nakładów poniesionych na wybudowanie naniesień. Wykaz był zamieszczony na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w okresie od dnia 3 listopada do dnia 22 grudnia 2017 roku oraz w prasie lokalnej „BIS” w dniu 8 listopada 2017 roku. W dniu 21 lutego 2018 roku zawarto umowę najmu nr RI 73/2018 z osobą fizyczną na najem gruntu o pow. 20m², stanowiącego część działek nr 2510/3 i nr 2511/3, na którym usytuowany był pawilon handlowy wybudowany za nakłady stanowiące własność najemcy. Okres obowiązywania umowy strony ustaliły na okres od dnia 21 lutego 2018 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku, za czynsz najmu wynoszący 11,98 zł netto miesięcznie za 1m², co stanowiło kwotę 239,60 zł netto oraz podatek VAT, płatny do 10-go dnia każdego miesiąca. Ponadto ustalono, że należność za okres bezumownego użytkowania w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 20 lutego 2018 roku zostanie naliczona proporcjonalnie na podstawie zapisów

dotyczących czynszu najmu opisanych powyżej. W dniu 6 sierpnia 2018 roku Miasto Brzeziny zawiadomiło osobę fizyczną o wygaśnięciu umowy najmu z dniem 30 czerwca 2018 roku, a wobec braku złożenia wniosku o zamiarze dalszego najmu z dniem 5 września 2018 roku wezwano do usunięcia pawilonu znajdującego się na dotychczas wynajmowanym gruncie.

Zgodnie z pisemną adnotacją Mariusza Sikorskiego na piśmie z dnia 5 września 2018 roku pawilon handlowy usunięto z dniem 30 września 2018 roku.

Najem osoby fizycznej gruntu o pow. 40m² na Targowisku Miejskim

W dniu 23 maja 2018 roku osoba fizyczna złożyła wniosek do Burmistrza Miasta z prośbą o przedłużenie umowy najmu na Targowisku Miejskim w Brzezinach. Wcześniejsza umowa najmu nr RI 376/2017 była zawarta w dniu 14 grudnia 2017 roku na okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku. W dokumentacji znajdował się wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem na okres do dnia 31 grudnia 2018 roku na rzecz właścicieli nakładów poniesionych na wybudowanie naniesień. Wykaz był zamieszczony na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Miasta w dniu 25 kwietnia 2018 roku oraz w prasie lokalnej „BIS” w dniu 10 maja 2018 roku. W dniu 5 czerwca 2018 roku zawarto umowę najmu nr RI 231/2018 z osobą fizyczną na najem gruntu o pow. 40m² stanowiącego część działki nr 2511/3, na którym usytuowany był pawilon handlowy wybudowany za nakłady stanowiące własność najemcy. Umowę zawarto na okres od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, za czynsz najmu wynoszący 11,43 zł netto miesięcznie za 1m², co stanowiło kwotę 457,20 zł netto oraz podatek VAT, płatny do 10-go dnia każdego miesiąca.

Najem osoby fizycznej gruntu o pow. 25m² na Targowisku Miejskim

W dniu 19 marca 2018 roku osoba fizyczna złożyła wniosek do Burmistrza Miasta z prośbą o przedłużenie umowy najmu na Targowisku Miejskim w Brzezinach. Wcześniejsza umowa najmu nr RI 371/2017 była zawarta w dniu 14 grudnia 2017 roku na okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku. W dokumentacji znajdował się wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem na okres do dnia 31 grudnia 2018 roku na rzecz właścicieli nakładów poniesionych na wybudowanie naniesień. Wykaz był zamieszczony na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu w dniu 25 kwietnia 2018 roku oraz w prasie lokalnej „BIS” w dniu 10 maja 2018 roku. W dniu 4 czerwca 2018 roku zawarto umowę najmu nr RI 216/2018 z osobą fizyczną na najem gruntu o pow. 25m² stanowiącego część działki nr 2511/5, na którym usytuowany był pawilon handlowy wybudowany za nakłady stanowiące własność najemcy. Umowę zawarto na okres od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, za czynsz najmu wynoszący 11,43 zł netto miesięcznie za 1m², co stanowiło kwotę 285,75 zł netto oraz podatek VAT, płatny do 10-go dnia każdego miesiąca.

Sprawdzono terminowość wpłat czynszu, stwierdzając, że wpłaty odbywały się terminowo, a w przypadku opóźnień naliczono stosowne odsetki, **za wyjątkiem jednego przypadku dotyczącego Towarzystwa Pomocy Św. Brata Alberta w Brzezinach, opisanego powyżej.**

Zaległości z tytułu dochodów z mienia Miasta Brzeziny na dzień: 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2017 roku:

Pracownikami zajmującymi się w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta w Brzezinach ewidencją zobowiązań cywilno-prawnych są Anna Pielarz i Monika Skwarka. Skontrolowano prowadzenie przez Miasto Brzeziny czynności windykacyjnych według poszczególnych tytułów:

Użytkowanie wieczyste.

1. osoba fizyczna – nabycie użytkownika wieczystego nastąpiło w dniu 24 maja 2011 roku zgodnie z przedłożonym aktem notarialnym nr rep. 984/2011.

Użytkownik wieczysty nie dokonał zapłaty żadnej opłaty z tytułu użytkownika wieczystego przez cały okres trwania użytkownika zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową - zaległość dotyczy lat 2012-2015 na łączną kwotę 18.041,20 zł. **Jak wynika z przedłożonej dokumentacji do 2015 roku Miasto Brzeziny wystawiało wyłącznie wezwania do zapłaty, a pomimo braku zaległych wpłat nie kierowano sprawy na drogę postępowania sądowego.** W dniu 28 września 2015 roku Sąd Rejonowy w Brzezinach wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 28 września 2015 roku zaopatrzonej w klauzulę wykonalności z dnia 12 stycznia 2016 roku. Jednocześnie w dniu 14 maja 2015 roku została podpisana w formie aktu notarialnego nr Rep. A 351/2015 umowa darowizny pomiędzy matką i córką, zgodnie z którą córka nabyła na prawach własności prawo użytkownika wieczystego gruntów działki (...) ³¹ o pow. 2.617m² położonej w Brzezinach ul. Południowa, przyjmując obowiązek uiszczania opłaty rocznej z tytułu użytkownika wieczystego gruntów 4.987,70 zł rocznie. **Z uwagi na brak skierowania w odpowiednim terminie sprawy na drogę postępowania sądowego, w księdze wieczystej urządzonej dla niniejszej nieruchomości nie ujęto wpisu o obciążeniach przedmiotowej nieruchomości, a następnie zawarto nową umowę przenoszącą prawo użytkownika wieczystego na inną osobę, która zresztą również nie dokonywała należnych opłat użytkownika wieczystego za lata 2016 -2018,** zaś łącznie zaległość wyniosła 14.149,00 zł. W tym przypadku Miasto Brzeziny terminowo prowadziło windykację wobec dłużnika. Komornik sądowy przy Sądzie Rejonowym z Brzezinach na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym w dniu 12 grudnia 2016 roku prowadził postępowania egzekucyjne, które postanowieniem z dnia 30 czerwca 2018 roku umorzono z uwagi na stwierdzenie bezskuteczności egzekucji. Również za 2017 rok Sąd Rejonowy wystawił nakaz zapłaty z dnia 9 lutego 2018 roku oraz za 2018 rok z dnia 2 października 2018 roku.

2. osoba fizyczna – zaległość dotyczy okresu 2013 – 2018, łączna kwota 26.208,00 zł. Miasto Brzeziny prowadziło stosowne czynności egzekucyjne – w dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowały się m.in. nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym zaopatrzone w klauzulę wykonalności.

3. osoba fizyczna – zaległość w kwocie 144.530,00 zł dotyczy okresu 2009-2018 rok. Wobec dłużnika było prowadzone stosowne postępowanie egzekucyjne – przedłożono nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym za poszczególne lata, wnioski o nadanie klauzuli wykonalności, wnioski o wszczęcie egzekucji, zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat.

4. osoba fizyczna – zaległość w kwocie 3.174,25 zł dotyczy okresu 2013-2018 rok. **Stwierdzono, że czynności windykacyjne wobec użytkownika wieczystego nie były prowadzone systematycznie i terminowo, pozew do sądu o zapłatę zaległych opłat rocznych złożono dopiero w 2017 roku i dotyczył okresu 2013-2017, co spowodowało przedawnienie opłat rocznych za lata 2013-2014 w wysokości za 2013 rok w kwocie 419,15 zł i za 2014 rok w kwocie 551,02 zł.** Według art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018

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.

roku, poz. 1025), termin przedawnienia dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi trzy lata.

Dzierżawa.

Zaległości w zakresie czynszu dzierżawnego osób fizycznych (pawilony handlowe) wyniosły na koniec 2016 roku 115.573,49 zł, a na koniec 2017 roku – 114.479,50 zł i dotyczyły 6 dłużników.

Najwięksi dłużnicy zalegali z zapłatą czynszu na kwoty 89.396,90 zł i 24.176,59 zł, (taka sama kwota zaległości na koniec 2016 i 2017 roku) i dotyczyła lat kolejno 2007/2008 oraz 2010. W jednym i drugim przypadku sprawa została oddana do sądu, skierowano wnioski o nadanie klauzuli wykonalności oraz złożono wnioski o wszczęcie postępowania egzekucyjnego, a następnie komornik sądowy postanowił umorzyć postępowanie egzekucyjne, z uwagi na fakt, że egzekucja okazała się bezskuteczna.

Ponadto sprawdzono prowadzenie czynności windykacyjnych wobec dłużnika, z trzecią w kolejności największą kwotą zaległości w wysokości 1.128,00 zł na koniec 2016 roku. Zaległości w zapłacie czynszu dzierżawy dotyczyły następujących miesięcy: VIII-XI 2016 roku. Umowa dzierżawy obowiązywała od dnia 25 stycznia 2016 roku do dnia 17 lutego 2017 roku. Wystawiono trzy wezwania do zapłaty z dnia 21 października 2016 roku, z dnia 23 listopada 2016 roku i z dnia 17 stycznia 2017 roku. W dniu 16 lutego 2017 roku dłużnik dokonał zapłaty kwoty 1.128,06 zł oraz odsetek w wysokości 15,74 zł.

Pozostali dłużnicy posiadali zaległości w granicach kwot: 19,07 zł – 404,99 zł.

Najem.

Zaległości w zakresie czynszu najmu na koniec grudnia 2016 roku wyniosły 73.427,09 zł i dotyczyły 26 dłużników i na koniec 2017 roku – 86.788,25 zł w zakresie 28 dłużników.

Sprawdzono prowadzenie czynności windykacyjnych przez Miasto Brzeziny w zakresie 10 dłużników, biorąc pod uwagę wysokość zaległości na koniec 2017 roku:

1/. poz. zestawienia 1031 – kwota zaległości 7.018,31 zł, dotycząca miesięcy V-XII 2016 roku oraz I-XI 2017 roku. Umowa najmu była zawarta od dnia 18 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Wystawiono cztery wezwania do zapłaty: z dnia 20 lutego 2017 roku, z dnia 20 czerwca 2017 roku, z dnia 1 sierpnia 2017 roku i z dnia 14 listopada 2017 roku. Dłużnik dokonał zapłaty zaległości 7.385,03 zł plus odsetki 451,03 zł w dniu 5 lutego 2018 roku;

2/. poz. zestawienia 1038 – kwota zaległości 17.053,93 zł, dotycząca lat 2009-2010, zgodnie z umową najmu obowiązującą od dnia 7 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, z tym, że umowa została rozwiązana w dniu 13 grudnia 2010 roku. Jak wynika ze złożonej informacji dłużnik zaprzestał płacenia czynszu od początku trwania umowy, co było przedmiotem odrębnego postępowania sądowego, na podstawie którego Miasto Brzeziny wypowiedziało ze skutkiem natychmiastowym umowę. Dłużnik nie opuścił we wskazanym terminie nieruchomości, lecz zajmowało ją nadal bezumownie. W konsekwencji Miasto oddało sprawę do sądu, zaś w kwietniu 2017 roku złożono wniosek o wszczęcie egzekucji. W czerwcu 2017 roku komornik sądowy wydał postępowanie o umorzenie egzekucji wobec jej bezskuteczności;

3/. poz. zestawienia 906 – kwota zaległości 10.055,68 zł, dotycząca miesięcy II-XI 2017 roku. Umowa najmu została zawarta w dniu 1 lutego 2016 roku, do dnia 31 grudnia 2017 roku. Wystawiono cztery wezwania do zapłaty, a mianowicie z dnia: 20 czerwca 2017 roku, 1 sierpnia 2017 roku, 14 września 2017 roku i 14 listopada 2017 rok. Dłużnik dokonał zapłaty zaległości w kwocie 2.207,23 zł i odsetki w wysokości 107,85 zł w dniu 3 stycznia 2017 roku oraz w kwocie 7.848,45 zł i odsetki w wysokości 205,05 zł w dniu 22 stycznia 2017 roku. Jak poinformowano z najemcą została zawarta kolejna umowa najmu do dnia 31 grudnia 2018 roku;

4/. poz. zestawienia 995 – kwota zaległości 2.249,60 zł, dotycząca miesięcy VIII-XI 2017 roku. Umowa najmu obowiązywała dwa lata od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i została przedłużona do dnia 31 grudnia 2018 roku. Miasto Brzeziny wystawiło dwa wezwania z dnia 14 listopada 2017 roku i z dnia 21 grudnia 2017 roku. Wpłata nastąpiła w dniach: 9 stycznia 2018 roku – kwota 1.658,70 zł (odsetki w wysokości 28,50 zł), 15 stycznia 2018 roku – kwota 558,50 zł (odsetki w wysokości 3,90 zł), 15 lutego 2018 roku – kwota 558,46 zł (odsetki w wysokości 3,94 zł);

5/. poz. 996 – kwota zaległości 3.784,96 zł, w zakresie miesięcy VIII-XI 2017 roku. Umowa najmu obowiązywała dwa lata od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i została przedłużona do dnia 31 grudnia 2018 roku. Miasto Brzeziny wystawiło dwa wezwania z dnia: 14 listopada 2017 roku i dnia 21 grudnia 2017 roku. Wpłata nastąpiła w dniach: 9 stycznia 2018 roku – kwota 2.781,35 zł (odsetki w wysokości 47,53 zł), 15 lutego 2018 roku – kwota 943,86 zł (odsetki w wysokości 12,20 zł), 1 marca 2018 roku – kwota 947,18 zł (odsetki w wysokości 8,90 zł);

6/. poz. 1018 – kwota zaległości 2.650,09 zł, w zakresie miesięcy XI-XII 2016 roku oraz I-XI 2017 roku. Umowa najmu obowiązywała dwa lata od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i została przedłużona do dnia 31 grudnia 2018 roku. Miasto Brzeziny wystawiło pięć wezwań z dnia: 20 lutego 2017 roku, z dnia 20 czerwca 2017 roku, 1 sierpnia 2017 roku, 14 listopada 2017 roku i 21 grudnia 2017 roku. Wpłata nastąpiła w dniach: 23 stycznia 2018 roku – kwota 1.531,24 zł (odsetki 87,78 zł), 29 stycznia 2018 roku – kwota 510,98 zł (odsetki 15,59 zł), 8 lutego 2018 roku – kwota 519,23 zł (odsetki 9,18 zł) i w dniu 20 lutego 2018 roku – kwota 88,64 zł (odsetki 1,21 zł);

7/. poz. 1019 – kwota zaległości 7.337,40 zł, dotycząca miesięcy VIII i XII 2016 roku oraz I – XI 2017 roku. Umowa najmu obowiązywała dwa lata od dnia 11 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i została przedłużona do dnia 31 grudnia 2018 roku. Miasto Brzeziny wystawiło pięć wezwań z dnia: 20 lutego 2017 roku, z dnia 20 czerwca 2017 roku, 1 sierpnia 2017 roku, 14 listopada 2017 roku i 21 grudnia 2017 roku. Wpłata nastąpiła w dniach: 23 stycznia 2018 roku – kwota 5.045,40 zł (odsetki w wysokości 335,58 zł), 29 stycznia 2018 roku – kwota 458,40 zł (odsetki w wysokości 15,03 zł), 8 lutego 2018 roku – kwota 458,40 zł (odsetki w wysokości 13,19 zł), w dniu 20 lutego 2018 roku – kwota 1.284,84 zł (odsetki w wysokości 25,31 zł), w dniu 7 maja 2018 roku – kwota 1.007,16 zł (odsetki w wysokości 20,13 zł);

8/. poz. 1116 – kwota zaległości 3.346,39 zł, dotycząca miesięcy I-XI 2017 roku. Umowa najmu obowiązywała od dnia 1 września 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Z niniejszą osobą została zawarta kolejna umowa najmu w lutym 2018 roku, co zostało opisane we wcześniejszej części protokołu. Miasto Brzeziny wystawiło cztery wezwania z dnia: 20 czerwca 2017 roku, 1 sierpnia 2017 roku, 14 września 2017 roku i 14 listopada 2017 roku. Wpłata nastąpiła w dniu 20 lutego 2018 roku 3.346,39 zł plus odsetki w wysokości 100,89 zł;

9/. poz. 1034 – kwota zaległości 2.300,11 zł, dotycząca miesięcy VI-IX 2015 roku. Umowa najmu obowiązywała od dnia 1 maja 2015 roku do dnia 30 września 2015 roku. Miasto Brzeziny wystawiło siedem wezwań z dnia: 11 sierpnia 2015 roku, 14 września 2015 roku, 14 października 2015 roku, 15 marca 2016 roku, 14 czerwca 2016 roku, 23 sierpnia 2016 roku i w dniu 21 listopada 2016 roku przedsądowe wezwanie do zapłaty. Dłużnik nie dokonał zapłaty zaległości i w dniu 12 grudnia 2016 roku złożył podanie o umorzenie zaległości (szerzej o zastosowaniu ulgi w dalszej części protokołu);

10/. poz. 905 – kwota zaległości 3.470,30 zł, dotycząca miesięcy II-XI 2017 roku. Umowa najmu została zawarta na okres 1 lutego 2016 roku – 31 grudnia 2017 roku i po tym okresie z najemcą została zawarta kolejna umowa najmu do dnia 31 grudnia 2018

roku. Miasto Brzeziny wystawiło cztery wezwania do zapłaty zaległości z dnia: 20 czerwca 2017 roku, 1 sierpnia 2017 roku, 14 września 2017 roku i 14 listopada 2017 roku. Wpłata nastąpiła w dniach: 3 stycznia 2018 roku – kwota 3.737,94 zł (odsetki 102,06 zł) i 22 stycznia 2018 roku – kwota 96,11 zł (odsetki 0,20 zł).

Wnioski pokontrolne:

Stwierdzono, że nie zawsze, kontrolowana jednostka podejmowała systematycznie i terminowo czynności windykacyjne i nie wystawiała wezwań do zapłaty zaległości, gdy najemca nie uiszczył czynszu najmu zgodnie z terminem wynikającym z umowy najmu. Ponadto w sytuacji, gdy dłużnik nie dokonał zapłaty zaległości po wystawieniu wezwania, wierzyciel winien wszcząć postępowanie sądowe. Natomiast w kontrolowanych przypadkach często wystawiane były kilkakrotnie wezwania, pomimo braku zapłaty zaległości, a dopiero w okresie późniejszym wierzyciel, czyli Miasto Brzeziny występowało do sądu z pozwami. W jednym przypadku opisanym powyżej stwierdzono przedawnienie roszczeń o zapłatę wierzytelności.

Stosowanie ulg w należnościach cywilnoprawnych

W latach 2016-2017 Miasto Brzeziny zawarło jedną umowę nr 1/2017 o zwolnienie z długu, która została podpisana w dniu 10 lutego 2017 roku. Dokonano umorzenia zaległości – należności głównej w wysokości 2.300,11 zł i odsetek 216,47 zł od zaległości czynszowych w zakresie najmu nieruchomości za okres od czerwca 2015 roku do września 2015 roku, motywując trudną sytuacją finansową. Podanie dłużnika zostało złożone w grudniu 2016 roku.

Jako podstawę prawną podano zapis uchwały Rady Miasta Brzeziny nr LVII/92/2010 z dnia 30 września 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu Brzeziny lub jej jednostkom podległym, a także wskazania organów do tego uprawnionych - należności pieniężne mogą być umorzone w całości lub części, jeżeli zachodzi ważny interes dłużnika lub interes publiczny.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowała się m.in. umowa o rozłożenia na raty należności z tytułu składek zawarta z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Łodzi z dnia 31 marca 2016 roku, informacje od Banku Pekao w zakresie spłaty kredytu, umowa pośrednictwa sprzedaży nieruchomości, zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym 2015 PIT-36, ugoda z PGE Oddział w Łodzi, oświadczenie o stanie majątkowym złożone przez dłużnika w dniu 29 grudnia 2016 roku, zaświadczenie z MOPS w Brzezinach o formie i wysokości ewentualnie otrzymanej pomocy.

2.4. Inne dochody z majątku

Opłata adiacencka

Komórką organizacyjną odpowiedzialną za prowadzenie postępowań w sprawach wydania decyzji określającej opłatę adiacencką jest Wydział Rozwoju, Infrastruktury i Mienia, zaś osobą, która bezpośrednio zajmowała się tym zagadnieniem – Mariusz Sikorski.

W 2017 roku wydano 10 decyzji dotyczących opłaty adiacenckiej na łączną kwotę 17.241,00 zł, zaś w 2018 roku (do dnia 12 lipca) – 4 decyzje na łączną kwotę 57.600,00 zł.

Wartość stawki procentowej służącej naliczeniu opłaty związanej ze wzrostem nieruchomości w wyniku jej podziału określono uchwałą nr XVII/7/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 31 stycznia 2008 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty

adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału – stawka procentowa opłaty adiacenckiej w wys. nie większej niż 30% różnicy wartości nieruchomości, zgodnie z art. 98a ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z § 3 ust. 4 uchwały nr XXVII/120/04 Rady Miasta z dnia 29 listopada 2004 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Brzeziny ustalono stawkę procentową służącą naliczeniu opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem niniejszego planu na poziomie 0%.

Kontrolujące zweryfikowały prawidłowość dwóch wydanych w 2017 roku decyzji w zakresie opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości oraz jedną z 2018 roku.

1. W dniu 14 kwietnia 2016 roku Marcin Pluta – Burmistrz Miasta Brzeziny stosowną decyzją zatwierdził podział nieruchomości.

W toku prowadzonej analizy, ustalono, że uczestnicy postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości w dniu 2 marca 2017 roku zostali poinformowani o toczącym się postępowaniu administracyjnym zgodnie z wymogami art. 103 ust. 1 cytowanej ustawy.

Wycena nieruchomości została dokonana przez rzeczoznawcę majątkowego Beatę Flaherty nr upr. 4470 w dniu 2 maja 2017 roku, zgodnie z art. 146 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 15 maja 2017 roku uczestników postępowania poinformowano, iż zgromadzony materiał daje podstawę do wydania decyzji oraz nadmieniono, że opłata adiacencka może zostać na wniosek właściciela nieruchomości rozłożona na roczne raty płatne w okresie do 10 lat.

Decyzja nr RI.3134.8.2017 z dnia 7 czerwca 2017 roku ustaliła wysokość opłaty adiacenckiej w kwocie 1.245,00 zł, tj. wartość nieruchomości przed podziałem – 195.420,00 zł, po podziale – 199.570,00 zł, różnica – 4.150,00 zł x 30% = 1.245,00 zł. Wpłaty dokonano w dniu 27 czerwca 2017 roku.

2. W dniu 28 listopada 2016 roku Burmistrz Miasta Brzeziny dokonał zatwierdzenia podziału nieruchomości w drodze stosownej decyzji.

Uczestnicy postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości w dniu 2 marca 2017 roku zostali poinformowani o toczącym się postępowaniu administracyjnym.

Wyceny nieruchomości zostały dokonane przez rzeczoznawcę majątkowego Beatę Flaherty nr upr. 4470 w dniu 2 maja 2017 roku.

W dniu 15 maja 2017 roku uczestników postępowania poinformowano, iż zgromadzony materiał daje podstawę do wydania decyzji oraz nadmieniono, że opłata adiacencka może zostać na wniosek właściciela nieruchomości rozłożona na roczne raty płatne w okresie do 10 lat.

Decyzja nr RI.3134.10.2017 z dnia 8 czerwca 2017 roku ustaliła wysokość opłaty adiacenckiej w kwocie 540,00 zł, tj. wartość nieruchomości przed podziałem – 287.120,00 zł, po podziale – 288.920,00 zł, różnica – 1.800,00 zł x 30% = 540,00 zł. Wpłaty dokonano w dniu 17 lipca 2017 roku.

3. W dniu 20 czerwca 2017 roku Burmistrz Miasta Brzeziny stosowną decyzją zatwierdził podział nieruchomości.

W dniu 6 marca 2018 roku poinformowano uczestników postępowania o toczącym się postępowaniu administracyjnym w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej.

Wycena nieruchomości została wykonana przez rzeczoznawcę majątkowego Michała Staromłyńskiego nr upr. 7074 w dniu 7 kwietnia 2018 roku, zgodnie z art. 146 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 29 maja 2018 roku uczestników postępowania poinformowano, iż zgromadzony materiał daje podstawę do wydania decyzji oraz nadmieniono, że opłata adiacencka może zostać na wniosek właściciela nieruchomości rozłożona na roczne raty płatne w okresie do 10 lat.

Decyzją nr RI.3134.9.2018 z dnia 2 lipca 2018 roku ustalono wysokość opłaty adiacenckiej w kwocie 7.500,00 zł, tj. wartość nieruchomości przed podziałem – 224.000,00 zł, po podziale – 249.000,00 zł, różnica – 25.000,00 zł x 30% = 7.500,00 zł. Wpłaty dokonano w dniu 17 lipca 2018 roku.

Nieprawidłowości w powyższym temacie nie stwierdzono.

Renta planistyczna

Zgodnie z zapisami uchwały Rady Miasta Brzeziny nr XLVI/236/2014 z dnia 24 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Brzeziny dla działek obrębu 7 ustalono maksymalne wysokości stawki procentowej służącej naliczeniu opłaty od wzrostu wartości nieruchomości na poziomie 30%, 25% i 0,1%. W dniu 30 czerwca 2016 roku uchwałą nr XXV/158/2016 zmieniono ww. procentowe stawki, ujednolicając je w kwocie 30%. Ponadto uchwałą nr XXXI/199/2016 z dnia 27 października 2016 roku dokonano zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla 11 obszarów położonych w części dotyczącej obszaru 8, również w wysokości 30%. Jak poinformowano w okresie objętym kontrolą nie było przesłanek do wydania decyzji w zakresie renty planistycznej.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Z uwagi na niską wartość uzyskanych w 2016 roku i w 2017 roku dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego, tj. 0,19% wykonanych dochodów ogółem w 2016 roku i 0,17% w 2017 roku, odstąpiono od kontroli prawidłowości pobieranych wpłat z powyższego tytułu (2016 rok - dochody wykonane ogółem 43.743.152,89 zł, zaś dochody z opłaty za zajęcie pasa drogowego wyniosły 85.187,53 zł; 2017 rok - dochody wykonane ogółem 47.876.316,36 zł, zaś dochody z opłaty za zajęcie pasa drogowego wyniosły 85.231,15 zł).

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2017 ROK

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej wykonuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzezinach zwany dalej MOPS, jednostka organizacyjna Miasta Brzeziny, posiadająca własną obsługę finansowo - księgową. Jednostka powołana zarządzeniem nr 4

Naczelnika Miasta Brzeziny z dnia 2 kwietnia 1990 roku, w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach.

Organizację wewnętrzną i tryb pracy MOPS określa statut, zatwierdzony uchwałą nr XXXIX/74/09 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 czerwca 2009 roku.

Kierownikiem MOPS od dnia 10 lutego 2009 roku jest Teresa Kwiecień, która spełnia wymogi odnośnie wykształcenia, określone w art. 122 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. 2018, poz. 1508 ze zm.).

Na dzień 31 grudnia 2017 roku MOPS Brzeziny zatrudniał 26 osób, w tym: kierownik; zastępca kierownika; 9 pracowników socjalnych, w tym: 3 starszych specjalistów, 4 specjalistów pracy socjalnej, starszy pracownik socjalny, pracownik socjalny, 1 aspirant pracy socjalnej; radca prawny, psycholog, 2 asystentów rodziny, 3 samodzielnych referentów, 4 instruktorów terapii zajęciowej /ds. kulturalno-oświatowych, 2 księgowych, sprzątaczką.

Tabela przedstawiająca wykonanie zadań finansowych i rzeczowych MOPS-u w 2017 roku stanowi załącznik nr 39 protokołu kontroli.

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2017 ROK

Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych, przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S
	(w zł)	
Dział 851 rozdział 85154 § 2820	13.500,00	13.500,00
Dział 852 rozdział 85295 § 2830	18.000,00	18.000,00
Dział 853 rozdział 85395 § 2360	40.000,00	27.000,00
Dział 921 rozdział 92195 § 2830	20.000,00	20.000,00
Dział 926 rozdział 92605 § 2830	200.000,00	183.000,00
Ogółem dotacje	291.500,00	261.500,00

Zestawienie dotacji udzielonych na zadanie zlecone do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych wraz z danymi dotyczącymi wykorzystania i rozliczenia kwoty dotacji w 2017 roku stanowi załącznik nr 40 protokołu kontroli.

W dniu 31 sierpnia 2010 roku uchwałą nr LVI/78/2010, Rada Miasta określiła szczegółowy sposób konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi oraz 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.

Zarządzeniem nr 121/2016 z dnia 12 września 2016 roku Burmistrz Miasta Brzeziny ustalił sposób konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektu, „Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2017” oraz w sprawie zadań publicznych realizowanych w ramach finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie Miasta Brzeziny.

Konsultacje, o których mowa wyżej zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie, m.in.: ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji określało:

przedmiot konsultacji, datę rozpoczęcia i zakończenia konsultacji, formę konsultacji, ogłoszenie wraz z projektem aktu prawa miejscowego podlegającym konsultacjom zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Miasta Brzeziny oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Brzeziny w terminie nie krótszym, niż 7 dni przed datą rozpoczęcia konsultacji, konsultacje zostały przeprowadzone w jednej z podanych w regulaminie form, konsultacje były przeprowadzone w terminie nie krótszym niż 14 dni od daty ich rozpoczęcia.

Uchwałą nr XXXI/197/2016 z dnia 27 października 2016 roku, Rada Miasta Brzeziny przyjęła Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2017, zgodnie z którym priorytetowymi zadaniami publicznymi w 2017 roku były:

- przedsięwzięcia z zakresu sportu,
- upowszechnianie kultury,
- ochrona zdrowia i profilaktyka zdrowotna,
- współdziałanie w zakresie organizowania czasu wolnego dla dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych,
- współdziałanie w zakresie pomocy społecznej dotyczącej wspomagania bezdomnych i osób najuboższych,
- współdziałanie w zakresie konsultacji i szkoleń dla organizacji pozarządowych,
- wspieranie inicjatyw związanych z ekologią i ochroną środowiska,
- wspieranie inicjatyw mieszkańców, służących integracji,
- wspieranie działań zmierzających do zapewnienia mieszkańcom miasta aktywnych form spędzania wolnego czasu.

Program zawierał elementy określone w art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.).

Zgodnie z art. 5a ust. 3 ww. ustawy sporządzano sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni, w terminie do dnia 31 maja, które zatwierdzał Burmistrz Miasta. Sprawozdanie podlegało publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

W ramach niniejszej kontroli analizie poddano wydatki związane z przyznaniem dwóch najwyższych kwotowo dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych, tj. udzielonej Klubowi Sportowemu Hokej-Start-Brzeziny w wysokości 50.203,00 zł, w oparciu o uchwałę organu stanowiącego określającą warunki, tryb i zasady przyznawania i rozliczania dotacji w tym zakresie oraz dotację w wysokości 18.000,00 zł udzieloną Towarzystwu Pomocy im. św. Brata Alberta Koło Brzezińskie", na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotacja dla Klubu Sportowego Hokej-Start-Brzeziny

W dniu 22 grudnia 2016 roku uchwałą nr XXXIII/223/2016, Rada Miasta Brzeziny określiła warunki i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Brzeziny, które zmieniono uchwałą nr XLV/321/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 października 2017 roku.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz.U. z 2018 r., poz. 1263 ze zm.), uchwała określała cel publiczny, jaki zamierza osiągnąć Miasto Brzeziny tworząc warunki sprzyjające rozwojowi sportu, a mianowicie: poprawa warunków uprawiania sportu na terenie Miasta Brzeziny, zwiększenie dostępności mieszkańców Miasta Brzeziny do działalności sportowej, zaspokajanie potrzeb społecznych poprzez integrowanie się kibiców, poprawa kondycji fizycznej i psychicznej mieszkańców Miasta Brzeziny poprzez uczestnictwo w aktywnym stylu życia, promocja sportu wśród mieszkańców Miasta Brzeziny, kreowanie pozytywnego wizerunku Miasta Brzeziny poprzez sprzyjanie współzawodnictwu sportowemu na wszelkich poziomach.

Zgodnie z § 2 uchwały:

- dotacja mogła być przeznaczona na sfinansowanie lub dofinansowanie: realizacji programów szkolenia sportowego, zakupu sprzętu sportowego, pokrycia kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w takich zawodach, pokrycia kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, badań lekarskich niezbędnych z punktu widzenia podejmowanych działań, uprawianych dyscyplin sportowych, ubezpieczenia zawodników, wynagrodzenia kadry szkoleniowej, jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubu sportowego, który otrzyma dotację,
- z dotacji nie mogły być finansowane lub dofinansowane wydatki z tytułu: transferu zawodnika z innego klubu sportowego, zapłaty kar, mandatów i innych opłat sankcyjnych nałożonych na klub sportowy lub zawodnika tego klubu, zobowiązań klubu sportowego z tytułu zaciągniętej pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych, oraz kosztów obsługi zadłużenia, kosztów, które klub sportowy poniósł na realizację zadania przez zawarciem umowy o udzielenie dotacji,
- kwota dofinansowania zadania z budżetu Miasta Brzeziny nie mogła przekroczyć 90% jego kosztów.

W rozdziale 3 uchwały został opisany tryb udzielania dotacji, zgodnie z nim wybór ofert i udzielenie dotacji poprzedzało przeprowadzenie otwartego konkursu ofert lub z pominięciem otwartego konkursu ofert, jeśli zostaną spełnione łącznie warunki wymienione w § 7.

W dniu 8 lutego 2017 roku, zarządzeniem nr 18/2017 Burmistrz Miasta Brzeziny ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2017 roku zadania publicznego Miasta Brzeziny w zakresie wspierania rozwoju sportu na terenie Miasta. Załącznikiem do zarządzenia był regulamin otwartego konkursu ofert.

W toku kontroli ustalono, że:

- ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie elementy wymienione w § 4 ust. 1 uchwały,
- ogłoszenie zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej (z dnia 9 lutego 2017 roku), na stronie internetowej Miasta oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu. Termin składania ofert ustalono do dnia 3 marca 2017 roku do godz. 16.00
- w ogłoszeniu ustalono następujące kryteria oceny ofert, które były zgodne z kryteriami ustalonymi w uchwale, a mianowicie: zgodność oferty z celem publicznym, wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację danego zadania w stosunku do całkowitych kosztów realizacji zadania, planowany wkład rzeczowy i/lub osobowy w stosunku do całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego, ocena przedstawionej w ofercie kalkulacji kosztów realizacji zadania, analiza dotychczas wykonywanych zadań, liczba potencjalnych odbiorców wraz z opisem grup odbiorców, kwalifikacje osób oraz ich sposób zaangażowania w realizację zadania. Zdaniem kontrolujących kryterium **zgodności wniosku z celem publicznym** jest kontrowersyjne. Zgodnie bowiem z art. 28 ust. 2 ustawy o sporcie, dotacja o której mowa w ust. 1, ma służyć realizacji celu publicznego, o którym mowa w art. 27 ust. 2, dlatego oferta która nie realizuje żadnego z wymienionych w uchwale celów, nie powinna w ogóle podlegać ocenie,
- zarządzeniem nr 19/2017 z dnia 8 lutego 2017 roku Burmistrz Miasta Brzeziny powołał 4-osobową Komisję Konkursową, do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia tej Komisji z dnia 10 marca 2017 roku, w wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert, nie zawierające braków formalnych,

- w dniu 15 marca 2017 roku w drodze zarządzenia nr 39/2017, Burmistrz Miasta Brzeziny podał rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert na realizację w 2017 roku zadania publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu na terenie Miasta Brzeziny. Wyniki ogłoszone na tablicy ogłoszeń Urzędu, opublikowane je w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Miasta Brzeziny (§ 6 ust. 7 uchwały). Do oceny merytorycznej zakwalifikowały się wszystkie złożone oferty. Wysokość przyznanych dotacji była niższa od wnioskowanych i łącznie wyniosła 150.000,00 zł. Wszystkie podmioty złożyły korekty kosztorysów ofertowych dla zadania,
- środki finansowe w wysokości 150.000,00 zł, zabezpieczono uchwałą nr XXXIII/216/2016 Rady Miasta Brzeziny z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2016 rok, w dziale 926, rozdział 92605.

Oferta Klubu Sportowego „Hokej-Start-Brzeziny” wpłynęła do Urzędu miasta terminowo w dniu 3 marca 2017 roku (pieczętka wpływu na kopercie), nie odnotowano godziny wpływu. Do oferty dołączono, zgodnie z zarządzeniem w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert, kopię aktualnego odpisu wyciągu z ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej nieprowadzących działalności gospodarczej, prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Brzezinach oraz kopię aktualnego statutu podmiotu.

W dniu 17 marca 2017 roku wpłynęła do Urzędu Miasta korekta oferty na realizację zadania publicznego, zmieniająca źródła jego finansowania, a mianowicie: wnioskowana kwota dotacji 50.203,00 zł, środki finansowe własne 5.735,27 zł, wkład osobowy 7.800,00 zł. Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił po korekcie 78,76%.

W dniu 17 marca 2017 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Miasta z kontrasygnatą Skarbnika, zawarło z Klubem Sportowym Hokej-Start-Brzeziny reprezentowanym przez Prezesa oraz Sekretarza, umowę nr ZJ/71/2017 o realizację zadania publicznego o wsparcie finansowe rozwoju sportu na terenie Miasta Brzeziny. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 17 marca do dnia 31 grudnia 2017 roku. Miasto zobowiązało się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 50.203,00 zł w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy. Środki dotacji przekazano dotowanemu w dniu 5 kwietnia 2017 roku, na rachunek bankowy wskazany w umowie.

Zgodnie z § 5 umowy, jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10% z otrzymanej dotacji.

W dniu 5 grudnia 2017 roku został zawarty aneks nr 1 do ww. umowy, którego zapisy umożliwiały dotującemu, wezwanie dotowanego do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego, w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania. W dniu 5 grudnia 2017 roku wpłynęła prośba klubu o zmianę kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania, uzasadniona zmianami w terminarzu Polskiego Związku Hokeja na Trawie, co wiązało się ze zmianą kosztów rozgrywek.

W dniu 30 stycznia 2018 roku Klub przedłożył sprawozdanie z wykonania przedmiotowego zadania publicznego. Stwierdzono co następuje: sprawozdanie w części dotyczącej rodzaju poniesionych kosztów było zgodne z pozycjami kosztorysu określonymi w aneksie do umowy, ze środków dotacji nie pokrywano wydatków wskazanych w uchwale jako niekwalifikowalne. Sprawozdanie było sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Na fakturach, rachunkach przedstawionych do kontroli dokumentujących poniesione wydatki ze środków dotacji znajdowały się pieczętki o treści „Rozliczono ze środków otrzymanych przez dotowanego w ramach dotacji z budżetu Miasta Brzeziny na 2017

rok”, co zgodnie z instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, potwierdzało kontrolę merytoryczną wydatków.

Analiza faktur i rachunków dokumentujących poniesione wydatki ze środków dotacji wykazała, że koszty przyjęte do rozliczenia dotacji były zgodne z kosztami wykazanymi w ofercie i w sprawozdaniu. Faktury i rachunki dotyczyły wydatków z 2017 roku i poniesionych po dacie podpisania umowy. W rozliczeniu została ujęta polisa ubezpieczeniowa zawodniczek na kwotę 1.962,69 zł (okres ubezpieczenia 6 maj 2017 rok – 5 maj 2018 rok), koszt związany z realizacją zadania (poniesiony ze środków dotacji) został obliczony i ujęty prawidłowo, proporcjonalnie (składka z polisy podzielona przez ilość dni okresu ubezpieczenia – 365 i pomnożona przez ilość dni okresu ubezpieczenia w 2017 roku – 240).

Zgodnie, Burmistrz Miasta Brzeziny zatwierdził sprawozdanie z realizacji w 2017 roku zadania publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu na terenie Miasta Brzeziny, które sporządzono zgodnie z § 14 uchwały nr XLIV/321/2017 do końca I półrocza następnego roku po otrzymaniu dotacji (sprawozdanie z dnia 29 maja 2018 roku). Sprawozdanie opublikowano na stronie internetowej Miasta oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Dotacja udzielona Towarzystwu Pomocy im. św. Brata Alberta Koło Brzezińskie na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W toku kontroli ustalono, że:

- zarządzeniem nr 10/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku Burmistrz Miasta Brzeziny ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2017 roku zadań publicznych Miasta Brzeziny przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w formie wsparcia realizacji zadań wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji, wg regulaminu konkursu załączonego do ogłoszenia,
- termin do składania ofert został wyznaczony zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy, tj. nie był ok krótszy, niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3,
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie informacje wymienione w art. 13 ust. 2 ustawy, w tym przedstawiono wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację każdego zadania,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert opublikowano, zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy, w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Brzeziny, co potwierdzały stosowne adnotacje oraz dokumentacja fotograficzna,
- ogłoszenie o otwartym konkursie oraz regulamin stanowiący jego załącznik otwarty konkurs ofert zawierał następujące postanowienia: [1] w przypadku wyboru oferty realizacja zadania nastąpi w trybie wspierania zadania przy czym wymagany minimalny łączny wkład finansowy i/lub wkład rzeczowy i/lub wkład osobowy oferenta w realizację zadania wynosi 10% w stosunku do wnioskowanej kwoty dotacji, [2] z dotacji nie będą dofinansowane koszty niezwiązane bezpośrednio z realizacją zadania lub koszty wynikające z zobowiązań zaciągniętych przed dniem podpisania umowy, [3] dopuszcza się przesunięcie wydatków w pozycji jednostkowej kosztów dotacji do wysokości 10%. Przesunięcia w wydatkach budżetowych przekraczających 10% zadania realizowanego przez oferenta, objętego dotacją z budżetu Miasta Brzeziny mogą nastąpić w sytuacjach szczególnie uzasadnionych, za pisemną zgodą Burmistrza Miasta Brzeziny. Wydatki mogą być ponoszone przez oferenta po podpisaniu aneksu, [4] termin składania ofert – 21

luty 2017 rok, do godz. 16.00, [5] do oferty należało dołączyć: kopię aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji, [6] kryteria oceny merytorycznej wraz z podaniem skali oceny punktowej,

- do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie, Burmistrza Miasta powołał zarządzeniem nr 11/2017 Komisję Konkursową,
- w dniu 27 lutego 2017 roku sporządzono protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej z którego wynikało, że: złożone oferty nie zawierały braków formalnych, 11 ofert uzyskało pozytywną ocenę merytoryczną i zostały zarekomendowane przez Komisję do realizacji w 2017 roku zadań objętych otwartym konkursem ofert, [3] 9 oferentom zaproponowano niższe kwoty na realizację zadań publicznych, niż wnioskowane w ofertach,
- w dniu 1 marca 2017 roku w drodze zarządzenia nr 30/2017 Burmistrz Miasta Brzeziny podał rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert. Wg powyższego, złożone oferty oceniono w oparciu o kryteria określone w ogłoszeniu. Wyniki konkursu opublikowano zgodnie z art. 15 ust. 2j ustawy, tj. niezwłocznie po wyborze oferty, w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu,
- analiza dokumentacji dotyczącej oferty wybranej do kontroli wykazała, że podmiot złożył ją w dniu 20 lutego 2017 roku, nie posiadała braków formalnych i zawierała wszystkie elementy wymagane art. 14 ust. 1 ustawy oraz oceniono ją w oparciu o kryteria ustalone przez dotującego. Oferta kalkulowała koszty realizacji zadania: koszt całkowity zadania – 47.847,48 zł, wnioskowana dotacja – 18.000,00 zł, inne środki finansowe – 26.727,00 zł, wkład osobowy – 3.120,00 zł, udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosił 37,62%,
- w dniu 13 marca 2017 roku podpisano umowę w przedmiocie realizacji zadania pn. „Współdziałanie w zakresie pomocy społecznej, dotyczącej wspomagania bezdomnych i osób najuboższych (pomoc żywnościowa)”, z terminem jego wykonania od dnia 13 marca do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- dotujący zobowiązał się do przekazania środków dotacji w wysokości 18.000,00 zł, w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy. Środki przekazano w dniu 23 marca 2017 roku,
- sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono dotującemu w dniu 30 stycznia 2018 roku. Wg powyższego ze środków dotacji wydatkowano środki zgodne z kalkulacją przedstawioną w ofercie, finansowano nimi zobowiązania zaciągnięte w okresie po dniu podpisania umowy,
- analiza faktur i rachunków dokumentujących poniesione wydatki ze środków dotacji wykazała, że koszty przyjęte do rozliczenia dotacji były zgodne z kosztami wykazanymi w ofercie i w sprawozdaniu,
- na fakturach i rachunkach dokumentujących poniesione wydatki ze środków dotacji znajdowały się pieczętki z adnotacją, informującą o udziale w kosztach realizacji zadania środków dotacji z Urzędu Miasta Brzeziny,
- środki finansowe na realizację zadania i udzielenie dotacji zabezpieczała uchwała nr XXXIII/216/2016 Rady Miasta Brzeziny w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2017 rok, w dziale 853, rozdziale 85395 w wysokości 30.000,00 zł.

3. DOTACJA NA PODSTAWIE USTAWY O ZABYTKACH – 2017 ROK

Tabela zamieszczona poniżej prezentuje podstawowe dane o udzielonych w 2017 roku dotacjach przyznanych na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2017 r., poz. 2187).

Nazwa organizacji	Nr i data umowy	Nazwa zadania	Kwota udzielonej dotacji w zł	Kwota rozliczonej dotacji w zł	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi w zł
Rzymskokatolicka Parafia Podwyższenia Św. Krzyża w Brzezinach, z siedzibą przy ul. Kościuszki 48	RI. 152/2017 z dnia 12.06.2017r.	kontynuacja zabezpieczeń przeciwwilgociowych kościoła - Etap IV- strona wschodnia	29.000,00	29.000,00	0,00
Klasztor Sióstr Bernardynek w Brzezinach, z siedzibą przy ul. Kościuszki 1/3	RI. 153/2017 z dnia 12.06.2017r. zmieniona aneksem Nr 1/2017 z dnia 31.08.2017r	prace konserwatorskie w nawie zabytkowego kościoła Sióstr Bernardynek p.w. Św. Ducha w Brzezinach, położonego przy ul. Kościuszki 1/3 prowadzone na podstawie Programu prac konserwatorskich wypraw tynkarskich niszy północnej i południowej nawy kościoła klasztornego SS. Bernardynek w Brzezinach oprac. Tomasz Ostaszewski, Łódź 2017	55.694,44	55.694,44	0,00

W dniu 28 września 2006 roku uchwałą nr L/64/06 ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXXIX/75/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku, Rada Miasta Brzeziny określiła zasady udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

W dniu 9 maja 2017 roku do Urzędu Miasta Brzeziny wpłynął, z Klasztoru Sióstr Bernardynek w Brzezinach, wniosek o udzielenie ze środków budżetu Miasta dotacji na prace konserwatorskie obiektu wpisanego do rejestru zabytków. Wniosek złożono na formularzu określonym załącznikiem do ww. uchwały Rady Miasta i zawierał wszystkie niezbędne elementy oraz załączniki, tj.: decyzję o wpisie do rejestru zabytków, dokument potwierdzający tytuł do władania zabytkiem, dokumentacja fotograficzna obiektu, decyzja właściwego organu ochrony zabytków, zezwalająca na przeprowadzenie prac lub robót, program prac.

W dniu 25 maja 2017 roku Rada Miasta Brzeziny uchwałą nr XXXIX/261/2017 postanowiła o udzieleniu dotacji na wykonanie prac konserwatorskich przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków na sfinansowanie prac konserwatorskich w nawie zabytkowego kościoła Sióstr Bernardynek p.w. Św. Ducha w Brzezinach. W oparciu o tę uchwałę udzielono podmiotowi dotacji w wysokości 55.694,44 zł

W uchwale nr XXXIII/216/2016 Rady Miasta Brzeziny z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok zabezpieczono w dziale 921, rozdziale 92120 – dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, środki w wysokości 100.000,00 zł

W dniu 12 czerwca 2017 roku podpisano umowę nr RI 153/2017 pomiędzy Miastem Brzeziny reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Brzeziny przy kontrasygnacie

Skarbnika – Grażyny Meli a Klasztorem Sióstr Bernardynek w Brzezinach reprezentowanym przez przełożoną Klasztoru.

Umowa zawierała następujące zapisy:

- przewidywany termin zakończenia prac wskazanych we wniosku – 31 sierpnia 2017 roku,
- termin przekazania dotacji w wysokości 55.694,44 zł do 30 dni od dnia podpisania umowy,
- termin rozliczenia dotacji do dnia 15 września 2017 roku,
- podstawę rozliczenia dotacji stanowić miały opisane uwierzytelnione kopie faktur wraz z potwierdzeniem zapłaty.

Kwota dotacji została przekazana terminowo, w dniu 28 czerwca 2017 roku.

W dniu 31 sierpnia 2017 roku spisano aneks nr 1/2017 do umowy zmieniający termin zakończenia do 15 września 2017 roku i termin rozliczenia dotacji do dnia 30 września 2017 roku.

W dniu 7 września 2017 roku sporządzono protokół w sprawie końcowego odbioru prac konserwatorskich.

W dniu 28 września 2017 roku wpłynęło do Urzędu Miasta rozliczenie końcowe dotacji ze środków Gminy Miasto Brzeziny, złożone na właściwym formularzu z dołączonymi do niego uwierzytelnionymi kopiami faktur i potwierdzeniami zapłaty.

Zgodnie z § 11 ust. 1 uchwały Rady Miasta Brzeziny nr L/64/06, Burmistrz zatwierdził zestawienie danych o udzielonych w 2017 roku dotacjach na powyższy cel. Zestawienie danych dla każdej udzielonej dotacji zawierało: wskazanie zabytku, z uwzględnieniem miejsca jego położenia lub przechowywania, imię, nazwisko, miejsce zamieszkania i adres osoby albo nazwę, siedzibę i adres jednostki organizacyjnej, której przyznano dotację, kserokopię umowy o dotację, informację o wysokości środków przekazanych beneficjentowi z dotacji oraz o rozliczeniu kwoty wypłaconej dotacji, informacje przekazane Gminie Miasto Brzeziny przez inne organy zobowiązane do udzielania informacji o dotacjach na prace lub roboty przy danym zabytku, adnotacje o podaniu informacji z ust. 3 do publicznej wiadomości oraz o okresie wywieszenia takiej informacji na tablicach ogłoszeń.

Uchwałą nr XXXIX/261/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 25 maja 2017 roku w sprawie udzielenia dotacji, opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 13 czerwca 2017 roku, oraz zamieszczona na tablicy ogłoszeń w dniach 29 maj – 19 czerwiec 2017 roku.

4. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH – LATA 2017-2018

Kontrolujące dokonały analizy prawidłowości naliczenia i przekazania dotacji na rzecz niepublicznego przedszkola MARISOL EDU CARE – AKADEMIA MALUCHA, wpisanego do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzonej przez Miasto Brzeziny.

Kontrola udzielonej dotacji dla przedszkola niepublicznego w 2017 roku

W dniu 24 listopada 2016 roku uchwałą nr XXXII/214/2016 Rada Miasta Brzeziny określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, funkcjonujących na terenie Miasta Brzeziny, a także tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Zgodnie z ww. uchwałą:

- niepubliczne przedszkola, niespełniające warunków, o których mowa w art. 90 ust. 1b ustawy o systemie oświaty, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu Miasta w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkola z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta, pod warunkiem spełnienia przesłanek z art. 90 ust. 2b ustawy,
- dotacja udzielana jest na każdego ucznia, wykazanego w informacji miesięcznej, składanej przez organy prowadzące w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, a jeśli ten pierwszy dzień miesiąca jest dniem wolnym od pracy, według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca,
- dotacje przekazywane są na rachunek bankowy niepublicznego przedszkola w 12 częściach, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca, z tym że transza na m-c grudzień podlegała przekazaniu w terminie do dnia 15 grudnia,
- organ prowadzący zobowiązano do sporządzania rocznego rozliczenia z otrzymanej dotacji, z wyszczególnieniem rzeczywistej liczby uczniów oraz kwot na poszczególne rodzaje wydatków bieżących i przedłożenia go Burmistrzowi Miasta, w terminie do dnia 20 stycznia roku następującego po roku, w którym dotacji udzielono.

Ustalenie stawki dotacji na 2017 rok

Plan dotacji dla niepublicznego przedszkola określono w budżecie Miasta Brzeziny na 2017 rok, w załączniku nr 1 do uchwały nr XXXIII/216/2016 Rady Miasta Brzeziny z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2017 rok, w dziale 801, rozdziale 80104, w wysokości 183.000,00 zł. Uchwałą nr XLIV/307/2017 z dnia 28 września 2017 w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2017 rok, kwotę tę zwiększono do 213.000,00 zł.

We wniosku z dnia 28 września 2016 roku złożonym przez Przedszkole MARISOL EDU CARE, podano jako planowaną w 2017 roku liczbę uczniów (29), w tym 1 uczeń niepełnosprawny, 4 uczniów zamieszkałych na terenie innych Gmin i 24 uczniów z terenu Miasta Brzeziny.

Stwierdzono, że miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień miesiąca w 2017 roku Przedszkole składało terminowo, tj. do 10 dnia miesiąca.

Dane w tym zakresie ujęto w poniższej tabeli:

Data informacji	Data wpływu do Urzędu	Ilość uczniów na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca	W tym uczniowie z orzeczeniem o niepełnosprawności
10 stycznia 2017	10 stycznia 2017	23	2
10 lutego 2017	10 lutego 2017	25	2
10 marca 2017	10 marca 2017	27	2
10 kwietnia 2017	10 kwietnia 2017	27	2
02 maja 2017	02 maja 2017	28	3
09 czerwca 2017	09 czerwca 2017	27	2
07 lipca 2017	07 lipca 2017	28	2
08 sierpnia 2017	08 sierpnia 2017	27	2
07 września 2017	07 września 2017	28	2
04 października 2017	05 października 2017	30	2
06 listopada 2017	06 listopada 2017	30	2
04 grudnia 2017	04 grudnia 2017	30	2

Zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (według obowiązującego wówczas tekstu jednolitego Dz. U. z 2017 r., poz. 2198 ze zm.), niepubliczne przedszkola niebędące przedszkolami specjalnymi, niespełniające warunków, o których mowa w ust. 1b, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej, niż 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej, niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielenia dotacji informację o planowanej liczbie uczniów, nie później, niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Wyliczenie miesięcznej kwoty dotacji na jednego przedszkolaka w przedszkolu niepublicznym w styczniu 2017 roku

Wydatki bieżące Miasta na funkcjonowanie Przedszkoli Miejskich

Rozdział 80104 - przedszkola	Rozdział 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	Rozdział 80195 – pozostała działalność (pomoc zdrowotna dla nauczycieli przedszkoli)	Rozdział 75085 – wspólna obsługa jst	80104 – dochody
2.288.010,00	5.940,00	3.564,00	36.144,44	122.650,00
Razem wydatki: 2.333.658,44				122.650,00

W kwocie wydatków bieżących uwzględnione wydatki bieżące związane ze wspólną obsługą 36.144,44 zł. W uchwale Rady Miasta Brzeziny nr XXXIII/216/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2017 rok w dziale 750, rozdziale 75085 – wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego została wykazana kwota 274.600,00 zł. Kwota ta została zwiększona o 50.700,00 zł zarządzeniem nr 9/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 16 stycznia 2017 roku. Kwota 325.300,00 zł została podzielona przez 9 (ilość jednostek organizacyjnych) co dało kwotę 36.144,44 zł.

W dniu 11 grudnia 2018 roku Główny księgowy jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych, złożyła oświadczenie o następującej treści: „Oświadczam, że do przeliczenia kosztów utrzymania przedszkoli publicznych prowadzonych przez Miasto Brzeziny w 2017 roku uwzględniono wydatki zaplanowane w rozdziale 75085 – wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 36.144,44 zł według następującej metodologii wyliczenia: jednostki o największych budżetach stanowiły wyższy udział procentowy w wydatkach przewidzianych na obsługę księgową, jednostki o najmniejszych budżetach stanowiły najmniejszy udział w wydatkach przewidzianych na obsługę księgową. Przedszkola stanowiły 1/9 wydatków zaplanowanych na ten cel, tj. 11,11%”.

Oświadczenie Głównego księgowego jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych z dnia 11 grudnia 2018 roku stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.

W dniu 10 grudnia 2018 roku Dyrektor Przedszkola nr 1 w Brzezinach złożyła oświadczenie o następującej treści „Oświadczam, że koszty funkcjonowania dodatkowej grupy utworzonej w budynku Szkoły Podstawowej nr 3 w Brzezinach ul. Bohaterów Warszawy 4, w 2017 roku ujęte były w budżecie Przedszkola nr 1 w Brzezinach”.

Oświadczenie Dyrektora Przedszkola nr 1 w Brzezinach, złożone w dniu 10 grudnia 2018 roku stanowi załącznik nr 42 protokołu kontroli.

Kwota dotacji na jednego przedszkolaka przedszkola niepublicznego:

Plan wydatków 2.333.658,44 zł – plan dochodów 122.650,00 zł = 2.211.008,44 zł : liczba uczniów przedszkoli 373 = 5.927,64 zł : 12 m-cy = koszt utrzymania jednego dziecka w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Miasto Brzeziny w 2017 roku - 493,97 zł x 75% co stanowi = **370,48 zł**

Omyłkowo do wyliczenia miesięcznej kwoty dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym przyjęto kwotę $493,96 \text{ zł} \times 75\% = 370,47 \text{ zł}$.

Liczbę uczniów w przedszkolach publicznych Miasta Brzeziny, ustalono na podstawie danych Systemu Informacji Oświatowej dla poszczególnych placówek, według stanu na dzień 30 września 2016 roku i pomniejszono ją o liczbę uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Szczegółowe dane w tym zakresie zestawiono w tabeli:

Placówka	Ilość uczniów według SIO wrzesień 2016 rok	W tym uczniowie z orzeczeniem	Statystyczna liczba uczniów do wyliczenia PKD
Przedszkole nr 1	200	1	199
Przedszkole nr 3	175	1	174
Razem	375	2	373

Stawka dotacji na ucznia niepełnosprawnego według metryczki subwencji oświatowej na 2016 roku

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem o udzielenie dotacji oraz comiesięcznymi informacjami o aktualnej liczbie dzieci do przedszkola niepublicznego uczęszczało:

- jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju – finansowy standard A – $5278,0717 \times$ wskaźnik korygujący Di – $0,9257522831 \times$ P47 – $0,84 = 4.104,40 \text{ zł}$ rocznie : 12 = **342,03 zł** miesięcznie,
- dwoje dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (autyzm) - finansowy standard A – $5278,0717 \times$ wskaźnik korygujący Di – $0,9257522831 \times$ P45 – $9,5 = 46.419,00 \text{ zł}$ rocznie : 12 = **3.868,25 zł** miesięcznie $\times 2 = 7.736,50 \text{ zł}$.

Pierwsza aktualizacja

Zgodnie z art. 89b ust. 1 ustawy o systemie oświaty, do dotacji o których mowa w art. 90 stosuje się przepisy art. 78a-78c.

W myśl art. 78c ust. 3 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 78b ust. 1-9 i art. 79a ust. 1, dokonuje się w miesiącu roku budżetowego, następującego po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, a na podstawie art. 78c ust. 4 pkt 1, w aktualizacji dokonywanej na podstawie ust. 3 pkt 1 uwzględnia się plan dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego - w przypadku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 78b ust. 1-5 i art. 79a ust. 1, według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc aktualizacji.

Zaktualizowana podstawowa kwota dotacji, obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca roku budżetowego następującego po miesiącu, w którym dokonano aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, na co wskazuje art. 78c ust. 6,

Publikacja w dniu 17 stycznia 2017 roku ustawy budżetowej na 2017 rok (Dz. U. poz. 108), zobowiązywała Miasto do aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w miesiącu marcu 2017 roku, według danych o dochodach i wydatkach jednostek oświatowych samorządu z końca miesiąca poprzedzającego miesiąc aktualizacji, czyli z dnia 28 lutego 2017 roku, o czym stanowił art. 78c ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Dokonując pierwszej aktualizacji kwoty dotacji, uwzględniono plan wydatków i dochodów na dzień 31 marca 2017 roku, a zaktualizowana podstawowa kwota dotacji obowiązywała od m-ca kwietnia. Uwzględniając prawidłowy plan wydatków, wg stanu na dzień 28 lutego, nie byłoby potrzeby przeprowadzania aktualizacji, ponieważ nie zmienił się on w stosunku do uchwały budżetowej na

2017 rok, według którego była wyliczona pierwotna miesięczna kwota dotacji na przedszkolaka, obowiązująca w miesiącach styczeń-luty.

Sposób wyliczenia miesięcznej kwoty dotacji na jednego przedszkolaka w przedszkolu niepublicznym stosowany przez Miasto Brzeziny po aktualizacji w m-cu marcu:

Rozdział 80104 - przedszkola	Rozdział 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	Rozdział 80195 – pozostała działalność (pomoc zdrowotna dla nauczycieli przedszkoli)	Rozdział 75085 – wspólna obsługa jst	80104 – opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, opłaty z tytułu zwrotu kosztów zużycia mediów przez firmę zapewniającą żywienie
2.270.010,00	5.940,00	3.564,00	36.144,44	122.650,00
Razem wydatki: 2.315.658,44				122.650,00

Wydatki wg planu na 31 marca 2017 roku 2.315.658,44 zł – plan dochodów 122.650,00 zł = 2.193.008,44 : 373 liczba uczniów = 5.879,38 zł rocznie (**489,95 zł miesięcznie**) x 75% co stanowiło kwotę dotacji na przedszkolaka **367,46 zł**.

Stawka dotacji w wysokości 367,46 zł była wypłacana w miesiącach od kwietnia do października 2017 roku.

Zgodnie z wyliczeniem sporządzonym w dniu 25 kwietnia 2017 roku przez Naczelnika Wydziału Zarządzania Jednostkami, na podstawie art. 78d ustawy o systemie oświaty, od m-ca kwietnia do m-ca grudnia 2017 roku dokonano korekty przekazywanej kwoty dotacji zmniejszając ją miesięcznie o kwotę 22,40 zł z uwagi na:

- zmniejszenie się podstawowej kwoty dotacji z kwoty 493,96 zł do kwoty 489,95 zł za okres styczeń-marzec 2017 roku. Różnica między stawkami dla przedszkola niepublicznego 370,47 zł – 367,46 zł = 3,01 zł x 69 dzieci (styczeń -21, luty - 23, marzec - 25) = 207,69 zł,
- zwiększenie subwencji na dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z kwoty 3.868,25 zł do kwoty 3.869,22 zł (3868,25 zł – 3.869,22 zł = 0,97 zł z 2 dzieci x 3 miesiące = 5,82 zł,
- zwiększenie subwencji na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju z kwoty 342,12 zł do kwoty 342,03 zł. 342,12 zł – 342,03 zł = 0,09 zł x 1 dziecko x 3 miesiące = 0,27 zł,

co stanowiło łącznie: 207,69 zł + 5,82 zł + 0,27 zł = - 201,60 zł : 9 miesięcy = 22,40 zł.

Zgodnie z wyliczeniem sporządzonym w dniu 24 maja 2017 roku „Z uwagi na oczywistą omyłkę o 1 grosz przy wyliczeniu sumy dotacji udzielonej od stycznia do marca 2017 r. (zamiast kwoty w wysokości 493,97 zł omyłkowo przyjęto kwotę 493,96 zł) należy dokonać ponownego przeliczenia i wyrównania udzielonej dotacji.

75% x 493,97 zł = 370,48 zł, 75% x 493,96 zł = 370,47 zł; 370,48 zł – 370,47 zł = 0,01 zł x 69 dzieci (styczeń-marzec) = 0,69 zł.

Przyjmując podstawową kwotę dotacji w wysokości 493,97 zł w styczniu 2017 roku z uwagi na zmniejszenie się podstawowej kwoty dotacji od kwietnia 2017 roku do kwoty 489,95 zł, za okres styczeń – marzec 2017 roku należy dokonać ponownego wyliczenia sumy udzielanej dotacji:

- różnica między stawkami na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym – 370,48 zł – 367,46 zł = -3,02 zł x 69 dzieci (styczeń-marzec) = -208,38 zł
- zwiększenie z uwagi na zwiększenie subwencji na dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z kwoty 3.868,25 zł do kwoty 3.869,22 zł. 3868,25 zł – 3.869,22 zł = 0,97 zł z 2 dzieci x 3 miesiące = 5,82 zł,

- zwiększenie z uwagi na zwiększenie subwencji na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju z kwoty 342,12 do kwoty 342,03 zł; $342,12 \text{ zł} - 342,03 \text{ zł} = 0,09 \text{ zł} \times 1 \text{ dziecko} \times 3 \text{ miesiące} = 0,27 \text{ zł}$,
- $-208,38 \text{ zł} + 5,82 \text{ zł} + 0,27 \text{ zł} = - 202,29 \text{ zł} : 9 \text{ miesięcy} = - 22,48 \text{ zł}$.

Z powyższego wynika, że suma udzielonej dotacji miesięcznie od kwietnia 2017 roku powinna zostać obniżona o kwotę 22,48 zł.

Sumę dotacji za m-c maj 2017 roku zwiększono o 0,69 zł (1 grosz za 69 dzieci za okres styczeń-marzec), pomniejszono o 0,08 zł (jednorazowe zmniejszenie sumy udzielanej dotacji za kwiecień 2017 roku) oraz o 22,48 zł (zmniejszenie sumy udzielanej dotacji miesięcznie za maj 2017 zgodnie z nowym wyliczeniem).

Aktualizacja kwoty dotacji przeprowadzona w m-cu październiku

Jednostka kontrolowana dokonała aktualizacji podstawowej kwoty dotacji zgodnie z art. 78c ust. 3 pkt 2 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, tj. w październiku roku budżetowego, uwzględniając plan dochodów i wydatków według stanu na dzień 30 września roku budżetowego.

Rozdział 80104 - przedszkola	Rozdział 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	Rozdział 80195 – pozostała działalność (pomoc zdrowotna dla nauczycieli przedszkoli)	Rozdział 75085 – wspólna obsługa jst	80104 – opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, opłaty z tytułu zwrotu kosztów zużycia mediów przez firmę zapewniającą żywienie
2.273.983,00	5.940,00	3.564,00	36.144,44	122.000,00
Razem wydatki: 2.319.631,44				112.000,00

Plan wydatków 2.319.631,44 zł – plan dochodów 122.000,00 zł = 2.197.631,44 zł : liczba uczniów 381,34 = 5.762,92 zł rocznie (480,24 zł miesięcznie) x 75% = **360,18 zł**.

W piśmie z dnia 23 listopada 2017 roku Naczelnika Wydziału Zarządzania Jednostkami z prośbą o przekazanie dotacji za miesiąc listopad zawarto następujące wyliczenie:

- dotacja za miesiąc listopad – $360,18 \text{ zł} \times 28 \text{ dzieci} = 10.085,04 \text{ zł} + 7.738,44 \text{ zł}$ (2 dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego) + 342,12 zł (1 dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju) = 18.165,60 zł,
- $18.165,60 \text{ zł} - 925,19 \text{ zł} = 17.240,41 \text{ zł}$,
- wysokość dotacji udzielonej od stycznia do października 2017 roku – 176.217,29 zł – 367,46 zł (zwrot nienależnie pobranej dotacji w kwietniu 2017 roku na podstawie decyzji wystawionej 22 listopada 2017 roku) = 175.849,83 zł,
- dotacja po aktualizacji w październiku (za okres styczeń–październik) – 173.999,46 zł (21 dzieci niepełnosprawnych x 3.869,22 zł + 10 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju x 342,12 zł + 248 dzieci x 360,18 zł),
- $175.849,83 \text{ zł} - 173.999,46 \text{ zł} = 1.850,37 \text{ zł} : 2 \text{ m-ce} = 925,19 \text{ zł} + 925,18 \text{ zł}$.

Zgodnie z art. 78c ust. 5 pkt 2 ustawy o systemie oświaty, w aktualizacji dokonanej w miesiącu październiku, uwzględnia się aktualizowaną zgodnie z ust. 2 statystyczną liczbę dzieci, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Zgodnie z art. 78c ust. 2 ww. ustawy, aktualizacji statystycznej liczby dzieci, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dokonuje się w październiku roku budżetowego. Zaktualizowana statystyczna liczba dzieci, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych stanowi sumę 2/3 liczby odpowiednio dzieci, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-

wychowawczych, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, oraz 1/3 liczby odpowiednio dzieci, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego.

Na podstawie okazanych kontrolującym danych Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2016 i na dzień 30 września 2017 roku kontrolujący ustalili statystyczną liczbę uczniów będącą podstawą dokonania wyliczenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji według stanu na dzień 30 października 2017 roku:

Placówka	Ilość uczniów według SIO	W tym uczniowie z orzeczeniem	Ilość uczniów przyjętych do wyliczenia PKD
na dzień 30 dzień września 2016 roku			
Przedszkole nr 1	200	1	199
Przedszkole nr 3	175	1	174
Łącznie:	375	2	373
na dzień 30 dzień września 2017 roku			
Przedszkole nr 1	225	0	225
Przedszkole nr 3	175	2	173
Łącznie	400	2	398

Wyliczona przez kontrolujących statystyczna liczba uczniów do ustalenia zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji stanowiła 381,34 zł co wynikało z wyliczenia:

$$2/3 \times 373,00 \text{ zł} + 1/3 \times 398,00 \text{ zł} = 248,67 \text{ zł} + 132,67 \text{ zł} = \mathbf{381,34 \text{ zł}}$$

Sposób wyliczenia przez inspektorów kontroli miesięcznej kwoty dotacji dla jednego przedszkolaka w przedszkolu niepublicznym obowiązującej od listopada 2017 roku.

Plan wydatków bieżących na funkcjonowanie przedszkoli miejskich 2.319.631,44 zł – dochody 122.000,00 zł = 2.197.631,44 zł : liczba uczniów 381,34 = 5.762,92 zł rocznie x 75% = 4.322,19 zł (roczna wysokość dotacji według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji) – 3.704,80 zł (370,48 zł x 10 – suma części dotacji przekazanych od początku roku do dnia poprzedzającego pierwszy dzień zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji) = 617,39 zł : 2 = **308,70 zł**

Miesiąc 2017 roku	Liczba dzieci, na które była przekazywana dotacja	Kwota dotacji na ucznia miesięczna	Wyliczenie należnej dotacji wg. obowiązującej PKD
Styczeń	21	370,48	7.780,08
Luty	23	370,48	8.521,04
Marzec	25	370,48	9.262,00
Kwiecień	24	370,48	8.891,52
Maj	25	370,48	9.262,00
czerwiec	25	370,48	9.262,00
Lipiec	26	370,48	9.632,48
Sierpień	25	370,48	9.262,00
Wrzesień	26	370,48	9.632,48
Październik	28	370,48	10.373,44
Listopad	28	308,70	8.643,60
Grudzień	28	308,70	8.643,60
Razem			109.166,24

Tabela w której przedstawiono dane dotyczące ilości dzieci, kwot przekazanych dotacji w poszczególnych miesiącach 2017 roku stanowi **załącznik nr 43 protokołu kontroli**. Wynika z niej, że łącznie przekazano kwotę **210.330,66 zł**.

Stwierdzono, że różnica (spowodowana różną metodologią aktualizacji dotacji) między wysokością przekazanej w 2017 roku dotacji dla przedszkola niepublicznego (210.330,66 zł) a wysokością obliczoną przez inspektorów kontroli (109.166,24 zł + 4.105,44 zł – wczesne wspomaganie rozwoju + 96.730,38 zł – kształcenie specjalne = 210.002,06 zł) wyniosła 328,60 zł.

Tabela z należnymi, miesięcznymi kwotami dotacji na dzieci z przedszkola niepublicznego w 2017 roku (łącznie z dziećmi z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opiniami o wczesnym wspomaganiu rozwoju) stanowi załącznik nr 44 protokołu kontroli.

Art. 89c ust. 2 ustawy o systemie oświaty stanowi, że „jeżeli w wyniku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 78b ust. 1-9, dokonanej na podstawie art. 78c ust. 3, lub w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, dokonanej na podstawie ust. 1, wysokość dotacji, o której mowa w art. 90 ust. 1a-3ad i 4a-4cb, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 90 ust. 1a-3ad i 4a-4cb, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji a sumą części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji”.

W ocenie kontrolujących sposób dokonywania aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w 2017 roku przez jednostkę kontrolowaną był niewłaściwy. Polegał on na tym, że od następnego miesiąca po miesiącu aktualizacji, na ucznia obliczano miesięczną kwotę dotacji w nowej wysokości, a od całej miesięcznej kwoty dotacji odejmowano lub dodawano (w zależności od tego czy podstawowa kwota dotacji się zwiększyła czy zmniejszyła), część kwoty (dzielono na ilość miesięcy pozostałych do końca roku), stanowiącej iloczyn różnicy między kwotą miesięcznej dotacji na ucznia przed i po aktualizacji oraz liczby dzieci, na które została wypłacona dotacja do dnia aktualizacji.

Ponadto stwierdzono, że w wydatkach bieżących przyjętych do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji w styczniu jak i podczas aktualizacji nie ujęto wydatków przypadających na Przedszkola nr 1 i nr 3 klasyfikowanych w rozdziale 80149 – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, w którym to ujmuje się wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w edukacji przedszkolnej, inne niż objęte klasyfikowaniem w rozdziale „80105 Przedszkola specjalne”. Jednocześnie kwota planowanych wydatków bieżących nie została pomniejszona o sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych w przedszkolach, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 71b ust. 3, wydane ze względu na odpowiednie rodzaje niepełnosprawności, oraz statystycznej liczby tych uczniów w tych przedszkolach. Powyższy sposób ustalenia kwoty wydatków bieżących był niezgodny z art. 78b ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie oświaty.

Kontrolującym przedłożono dwa protokoły z doraźnych kontroli przeprowadzonych w 2016 roku w niepublicznym przedszkolu. Kontrole dotyczyły ustalenia liczby uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola i miejsca ich zamieszkania, w tym uczniów nie będących mieszkańcami Miasta Brzeziny, liczby uczniów niepełnosprawnych oraz rodzaju ich niepełnosprawności. W 2017 roku przeprowadzone kontrole w dniach 17-18 lipiec za okres styczeń-lipiec 2017 roku, w dniu 25 sierpnia 2017 roku – za okres sierpień, [3] w dniu 6 października 2017 roku – za okres wrzesień-październik, w dniu 5 grudnia 2017 roku – za okres listopad-grudzień 2017 roku.

W 2017 roku do przedszkola uczęszczały dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Brzezinach: nr 35/15-16 z 25 maja 2016 roku – od stycznia do maja, nr 32/K/2016-2017 z dnia 6 grudnia 2016 roku - od stycznia do grudnia, nr 49/K/2016-2017 z dnia 21 lutego 2017 roku – od m-ca maja do m-ca grudnia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że faktyczna liczba dzieci była zgodna z ilością dzieci wykazywanych w miesięcznych informacjach składanych przez przedszkole.

Poniżej zamieszczono tabelę, w której zawarto terminowość przekazywania poszczególnych transz dotacji oraz nr wyciągów bankowych.

Miesiąc	Data przelewu	Nr WB
Styczeń	25 stycznia	17/8
Luty	22 luty	37/11
Marzec	23 marzec	58/9
Kwiecień	25 kwiecień	80/23
Maj	25 maj	101/1
Czerwiec	13 czerwiec	114/1
Lipiec	17 lipiec	137/3
Sierpień	17 sierpnia	159/14
Wrzesień	20 września	183/6
Październik	23 października	207/9
Listopad	24 listopada	230/70
Grudzień	11 grudnia	241/22

Jak wynika z tabeli, środki dotacji przekazywano terminowo, do 25 dnia każdego miesiąca, a za miesiąc grudzień do dnia 15 grudnia.

Kontrola udzielonej dotacji dla przedszkola niepublicznego w 2018 roku

Uchwałą nr XLIX/360/2018 z dnia 22 lutego 2018 roku Rady Miasta Brzeziny ustaliła co następuje:

- organ dotujący udziela dotacji z budżetu Miasta Brzeziny niepublicznym przedszkolom, wpisanym do ewidencji prowadzonej przez Burmistrza Miasta Brzeziny,
- dotacji udziela się na kolejny rok budżetowy na podstawie wniosku organu prowadzącego niepubliczne przedszkole, złożonego w Urzędzie Miasta w Brzezinach, w terminie do dnia 30 września, roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- miesięczna kwota dotacji przekazywana jest na podstawie informacji o liczbie uczniów przekazanej przez organ prowadzący, według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, a jeśli pierwszy dzień miesiąca jest dniem wolnym od pracy, według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca z tym, że w styczniu i w grudniu informacje należy złożyć do 7 dnia odpowiednio stycznia lub grudnia,
- organ prowadzący niepubliczne przedszkole jest zobowiązany przekazywać do Urzędu Miasta w Brzezinach pisemne rozliczenie przyznanej dotacji w terminie do

dnia 20 stycznia roku następującego po roku, w którym dotacja została udzielona,

- organ dotujący ma prawo żądania wyjaśnień i dodatkowych informacji w zakresie złożonych rozliczeń oraz korekt tych rozliczeń,
- wszystkie dowody księgowo potwierdzające poniesione wydatki z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki, listy płac), winny zawierać opis: „Kwotę ... sfinansowano z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Brzeziny”,
- organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji,
- załącznikami do uchwały były: wniosek o udzielenie dotacji dla niepublicznego przedszkola z budżetu Miasta Brzeziny, informacja o liczbie uczniów na miesiąc, rozliczenie wykorzystanej dotacji z budżetu Miasta Brzeziny otrzymanej za okres (...),
- wniosek zawierał informacje o planowanej liczbie dzieci: posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – należy wskazać rodzaj niepełnosprawności określony w orzeczeniu, objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczestników objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi, nie będących mieszkańcami Miasta Brzeziny, nie będących uczniami niepełnosprawnymi ani uczestnikami zajęć rewalidacyjno-wychowawczymi, będących mieszkańcami Miasta Brzeziny i nie będących uczniami niepełnosprawnymi ani uczestnikami zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Ustalenie stawki dotacji na 2018 rok

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203) przez podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli należy rozumieć kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli, z wyłączeniem przedszkoli specjalnych i przedszkoli, w których zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekraczają 50% ich zaplanowanych wydatków bieżących, pomniejszych o:

- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy,
- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy,
- sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach,
- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie tych przedszkoli,
- iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w tych przedszkolach,
- iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w

przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach,

- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, zwanej dalej „ustawą o systemie oświaty”, w tych przedszkolach

- i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach.

Zgodnie z art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przez wydatki bieżące należy rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, na prowadzenie przez jednostkę samorządu terytorialnego odpowiednio przedszkoli, szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, innych form wychowania przedszkolnego, szkół danego typu lub placówek danego rodzaju lub na finansowanie działalności internatów w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w tym w jednostkach organizujących wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie jednostki samorządu terytorialnego lub poniesione w roku budżetowym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bez uwzględnienia wydatków odpowiednio zaplanowanych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, lub poniesionych ze środków zgromadzonych na tym rachunku, z zastrzeżeniem art. 13 ust. 5 i art. 35 ust. 2.

Plan dotacji dla niepublicznego przedszkola w budżecie Miasta Brzeziny na 2018 rok określono w załączniku nr 1 do uchwały nr XIVII/334/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2018 rok, w dziale 801, rozdziale 80104 w wysokości 200.000,00 zł.

W okresie objętym kontrolą na terenie Miasta Brzeziny funkcjonowało przedszkole niepubliczne MARISOL EDU CARE AKADEMIA MALUCHA prowadzone przez Justynę Jastrzębską. We wniosku złożonym w dniu 25 września 2017 roku wyszczególniono planowaną liczbę uczniów w 2018 roku – 30, w tym: 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (autyzm), 1 dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, 7 uczniów nie będących mieszkańcami Miasta Brzeziny, nie będących uczniami niepełnosprawnymi ani uczestnikami zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, 21 uczniów będących mieszkańcami Miasta Brzeziny i nie będących uczniami niepełnosprawnymi ani uczestnikami zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Stwierdzono, że miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień miesiąca w 2018 roku były składane terminowo, czyli do 10 dnia miesiąca. Dane w tym zakresie ujęto w tabeli:

Data informacji	Data wpływu do Urzędu	Ilość uczniów na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca	W tym uczniowie z orzeczeniem o niepełnosprawności
8 stycznia 2018	8 stycznia 2018	31	2
6 lutego 2018	6 lutego 2018	33	2
6 marca 2018	6 marca 2018	32	2
4 kwietnia 2018	4 kwietnia 2018	34	2
7 maja 2018	7 maja 2018	33	2
6 czerwca 2018	7 czerwca 2018	32	2
4 lipca 2018	5 lipca 2018	30	2
3 sierpnia 2018	6 sierpnia 2018	33	2
7 września 2018	10 września 2018	21	2

7 października 2018	8 października 2018	21	2
7 listopada 2018	7 listopada 2018	22	2
4 grudnia 2018	4 grudnia 2018	23	2

Zgodnie z art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym niespełniające warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Wyliczenie stawki dotacji dla jednego przedszkolaka w przedszkolu niepublicznym w styczniu 2018 roku

Analiza okazanej dokumentacji wykazała, że podstawą wyliczenia kwoty dotacji były planowane wydatki bieżące, wynikające z planów finansowych przedszkoli na 2018 rok, przedłożonych do projektu budżetu Miasta Brzeziny.

Rozdział 80104 - przedszkola	Rozdział 80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	Rozdział 80195 - pozostała działalność (pomoc zdrowotna dla nauczycieli przedszkoli)	Rozdział 75085 - wspólna obsługa jst	80104 - opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, opłaty z tytułu zwrotu kosztów zużycia mediów przez firmę zapewniającą żywienie
2.499.810,00	6.190,00	3.901,50	72.400,00	112.000,00
Razem wydatki: 2.582.301,50				112.000,00

Wyliczenie stawki dotacji na jednego przedszkolaka w przedszkolu niepublicznym: wydatki bieżące zaplanowane na funkcjonowanie przedszkoli Miasta 2.582.301,50 zł – planowane dochody 112.000,00 zł = 2.470.301,50 zł : liczba uczniów 398 = 6.206,79 zł : 12 m-cy = 517,23 zł x 75% = **387,92 zł** – stawka dotacji.

W kwocie wydatków bieżących zostały uwzględnione wydatki bieżące związane ze wspólną obsługą. W uchwale Rady Miasta Brzeziny nr XLVII/334/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2018 rok w dziale 750, rozdziale 75085 – wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego została wykazana kwota 325.800,00 zł. Kwota ta została podzielona przez ilość jednostek - 9 i pomnożona przez ilość przedszkoli publicznych - 2, co dało kwotę 72.400,00 zł. Liczba uczniów w przedszkolach publicznych w Mieście Brzeziny została ustalona na podstawie danych Systemu Informacji Oświatowej dla poszczególnych placówek według stanu na dzień 30 września 2017 roku. Liczbę uczniów dla poszczególnych placówek pomniejszono o liczbę uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Szczegółowe dane w tym zakresie zestawiono w tabeli:

Placówka	Ilość uczniów według SIO wrzesień 2017	W tym uczniowie z orzeczeniem	Statystyczna liczba uczniów do wyliczenia PKD
Przedszkole nr 1	225	0	225
Przedszkole nr 3	175	2	173
Łącznie	400	2	398

Stawka dotacji na ucznia niepełnosprawnego według metryczki subwencji oświatowej na 2017 rok

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem o udzielenie dotacji oraz comiesięcznymi informacjami o aktualnej liczbie dzieci do przedszkola niepublicznego uczęszczało:

- jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju – finansowy standard A – $5292,7779 \times \text{wskaźnik korygujący Di} - 0,9234148072 \times P51 - 0,84 = 4.105,44 \text{ zł}$ rocznie : 12 = **342,12 zł** miesięcznie,
- dwoje dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (autyzm) - finansowy standard A – $5292,7779 \times \text{wskaźnik korygujący Di} - 0,9234148072 \times P49 - 9,5 = 46.430,58 \text{ zł}$ rocznie : 12 = **3.869,22 zł** miesięcznie x 2 = 7.738,44 zł.

Kontrolującym przedłożono jedną opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wydaną przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Ozorkowie z dnia 6 grudnia 2016 roku oraz dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Ozorkowie z dnia 6 grudnia 2016 roku oraz z dnia 21 lutego 2017 roku.

Pierwsza aktualizacja

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, kwota dotacji o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 40 i art. 41, ulega aktualizacji w wyniku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12 i art. 13, dokonanej na podstawie art. 44 ust. 1. Zgodnie z ust. 2 pkt 1 aktualizacji kwoty dotacji dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, zwanym dalej "miesiącem pierwszej aktualizacji" - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1-3. Zgodnie z ust. 3 pkt 1, zaktualizowana kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 40 i art. 41, obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji – w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 1. Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2, w aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dokonywanej w miesiącu pierwszej aktualizacji, uwzględnia się plan dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc pierwszej aktualizacji.

Ustawę budżetową na 2018 rok ogłoszono w dniu 1 lutego 2018 roku (Dz. U. z 2018 r., poz. 291). Aktualizacji dokonano zgodnie z wyżej przytoczonymi przepisami w miesiącu kwietniu, według stanu na ostatni dzień marca. Zaktualizowana kwota dotacji obowiązywała od maja.

Rozdział 80104 - przedszkola	Rozdział 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	Rozdział 80195 – pozostała działalność (pomoc zdrowotna dla nauczycieli przedszkoli)	Rozdział 75085 – wspólna obsługa jst	80104 – opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, opłaty z tytułu zwrotu kosztów zużycia mediów przez firmę zapewniającą żywienie
2.430.076,00	6.190,00	3.901,50	72.400,00	112.000,00
Razem wydatki: 2.512.567,50				112.000,00

Sposób wyliczenia stawki dotacji na jednego przedszkolaka w przedszkolu niepublicznym stosowany przez Miasto Brzeziny:

Plan wydatków 2.512.567,50 zł – 112.000,00 zł = 2.400.567,50 zł : 398 = 6.031,58 zł rocznie (502,63 zł miesięcznie).

6.031,58 zł – 2.068,92 zł (517,23 zł – średni miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w przedszkolach publicznych do dnia aktualizacji x 4 miesiące) = 3.962,66 zł : 8 miesięcy

= 495,33 zł x 75% = **371,50 zł** - stawka dotacji na jednego przedszkolaka obowiązująca od maja³³.

Stawka dotacji w wysokości 371,50 zł była wypłacana w miesiącach maj-październik.

Sposób wyliczenia stawki dotacji na jednego przedszkolaka w przedszkolu niepublicznym przez inspektorów kontroli

Plan wydatków 2.512.567,50 zł – 112.000,00 zł = 2.400.567,50 zł : 398 = 6.031,58 zł x 75% = 4.523,69 zł – 1.551,68 zł (387,92 zł x 4 miesiące) = 2.972,01 zł : 8 miesięcy = **371,50 zł**

Stawka dotacji dla dziecka niepełnosprawnego oraz objętego opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju na podstawie metryczki subwencji oświatowej na 2018 rok

Po otrzymaniu aktualnej metryczki subwencji oświatowej na 2018 rok Miasto Brzeziny przeliczyło wysokość dotacji dla dzieci niepełnosprawnych oraz z opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju:

- uczeń objęty wczesnym wspomaganiem rozwoju - finansowy standard A – 5409,1141 x wskaźnik korygujący Di – 0,9283496315 x P57 – 0,84 = 4.218,10 zł rocznie (miesięcznie 351,51 zł). 4.218,10 zł – 1.368,48 zł (342,12 zł – miesięczna kwota dotacji z metryczki na 2017 rok x 4 miesiące) = 2.849,62 zł : 8 miesięcy = **356,20 zł**
- dziecko niepełnosprawne (autyzm) – finansowy standard A – 5409,1141 x wskaźnik korygujący Di – 0,9283496315 x P55 – 9,5 = 47.704,72 zł rocznie (miesięcznie 3.975,39 zł). 47.704,72 – 15.476,88 zł (3.869,22 zł – miesięczna stawka dotacji z metryczki na 2017 rok x 4 miesiące) = 32.227,84 zł : 8 miesięcy = **4.028,48 zł**

Aktualizacja październikowa

Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 40 i art. 41, dokonuje się w październiku roku budżetowego, w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1, a zaktualizowana kwota dotacji obowiązuje od pierwszego dnia listopada roku budżetowego.

Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ww. ustawy, aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12, art. 13 i art. 50 ust. 1, dokonuje się w październiku roku budżetowego, i uwzględnia się: plan dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego według stanu na dzień 30 września roku budżetowego oraz zaktualizowaną zgodnie z art. 11 ust. 2 statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym

³³ Kontrolujący chcą zauważyć, że parametr użyty przez jednostkę kontrolowaną w sposobie obliczenia dotacji na jednego przedszkolaka w przedszkolu niepublicznym po aktualizacji – „średni miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w przedszkolach publicznych” nie ma oparcia w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych. Zgodnie z art. 43 ust. 4 ww. ustawy, jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. Uwaga ta dotyczy wyłącznie kolejności działań matematycznych podejmowanych przy dokonywaniu aktualizacji dotacji, nie ma ona wpływu na poprawność matematyczną zaktualizowanej dotacji.

wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Zgodnie z wyżej przytoczonymi przepisami dokonano aktualizacji w miesiącu październiku, na podstawie planu dochodów i wydatków według stanu na 30 września. Zaktualizowana kwota dotacji obowiązywała od m-ca listopada.

Rozdział 80104 - przedszkola	Rozdział 80146 – doszkącanie i doskonalenie nauczycieli	Rozdział 80195 – pozostała działalność (pomoc zdrowotna dla nauczycieli przedszkoli)	Rozdział 75085 – wspólna obsługa jst	80104 – opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, opłaty z tytułu zwrotu kosztów zużycia mediów przez firmę zapewniającą żywienie
2.250.076,00	6.190,00	3.901,50	72.177,78	112.000,00
Razem wydatki: 2.332.345,28				112.000,00

Zaplanowana kwota wydatków bieżących 2.332.345,28 zł – planowane dochody 112.000,00 zł = 2.220.345,28 zł : 387,66 zł = 5.727,56 zł rocznie (477,30 zł miesięcznie).

5.727,56 zł (średni koszt utrzymania 1 ucznia w przedszkolach publicznych wg. planu budżetu na dzień 30 września 2018 roku) – 5.040,90 zł (517,23 zł x 4 m – średni koszt utrzymania 1 ucznia obowiązujący w przedszkolach publicznych w miesiącach styczni-kwiecień + 495,33 zł x 6 m – średni miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w przedszkolach publicznych po pierwszej aktualizacji w miesiącach maj – październik) = 686,66 zł : 2 miesiące = 343,33 zł x 75% = **257,50 zł** – stawka obowiązująca na 1 ucznia w przedszkolu niepublicznym obowiązująca od listopada.

Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, statystyczna liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych jest aktualizowana w październiku roku budżetowego. Zaktualizowana statystyczna liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych stanowi sumę 2/3 liczby odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach lub placówkach, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego, oraz 1/3 liczby odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach lub placówkach, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego. Zgodnie z ust. 3, statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizację, o której mowa w ust. 2, ustala się w zaokrągleniu do wartości setnych.

Na podstawie okazanych kontrolującym danych Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2017 roku i na dzień 30 września 2018 roku, kontrolujący ustalili statystyczną liczbę uczniów będącą podstawą dokonania wyliczenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji według stanu na 30 października 2018 roku:

Placówka	Ilość uczniów według SIO	W tym uczniowie z orzeczeniem	Ilość uczniów przyjętych do wyliczenia PKD
na dzień 30 września 2017 roku			
Przedszkole nr 1	225	0	225

Przedszkole nr 3	175	2	173
Łącznie:	400	2	398
na dzień 30 września 2018 roku			
Przedszkole nr 1	200	0	200
Przedszkole nr 3	170	3	167
Łącznie	370	3	367

Wyliczona przez kontrolujących statystyczna liczba uczniów do ustalenia zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji stanowiła 387,66 zł co wynikało z wyliczenia:

$$2/3 \times 398,00 \text{ zł} + 1/3 \times 367 = 265,33 \text{ zł} + 122,33 \text{ zł} = \mathbf{387,66 \text{ zł.}}$$

Dwóch opisanych w protokole aktualizacji dokonywano według art. 43 ust. 4 ustawy, zgodnie z którym jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Zgodnie z art. 43 ust. 5 ustawy, w przypadku wyrównywania kwoty dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 40 i art. 41, zgodnie z ust. 4, średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Ze względu na treść przytoczonego ust. 5 za miesiące listopad i grudzień wysokość dotacji na jednego przedszkolaka w przedszkolu niepublicznym wyniosła:

$$(517,23 \text{ zł} \times 75\% \times 4 \text{ m}) + (495,33 \text{ zł} \times 75\% \times 6 \text{ m}) : 10 - 25\% = 378,07 \text{ zł} - 25\% = \mathbf{283,55 \text{ zł}}.$$

Stwierdzono, że w wydatkach bieżących przyjętych do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji w styczniu jak i podczas dwóch aktualizacji nie ujęto wydatków przypadających na Przedszkola nr 1 i nr 3 klasyfikowanych w rozdziale 80149 – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, w którym to ujmuje się wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w edukacji przedszkolnej, inne niż objęte klasyfikowaniem w rozdziale „80105 Przedszkola specjalne”. Jednocześnie kwota planowanych wydatków bieżących nie została pomniejszona o sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej gminy na uczniów niepełnosprawnych, z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach.

Powyższy sposób ustalenia wydatków bieżących był sprzeczny z art. 12 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Renata Rosiak – Zastępca Skarbnika, złożyła oświadczenie o następującej treści: „Oświadczam, że do przeliczenia kosztów utrzymania jednego dziecka w przedszkolu prowadzonym przez Miasto Brzeziny w 2018 roku nie wzięto pod uwagę dochodów i wydatków zaplanowanych w rozdziale 80149 - „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”. Wyłączono zarówno rozdział 80149, jak i liczbę dzieci z orzeczeniami o niepełnosprawności. W mieście Brzeziny nie zaplanowano wydatków bieżących finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, gmina nie otrzymała też subwencji na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju oraz subwencji ogólnej na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ponieważ takie nie wystąpiły. Nie zaplanowano wydatków bieżących na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy o systemie oświaty.”

Wyjaśnienie Renaty Rosiak – Zastępcy Skarbnika dotyczące przeliczenia kosztów utrzymania jednego dziecka w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Miasto Brzeziny stanowi załącznik nr 45 protokołu kontroli.

Miesiąc 2018 roku	Wyliczenie przekazanej dotacji wg. obowiązującej PKD	Przekazana kwota dotacji
Styczeń	387,92 zł x 29	11.249,68
Luty	387,92 zł x 31	12.025,52
Marzec	387,92 zł x 30	11.637,60
Kwiecień	387,92 zł x 32	12.413,44
Maj	371,50 zł x 31	11.516,50
Czerwiec	371,50 zł x 30	11.145,00
Lipiec	371,50 zł x 28	10.402,00
Sierpień	371,50 zł x 31	11.516,50
Wrzesień	371,50 zł x 19	7.058,50
Październik	371,50 zł x 19	7.058,50
Listopad	283,55 x 20	5.671,00
Grudzień	283,55 x 21	5.945,55
Razem		117.639,79

W dokumentacji znajdowały się dwa protokoły z doraźnych kontroli przeprowadzonych w niepublicznym przedszkolu. Kontrole dotyczyły ustalenia liczby uczniów: [1] uczęszczających do niepublicznego przedszkola i miejsca ich zamieszkania w tym uczniów nie będących mieszkańcami Miasta Brzeziny, [2] niepełnosprawnych oraz rodzaju niepełnosprawności. W 2018 roku zostały przeprowadzone dwie kontrole w dniu 13 kwietnia oraz w dniach 7-10 września. Wyniki kontroli były zgodne z ilością dzieci wykazywanych w miesięcznych informacjach składanych przez przedszkole.

Poniżej zamieszczono tabelę, w której zawarto terminy przekazywania poszczególnych transz dotacji. Wynika z niej, że dotacje przekazywana terminowo, tj. do końca danego miesiąca, a na styczeń do dnia 20 stycznia.

Miesiąc	Data przelewu	Nr WB
Styczeń	19 stycznia	14/1
Luty	20 luty	36/1
Marzec	20 marzec	56/17
Kwiecień	24 kwiecień	81/3
Maj	28 maj	103/14
Czerwiec	20 czerwiec	120/13
Lipiec	9 lipiec	134/25

Sierpień	10 sierpnia	158/32
Wrzesień	18 września	184/8
Październik	10 października	201/3
Listopad	30 listopada 3 grudnia	236/14 237/7
Grudzień	17 grudnia	247/26

5. WYDATKI OSOBOWE

5.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2017 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na dzień 31 grudnia 2017 roku w Urzędzie Miasta Brzeziny zatrudnionych było 51 osób (50 etatów).

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta Brzeziny w okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników przyjęty zarządzeniem nr 114/2011 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 26 lipca 2011 roku, zmieniony następującymi zarządzeniami: [1] nr 226/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku, [2] nr 239/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku, [3] nr 12/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku, [4] nr 231/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, [5] nr 19/2016 z dnia 4 lutego 2016 roku, [6] nr 204/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, [7] nr 67/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 roku.

Regulamin określał dla pracowników Urzędu Miasta wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania w tym:

- maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę,
- warunki przyznawania premii i nagród.

Zawierał on zatem zarówno obowiązkowe jak i fakultatywne elementy, o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.).

Kontrola w zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników Urzędu została przeprowadzona w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego oraz specjalnego dla 9 pracowników Urzędu Miasta Brzeziny zatrudnionych na stanowisku: Burmistrz Miasta, Zastępcy Burmistrza Miasta, Sekretarza Miasta, Skarbnika Miasta, Naczelnika, Głównego specjalisty, inspektora, podinspektora, pracownika gospodarczego.

Tabela zawierająca poszczególne składniki wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli.

Uchwałą nr II/11/2014 Rady Miasta Brzeziny z dnia 10 grudnia 2014 roku ustalono wynagrodzenie dla Burmistrza Miasta w łącznej kwocie 10.166,90 zł w następujących elementach:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.600,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1.833,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, w kwocie 2.229,90 zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 9% wynagrodzenia zasadniczego – 504,00 zł.

Uchwałą nr LIII/381/2018 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 czerwca 2018 roku ustalono wynagrodzenie Burmistrza od dnia 1 lipca 2018 roku w następujących elementach:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1.900,00 zł,
- dodatek specjalny 40% w kwocie 2.640,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Uchwałą nr I/14/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku Rada Miasta Brzeziny ustaliła dla nowo wybranego Burmistrza wynagrodzenie uwzględniające te same składniki i te same wartości.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Burmistrza Miasta zostało ustalone w drodze uchwały. Dodatek specjalny został przyznany w odpowiedniej wysokości zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kwota łącznego wynagrodzenia Burmistrza Miasta została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Według przywołanego przepisu prawa maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym burmistrza, 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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 966 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2017 rok (Dz. U. z 2017 r., poz. 108) – kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 zł x 7 = 12.525,94 zł).

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników stwierdzono, co następuje:

- ustalone wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- dane zawarte w regulaminie wynagradzania (minimalne stawki wynagradzania zasadniczego, wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach oraz poziomy wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego) były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- w angażach wynagrodzeń pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszerogowań z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,

- listy płac oraz karty wynagrodzeń były prowadzone komputerowo i odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- zgodnie z § 12 regulaminu dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie na stanowiskach pomocniczych i obsługi tworzy się fundusz premiowy w wysokości do 50% wynagrodzenia zasadniczego tych pracowników. O przyznaniu premii i jej wysokości decyduje pracodawca. Maksymalna wysokość indywidualnej premii wynosi 50% wynagrodzenia zasadniczego pracownika. Premia jest wypłacana w okresach miesięcznych z dołu. W toku kontroli ustalono, że robotnik gospodarczy otrzymywał premię regulaminową w wysokości 50% wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatki specjalne były przyznawane zgodnie z regulaminem wynagradzania, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności. Były przyznawane na czas określony, nie dłuższy niż 2 lata, w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego przyznanego pracownikowi. W aktach osobowych znajdowały się pisma Burmistrza przyznające dodatki specjalne,
- nagrody były przyznawane pracownikom na podstawie zarządzenia nr 175/2013 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 20 listopada 2013 roku w sprawie utworzenia Funduszu Nagród,
- kontroli poddano listy płac za miesiące: luty, czerwiec, wrzesień, grudzień 2017 roku. Były one podpisane przez osobę sporządzającą – inspektor Annę Pielarz, sprawdzone pod względem merytorycznym przez naczelnika Wydziału Zarządzania Zasobami Ludzkimi – Agatę Tracz, pod względem formalno-rachunkowym przez inspektor Wydziału Finansowego – Małgorzatę Kocik oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta lub jego Zastępcę, co było zgodne z zapisami instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych. Zgodnie z ww. instrukcją listy płac powinny być sprawdzane pod względem merytorycznym przez pracownika Wydziału Organizacyjnego, Kadr i Informatyki. Natomiast od dnia 28 lipca 2016 roku został zmieniony Regulamin Organizacyjny (zarządzeniem nr 94/2016 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 27 lipca 2016 roku) - Wydział Organizacyjny, Kadr i Informatyki został zastąpiony przez Wydział Zarządzania Zasobami Ludzkimi. Zatem zapis w instrukcji nie został dostosowany do zmienionej struktury organizacyjnej Urzędu. Natomiast zarządzeniem nr 117/2016 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 7 września 2016 roku został zmieniony załącznik nr 3 „Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem merytorycznym”.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia oraz wypłacenia odpraw emerytalnych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop z 2017 roku. W 2017 roku wypłacono 3 odprawy emerytalne na łączną kwotę 63.528,00 zł. Ich wyliczenie przedstawia poniżej zamieszczona tabela.

Lp.	Stanowisko służbowe pracownika	Wysokość odprawy / dzień wypłaty odprawy i dzień ustania stosunku pracy	Wyliczenie odprawy	Kwota wypłaconej odprawy (zł)
1	Inspektor w Centrum Usług Wspólnych Wydziału Zarządzania Jednostkami Urzędu	6-miesięczne wynagrodzenie / 27.11.2017 r.	3.340,00 zł (wyn. zas.) + 668,00 zł (dod. stażowy) = 4.008,00 zł x 6 m-cy	24.048,00

	Miasta Brzeziny			
2	Sprzątaczką w Wydziale Organizacji i Projektów Rozwojowych Urzędu Miasta Brzeziny	6-miesięczne wynagrodzenie / 28.12.2017 r.	2.000,00 zł (wyn. zas.) + 400,00 zł (dod. staż.) + 400,00 zł (premia) = 2.800,00 zł x 6 m-cy	16.800,00
3	Inspektora w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia Urzędu Miasta Brzeziny	6-miesięczne wynagrodzenie / 29.03.2017 r.	3.150,00 zł (wyn. zas.) + 630,00 zł (dod. staż) = 3.780,00 zł x 6 m-cy	22.680,00

W toku kontroli dokumentacji dotyczącej wypłaconych odpraw stwierdzono, co następuje:

- wszystkie listy płac były sporządzone przez inspektora Annę Pielarz, podpisane pod względem merytorycznym przez naczelnika Agatę Tracz, formalno-rachunkowym przez inspektora Małgorzatę Kocik lub podinspektora Joannę Mikutę, skarbnika i Burmistrza Miasta (lub zastępcę Burmistrza),
- odprawy w związku z przejściem na emeryturę były naliczane zgodnie z art. 38 ust. 3-5 ustawy o pracownikach samorządowych,
- jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę były wypłacane w dniu ustania stosunku pracy,
- przy ustalaniu wysokości odpraw zastosowano zasady obowiązujące przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust. 4,
- w aktach osobowych znajdowały się decyzje Burmistrza Miasta o przyznaniu odprawy.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy obliczaniu wysokości odpraw emerytalnych.

W 2017 roku wypłacono 6 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop na łączną kwotę. Ich wyliczenie przedstawia poniżej zamieszczona tabela.

L p.	Stanowisko służbowe pracownika	Ilość godzin niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego	Data rozwiązania stosunku pracy / data wypłaty ekwiwalentu	Wyliczenie ekwiwalentu	Kwota wypłaconego ekwiwalentu (zł)	Kwota wyliczonego przez inspektorów RIO ekwiwalentu (zł)
1	Pomoc administracyjna (1/2 etatu)	Za 12 godzin	31.12.2016 / 04.01.2017	1.450,00 zł (w. zasad.) + 290,00 zł (dod. staż) = 1.740,00 zł : 10,42 : 8 h = 20,88 x 12 h = 250,56 zł 1.740,00 zł : 10,50 : 8 h = 20,71 x 12 h = 248,52 zł	250,56	248,52
2	Pomoc administracyjna (1/2 etatu)	Za 8 godzin	31.12.2016 / 04.01.2017	786,00 zł (w. zasad.) + 157,20 zł (dod. staż) + 157,20 zł (premia) = 1.100,40 : 10,42 : 8 h = 13,21 x 8 h = 105,68 zł 1.100,40 : 10,50 : 8 h = 13,10 x 8 h = 104,80 zł	105,68	104,80
3	Sprzątaczką w Wydziale Organizacji i Projektów Rozwojowych Urzędu Miasta (1/1 etatu)	Za 29 dni (232 godziny) 3 dni urlopu za 2016 rok, 26 dni urlopu za 2017 rok	28.12.2017 / 28.12.2017	2.000,00 zł (w. zasad.) + 400,00 zł (dod. staż) + 400,00 zł (premia) = 2.800,00 zł : 20,83 : 8 h = 16,80 zł x 232 h = 3.897,60 zł	3.897,60	
4	Główny specjalista w Biurze Inżyniera Miasta w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia Urzędu Miasta	Za 3 dni (24 godziny)	31.01.2017 / 01.02.2017	3.600,00 zł (w. zasad.) + 648,00 zł (dod. staż) = 4.248,00 zł : 20,83 : 8 h = 25,49 zł x 24 h = 611,76 zł	611,76	

	Brzeziny (1/1 etatu)					
5	Pomoc administracyjna w Centrum Usług Wspólnych w Wydziale Zarządzania Jednostkami Urzędu Miasta Brzeziny (1/1)	Za 2 dni (16 godzin)	23.11.2017 / 23.11.2017	2.000,00 zł (w. zasad.) : 20,83 : 8 h = 12 zł x 16 h = 192,00 zł	192,00	
6	Inspektor w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia Urzędu Miasta Brzeziny (1/1 etatu)	Za 32 dni (256 godzin), 25 dni urlopu za 2016 rok, 7 dni urlopu za 2017 rok.	29.03.2017 / 29.03.2017	3.150,00 zł (w. zasad.) + 630,00 zł = 3.780,00 zł : 20,83 : 8 h = 22,68 zł x 256 h = 5.806,08 zł	5.806,08	

W toku kontroli dokumentacji dotyczącej wypłaconych odpraw stwierdzono, co następuje:

- listy płac były podpisane przez osobę sporządzającą – inspektor Annę Pielarz, pod względem merytorycznym przez naczelnika Agatę Tracz, formalno-rachunkowym przez inspektor Małgorzatę Kocik i podinspektor Joannę Mikutę oraz przez Skarbnika i Burmistrza Miasta bądź jego zastępcę,
- w aktach osobowych znajdowały się pisma Burmistrza Miasta (Zastępcy Burmistrza) do Skarbnika Miasta z prośbą o wypłatę przysługującego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy,
- do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przyjęto prawidłowy współczynnik za 2017 rok – 20,83,
- w przypadku pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/2 etatu), wartość współczynnika była obniżana proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tych pracowników i wynosiła 10,42 (§ 19 rozporządzenia),
- ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczono i wypłacono zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.),
- **do wyliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zastosowano nieprawidłowy współczynnik. W dniu 4 stycznia 2017 roku dwóm pracownikom wypłacono ekwiwalent, do którego prawo nabyli z dniem 31 grudnia 2016 roku (dzień rozwiązania stosunku pracy). Do obliczenia ww. ekwiwalentów wykorzystano współczynnik obowiązujący w 2017 roku. Zgodnie z § 19 ust. 1 ww. rozporządzenia, współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustala się odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosuje się przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego. Nabycie prawa do ekwiwalentu następuje z dniem rozwiązania stosunku pracy³⁴.**

W dniu 6 grudnia 2018 roku inspektor Anna Pielarz złożyła wyjaśnienie następującej treści: „*Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy przysługiwał pracownikowi w dniu rozwiązania stosunku pracy tj. z dniem 31.12.2016 r. Ekwiwalent został wypłacony*

³⁴ Pietruszyńska. K, PiZS 2014/8/41-42.

04.01.2017 r. z uwzględnieniem współczynnika obowiązującego w 2017 roku, wyliczonego automatycznie przez program płacowy.”

Wyjaśnienie z dnia 6 grudnia 2018 roku złożone przez inspektor Annę Pielarz stanowi załącznik nr 47 protokołu kontroli.

Zasady naboru pracowników na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miasta

W dniu 18 lipca 2011 roku zostało wydane zarządzenie nr 102/2011 Burmistrza Miasta Brzeziny w sprawie wprowadzenia Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miasta Brzeziny oraz na kierowników gminnych jednostek organizacyjnych Miasta Brzeziny.

Wykaz naborów przeprowadzonych w latach 2017-2018 przedstawia załącznik nr 48 protokołu kontroli.

Tabela zawierająca dane dotyczące przeprowadzonych naborów wybranych do kontroli stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.

W 2017 roku zostało przeprowadzone 4 nabory a w 2018 roku jeden nabór. Kontroli poddano jeden nabór z 2017 roku na stanowisko podinspektora w Biurze Inżyniera Miasta w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia oraz jeden z 2018 roku na stanowisko specjalisty w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia. Ustalono, że nabory na wolne stanowiska urzędnicze zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi wewnętrznymi zasadami, a mianowicie:

- decyzje o rozpoczęciu procedury rekrutacyjnej podejmuje Burmistrz z własnej inicjatywy bądź na wniosek kierownika komórki organizacyjnej, w której odnotowano wakat lub na wniosek naczelnika wydziału sprawującego bezpośredni nadzór nad jednostką organizacyjną Miasta Brzeziny, w której jest wakat na stanowisku bądź na wniosek Sekretarza Miasta w przypadku wakatu na stanowisku kierownika komórki organizacyjnej Urzędu Miasta,
- procedurę rekrutacyjną przeprowadzała komisja rekrutacyjna w składzie co najmniej 5 osobowym każdorazowo powoływana przez Burmistrza w drodze zarządzenia,
- w dniu 22 lutego 2018 roku zarządzeniem nr 26/2018 Burmistrza Miasta Brzeziny została powołana 5-osobowa Komisja Rekrutacyjna do przygotowania i przeprowadzenia naboru na wolne stanowisko urzędnicze. Natomiast z dokumentacji przedłożonej do kontroli (protokół oceny formalnej oferty, karty oceny indywidualnej kandydata, protokół naboru) wynika, że czynności związane z rekrutacją przeprowadziła faktycznie Komisja Rekrutacyjna w składzie 4-osobowym,
- po ustaleniu listy kandydatów na stanowisko, na które prowadzony był nabór wszyscy członkowie Komisji składali Burmistrzowi oświadczenie wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do regulaminu (dotyczące nie pozostawiania z kandydatami w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa bądź w takim stosunku faktycznym lub prawnym, który mógłby budzić wątpliwości co do bezstronności),
- ogłoszenia o naborze na wolne stanowiska urzędnicze były umieszczane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz na tablicy informacyjnej Urzędu Miasta Brzeziny na okres nie krótszy niż 10 dni kalendarzowych od dnia jego opublikowania w Biuletynie (adnotacja na ogłoszeniu o wywieszeniu i zdjęciu),
- ogłoszenia o naborach posiadały wszystkie elementy wymienione w § 4 ust. 2 regulaminu naboru,
- wstępnej selekcji kandydatów dokonywała komisja, która kwalifikowała kandydata do następnego etapu tj. rozmowy kwalifikacyjnej i testu kwalifikacyjnego,

- procedurę naboru kończył protokół, który zawierał wszystkie elementy wymienione w § 9 ust. 2 regulaminu naboru. Na protokołach znajdowała się pieczęć Burmistrza Miasta „zatwierdzam i zatrudniam kandydata”,
- po przeprowadzonym naborze informacja o wyniku naboru była umieszczana na tablicy informacyjnej Urzędu Miasta oraz w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres co najmniej 3 miesięcy. **Zgodnie z regulaminem naboru powinno to nastąpić „niezwłocznie po przeprowadzonym naborze”.** W przypadku naboru z 2018 roku umieszczenie informacji nastąpiło 8 dni po sporządzeniu protokołu z naboru, **natomiast przy naborze z 2017 roku, 22 dni po dacie sporządzenia protokołu z naboru.**

5.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W dniu 30 grudnia 2016 roku zostało przyjęte zarządzenie nr 203/2016 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Brzeziny.

Zgodnie z § 5 uprawnionymi do korzystania ze świadczeń funduszu socjalnego są:

- pracownicy zatrudnieni na podstawie wyboru, powołania, umowy o pracę na czas nieokreślony, umowy o pracę na czas określony jednak nie krótszy niż 6 miesięcy, umowy o pracę na czas określony krótszy niż 6 miesięcy jeżeli łączne nieprzerwane zatrudnienie w Urzędzie Miasta Brzeziny wynosi co najmniej 6 miesięcy,
- członkowie rodzin tych pracowników, wymienieni w § 6, przy czym świadczenie przysługuje o ile w dniu jego wypłaty lub wydania, pracownik pozostaje w stosunku pracy z Urzędem, o ile dalsze przepisy regulaminu nie regulują tego inaczej,
- pracownicy przebywający na urlopie wychowawczym zatrudnieni na podstawie wyboru, powołania, umowy o pracę na czas nieokreślony, umowy o pracę na czas określony jednak nie krótszy niż 6 miesięcy, umowy o pracę na czas określony krótszy niż 6 miesięcy jeżeli łączne nieprzerwane zatrudnienie w Urzędzie Miasta Brzeziny wynosi co najmniej 6 miesięcy,
- emeryci i renciści, którzy rozwiązali umowę o pracę z Urzędem Miasta, w związku z przejściem na emeryturę i rentę.

Środki Funduszu przeznaczone są na:

- dofinansowanie wypoczynku pracowników jeden raz w roku,
- pomoc dla pracowników, rencistów i emerytów dotkniętych wypadkami losowymi,
- zakup paczek świątecznych z okazji Świąt Bożego Narodzenia i Świąt Wielkanocnych dla dzieci pracowników do osiągnięcia przez dzieci w danym roku kalendarzowym 18 roku życia łącznie,
- pomoc finansową lub materialno-rzeczową w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie Świąt Wielkanocnych i Bożego Narodzenia dla pracowników,
- pomoc finansową lub materialno-rzeczową w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie Świąt Wielkanocnych i Bożego Narodzenia dla emerytów i rencistów,
- pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe udzielane pracownikom, emerytom i rencistom,

- dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej w postaci biletów lub karnetów na imprezy artystyczne, kulturalne i rozrywkowe,
- dofinansowanie zajęć rekreacyjno-sportowych pracowników, realizowanych także wspólnie z członkami ich rodzin, a także z udziałem emerytów i rencistów, w tym: [1] uczestnictwa w wycieczkach, [2] zajęć na pływalni, [3] zajęć integracyjnych.

Przepis art. 5 ust. 2, 4 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2191 ze zm.) stanowi, że [1] wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą; [2] wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, [3] pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Zgodnie z art. 5f ustawy w 2017 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust.7 (M.P. z 2013 r., poz. 107), które wynosiło 3.161,77 zł.

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość wyliczenia wysokości odpisu za 2017 rok. Ustalono, że w obliczony w maju 2017 roku odpis stanowił kwotę 64.618,47 zł. Wysokość odpisu wyniosła:

- na jednego pracownika zatrudnionego w Urzędzie Miasta w - 1.185,66 zł (3.161,77 zł x 37,5%),
- na jednego emeryta i rencistę - 197,61 zł (3.161,77 zł x 6,25%).

Na wyliczenie odpisu złożyły się następujące etaty:

- pracownicy Urzędu Miasta - 51 osób x 1.185,66 zł = 60.468,66 zł,
- emeryci i renciści - 21 osób x 197,61 zł = 4.149,81 zł.

W grudniu dokonano ostatecznego naliczenia odpisu, który nie uległ zmianie w porównaniu do maja i wyniósł 64.618,47 zł.

Środki na rachunek bankowy funduszu przekazywano w terminach jak niżej:

- 30 kwietnia 2017 roku - 15.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 67/2017),
- 30 maja 2017 roku - 37.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 104/2017),
- 29 września 2017 roku - 12.618,47 zł (wyciąg bankowy nr 190/2017).

Terminy przekazania środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu określają przepisy art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w myśl których równowartość odpisów oraz zwiększeń, pracodawca winien przekazać na odrębny rachunek bankowy do dnia 30 września tego roku kalendarzowego, którego odpis dotyczy, z tym, że do dnia 31 maja tego roku powinien przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości dokonanych odpisów. Jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli, do dnia 31 maja 2017 roku na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazano kwotę 52.000,00 zł, stanowiącą

80,47% kwoty naliczonego odpisu, natomiast do dnia 30 września przekazana kwota odpisów to 64.618,47 zł (pełna kwota odpisu).

W toku kontroli sprawdzono zapisy na koncie 135 – Rachunek ZFŚS odnotowane w 2017 roku. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

5.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2017 rok

Wydatki na podróże służbowe pracowników Urzędu Miasta w Brzezinach przedstawiały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Wykonane wydatki wg stanu na dzień 31.12.2017 r. (w zł)
podróże krajowe	
750 75011 § 4410	173,01
750 75023 § 4410	26.370,77
podróże zagraniczne	
750 75023 § 4420	641,11

Zasady zlecania i rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta, określała instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. instrukcji – terminarz obiegu dokumentów księgowych: [1] termin dostarczenia delegacji służbowej do Wydziału Finansowego – do 14 dni po zakończeniu podróży służbowej, [2] termin realizacji przez Wydział Finansowy – do 14 dni od złożenia rozliczenia delegacji. Zgodnie z § 13 ust. 2 instrukcji, osoby otrzymujące polecenie wyjazdu służbowego pobierają w sekretariacie jednostki zarejestrowany (nadany numer kolejny) blankiet „polecenie wyjazdu służbowego”. Uzyskują podpisy osoby delegującej – kierownika jednostki, jego zastępcy lub sekretarza, określających również środki komunikacji. Zezwolenie na odbycie podróży samochodem własnym może wydać wyłącznie kierownik jednostki lub sekretarz.

Sprawdzono prawidłowość wystawionych i rozliczonych 8 poleceń wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Miasta losowo wybranych do kontroli, które zaewidencjonowano w 2017 roku w rejestrze delegacji pod numerami:

- 219 wydana w dniu 27 września 2017 roku – rozliczona w dniu 28 września 2017 roku,
- 186 wydana w dniu 18 sierpnia 2017 roku – rozliczona w dniu 28 sierpnia 2017 roku,
- 163 wydana w dniu 5 lipca 2017 roku – rozliczona w dniu 7 lipca 2017 roku,
- 160 wydana w dniu 30 czerwca 2017 roku – rozliczona w dniu 3 lipca 2017 roku,
- 130 wydana w dniu 8 czerwca 2017 roku – rozliczona w dniu 14 czerwca 2017 roku,
- 76 wydana w dniu 30 marca 2017 roku – rozliczona w dniu 3 kwietnia 2017 roku,
- 48 wydana w dniu 1 marca 2017 roku – rozliczona w dniu 2 marca 2017 roku,
- 18 wydana w dniu 24 kwietnia 2017 roku – rozliczona w dniu 25 stycznia 2017 roku.

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- na poleceniach wskazano numer, termin wykonania podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu,

- zlecającymi wyjazd byli: Burmistrz Miasta, Zastępca Burmistrza Miasta, Sekretarz Miasta, zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi,
- wysokość wypłacanych kosztów podróży służbowej odbytej samochodem prywatnym wynikała z iloczynu przejechanych kilometrów i stawki wynikającej z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 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.),
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano w terminie 14 dni od dnia zakończenia wyjazdu,
- przedłożone do realizacji polecenia, sprawdzane były merytorycznie, pod względem formalno-rachunkowym, akceptowane przez Skarbnika i zatwierdzane do wypłaty przez Burmistrza lub jego Zastępcę,
- wypłaty należnych kosztów dokonywano przelewem w terminie do 7 od daty złożenia dokumentu.

Zagraniczne podróże służbowe

Wydatki na podróże służbowe zagraniczne wynosiły w 2017 roku 641,11 zł i dotyczyły jednego polecenia wyjazdu służbowego nr 126 z dnia 7 czerwca 2017 roku dla Burmistrza Marcina Pluty, w celu wzięcia udziału w konferencji dotyczącej gospodarki odpadami, która odbyła się we Włoszech.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- zlecającymi wyjazd była Zastępca Burmistrza Miasta,
- na poleceniu wyjazdu służbowego określono: imię i nazwisko, stanowisko służbowe osoby odbywającej podróż służbową, miejscowość docelową, cel wyjazdu służbowego, czas trwania podróży służbowej,
- rozliczenie zaliczki nastąpiło w terminie 10 dni od zakończenia podróży (19 czerwca),
- do rozliczeń załączono rachunki potwierdzające poszczególne wydatki związane z podróżą (opłaty parkingowe),
- wysokość wypłacanych kosztów podróży służbowej odbytej samochodem prywatnym wynikała z iloczynu przejechanych kilometrów i stawki wynikającej z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 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,
- przedłożone do realizacji polecenie było sprawdzone merytorycznie, pod względem formalno-rachunkowym, akceptowane przez Skarbnika i **zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza. Powyższe wskazuje na nieprawidłowy obieg dokumentów księgowych, gdyż budzi to wątpliwość co do weryfikacji merytorycznej dowodów księgowych. Kontrolujące wskazują, że kierownik jednostki zapisami polityki rachunkowości upoważnił Zastępcę Burmistrza do zatwierdzania dokumentów księgowych, a zatem zasadnym byłoby, aby dokumenty wydatkowe przedkładane przez Burmistrza, zatwierdzał do wypłaty upoważniony pracownik,**
- wypłaty należnych kosztów dokonano przelewem w terminie 14 dni od daty złożenia dokumentu,

- podstawą rozliczenia wyjazdu służbowego Burmistrza Miasta poza granice kraju, było rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013, poz. 167),
- do obliczenia kwoty diety przyjęto prawidłową wysokość dla docelowego państwa podróży zagranicznej (48 euro),
- podróż służbowa odbyła się w dniach 7-9 czerwca. W dniu 8 czerwca było zapewnione całonocne wyżywienie, za który zgodnie z § 14 ust. 1, pracownikowi, któremu zapewniono całonocne wyżywienie przysługuje 25% diety ustalonej zgodnie z § 13 ust. 3 (48 euro x 25% = 12 euro),
- wyliczenie diety wyniosło 76 euro: 1 doba – 1/3 diety (16 euro), 2 doba – 25% diety (12 euro), 3 doba – cała dieta (48 euro),
- do przeliczenia euro na zł wybrano obowiązujący kurs z dnia 16 czerwca 2017 roku,
- **nie została wypłacona zaliczka co było sprzeczne z § 20 ust. 1 rozporządzenia** Ministra Pracy i Polityki Społecznej **w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej - pracownik otrzymuje zaliczkę w walucie obcej na niezbędne koszty podróży zagranicznej w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów. Wypłata zaliczki z tytułu podróży zagranicznych jest obowiązkowa³⁵.**

5.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2017 rok

Zasady wypłaty diet

W okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała nr II/12/2014 Rady Miasta Brzeziny z dnia 10 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia diet radnych. Zgodnie z nią:

- została ustalona zryczałtowana dieta miesięczna w następujących wysokościach: [1] dla radnych – 600,00 zł, [2] dla Przewodniczących komisji Rady – 700,00 zł, [3] dla Wiceprzewodniczących Rady – 800,00 zł, [4] dla Przewodniczącego Rady – 900,00 zł,
- w związku z pełnieniem ww. funkcji, radnemu przysługuje jedna, wyższa dieta,
- termin wypłaty diet do 5-tego dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym radni nabyli do niej prawo,
- za każdą nieobecność radnego na sesji miesięczną dietę obniża się o 20%,
- za każdą nieobecność radnego na posiedzeniu komisji miesięczną dietę obniża się o 10%,
- w przypadku usprawiedliwionej nieobecności radnego spowodowanej podróżą służbową związaną z działalnością w Radzie Miasta Brzeziny, diet nie obniża się,
- w przypadku zmiany w trakcie miesiąca kalendarzowego funkcji pełnionej przez radnego, od której uzależniona jest wypłata diety oraz jej wysokość, wymiar diety oraz jej wysokość za dany miesiąc ustala się proporcjonalnie, przyjmując za miesiąc łącznie 30 dni,

³⁵ Akty wykonawcze prawa pracy. Komentarz, WK 2016, pod red. Baran K. W.

- w razie rozpoczęcia lub upływu kadencji rady (obsadzenia lub wygaśnięcia mandatu) w innym terminie niż początek lub koniec miesiąca, wysokość diet za ten miesiąc ustalana jest proporcjonalnie do okresu trwania kadencji, przyjmując za miesiąc łącznie 30 dni,
- źródło dochodów, z których zostaną pokryte diety radnych stanowią wpływy z podatków.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych na podstawie list płac za następujące miesiące 2017 roku: styczeń na łączną kwotę 9.600,00 zł, kwiecień na łączną kwotę 9.190,00 zł, sierpień na łączną kwotę 9.550,00 zł oraz październik na łączną kwotę 9.880,00 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- diety zostały przyznane zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, przy uwzględnieniu maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach do 15 tys. mieszkańców (50%) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnym,
- dieta przysługująca radnemu w ciągu miesiąca nie przekroczyła półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2017 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- diety były wypłacane terminowo, do 5 dnia następnego miesiąca,
- diety dla przewodniczącego, wiceprzewodniczącego oraz dla radnych były wypłacane zgodnie z postanowieniami uchwały,
- wszystkie listy płac zostały sporządzone przez inspektora Annę Pielarz oraz sprawdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza Miasta – Grażynę Dziedzic, pracownika II stopnia – (...)³⁶ oraz formalno-rachunkowym przez inspektora Małgorzatę Kocik oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta lub jego Zastępcę,
- listy płac były sporządzane w oparciu o listy obecności radnych na sesjach i komisjach Rady Miasta, potwierdzonych własnoręcznymi podpisami,
- w dniu 27 października 2016 roku została podjęta uchwała nr XXXI/203/2016 Rady Miasta Brzeziny na mocy której została dokonana zmiana na stanowisku Przewodniczącego Rady (wejście w życie w dniu 7 listopada 2016 roku). Diety dla osób pełniących stanowisko Przewodniczącego Rady zostały obliczone prawidłowo, proporcjonalnie do czasu pełnienia funkcji przyjmując za miesiąc łącznie 30 dni,
- wydatki na diety radnych były klasyfikowane prawidłowo, w dziale 750 – administracja publiczna, rozdziale 75022 – Rady gmin, § 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych. W 2017 roku wydatkowano kwotę 114.510,00 zł na planowaną kwotę 130.000,00 zł.

³⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

6. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2016 – 2017

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 50 protokołu kontroli*.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2016-2017

Na realizację zadań inwestycyjnych, Miasto Brzeziny w roku 2016 wydatkowało środki w wysokości 3.093.525,69 zł. W roku 2017 wydatki na realizację zadań inwestycyjnych stanowiły kwotę 6.515.624,97 zł. Środki na sfinansowanie zrealizowanych w okresie objętym kontrolą inwestycji, pochodziły ze źródeł wyspecyfikowanych w poniższej tabeli:

Źródło finansowania	2016 rok	2017 rok
Środki własne z budżetu gminy	2.158.059,12	2.911.133,08
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Dotacje z budżetu państwa	239.400,00	2.188.096,55
Dotacje z innych źródeł (WFOŚiGW, pomoc finansowa, i dotacje z innych jst - gminy, samorząd województwa)	696.066,57	1.416.395,34
w tym np:		
>dotacje celowe w ramach środków UE	688.086,58	588.143,98
>WFOŚ i GW	-	564.451,36
>pomoc finansowa jst.	7.979,99	263.800,00
Razem	3.093.525,69	6.515.624,97

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych, zgodnie załącznikiem nr 2 do funkcjonujących w jednostce zasad rachunkowości, ewidencjonuje się na koncie – 080 – inwestycje, do którego prowadzono ewidencję szczegółową pozwalającą na wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie, według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Do konta 080 prowadzono konta pomocnicze z podziałem na zadania np. 080-1 nazwa zadania, 080-2 – nazwa kolejnego zadania itp.

Na stronie Wn konta 080, ujmowano poniesione koszty dotyczące danej inwestycji, po stronie Ma konta, wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Saldo po stronie Wn konta 080 wskazuje na koszty inwestycji nie zakończonych.

W przypadku realizacji inwestycji z udziałem środków unijnych lub z innych źródeł, gdzie była wymagana wyodrębniona ewidencja, konto 080 rozbudowywano w sposób: 080-1-1 – nazwa zadania z uszczegółowieniem źródła finansowania, 080-1-2 nazwa kolejnego zadania itd.

Ponadto realizację zadań inwestycyjnych odzwierciedlały zapisy księgi głównej prowadzonej dla Urzędu Miasta na kontach: 011, 130, 201, 223, 980, 800, 810.

Saldo konta 080 na 31 grudnia 2017 rok wynosiło 1.756.911,44 zł i dotyczyło niezakończonych inwestycji wyspecyfikowanych w niniejszej tabeli:

L.p.	Zadanie	Kwota	Okres realizacji	Data rozliczenie (OT) Uwagi
1.	Przygotowanie terenów inwestycyjnych dla lokalizacji Strefy Inwestycyjnej w Brzezinach	199.260,00	2013-2020	Inwestycja w trakcie realizacji
2.	Modernizacja Centrum Kultury Fizycznej w Brzezinach	75.470,00	2014-2018	Inwestycja w trakcie realizacji
3.	Zaginione miasto-stworzenie systemu efektywnego wykorzystania zasobów kulturalnych Miasta Brzeziny	63.380,00	2015-2019	Inwestycja w trakcie realizacji
4.	Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła w Brzezinach	93.073,89	2016-2018	Inwestycja w trakcie realizacji
5.	Budowa zbiornika retencyjnego wraz z przebudową rowu w rejonie ul. Dąbrowskiego w Brzezinach	35.547,00	2017	Dalsza realizacja inwestycji uzależniona jest od pozyskania środków z zewnątrz
6.	Budowa nowego budynku na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy wraz z zakupem wyposażenia	1.299.180,55	2017-2018	Inwestycja w trakcie realizacji
	Razem	1.765.911,44		x

Z powyższego zestawienia wynika, że zadania tworzące saldo konta 080 są w trakcie realizacji z terminem ich zakończenia w latach następnych.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą, zostały zaplanowane przez Radę Miasta Brzeziny w uchwałach budżetowych na lata 2016 – 2017 oraz w uchwałach w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. Ewentualnych zmian w trakcie roku budżetowego, dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywała Rada w drodze uchwał.

Limity zobowiązań na zadania inwestycyjne - wieloletnie (wydatki majątkowe), określono w załącznikach nr 2 do uchwał w sprawie uchwalenia wieloletnich prognoz finansowych Miasta Brzeziny na lata 2016-2019 – uchwałą nr XX/129/2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku ze zmianami i na lata 2017-2021 – uchwałą XXXIII/217/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku ze zmianami.

Zgodnie z § 13 ust. 4 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Brzeziny, prowadzenie całokształtu spraw dotyczących udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji gminnych, przypisano do zadań Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia, pod kierownictwem Naczelnika – Radosława Pyki. Pracę Wydziału koordynowała i nadzorował Zastępca Burmistrza – Justyna Nowak.

Zarządzeniem nr 45/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 229/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku i zarządzeniem nr 2/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku, Burmistrz Miasta wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała 30.000 euro. Regulamin przewidywał procedury udzielania zamówień o wartości do 50.000,00 zł i zamówień, których wartość przekraczała 50.000,00 zł ale do wartości równoważnej 30.000 euro.

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia, Burmistrz Miasta Brzeziny powoływał każdorazowo, w drodze odrębnego zarządzenia, komisję przetargową. Zasady i organizację pracy komisji określa regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 72/2007 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 lipca 2007 roku.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Miasto Brzeziny w latach 2016-2018 przedstawiono w załączniku nr 51 protokołu kontroli.

Przebudowa infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach – etap II, o wartości szacunkowej 346.241,62 euro

Dokumentację projektową i kosztorysową obejmującą przebudowę infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach – etap II, sporządziło Studio Centrum S.C. Kluska, J. Jońca Łódź ul. Narutowicza 34. Wykonanie kompletnej dokumentacji dla przedmiotowego zadania obejmującej: projekt budowlany wraz z informacją do planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, szczegółowy plan zagospodarowania terenu, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, przedmiar, kosztorys inwestorski i projekt stałej organizacji ruchu, Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Marcina Plutę przy kontrasygnacie Skarbnika Grażyny Meli, zleciło ww. spółce, na podstawie umowy nr 211/2016 z dnia 19 sierpnia 2016 roku. Wyboru wykonawcy, dokonano z pominięciem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, wg obowiązującego wówczas tekstu jednolitego (Dz.U z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), z zastosowaniem procedur wynikających z przyjętego w jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro. Wybór wykonawcy poprzedzono rozeznaniem rynku, wysyłając zapytania ofertowe do czterech potencjalnych wykonawców (potwierdzenia w przedłożonym kontrolującym materiale źródłowym).

Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 12 września 2016 roku, za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 44.280,00 zł brutto, 36.000,00 zł netto.

W dniu 8 września 2016 roku Miasto Brzeziny zgłosiło Starostwu Powiatowemu w Brzezinach zamiar wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę. Zgłoszenie nr BG.6043.416.2016 obejmowało budowę zjazdów, budowę chodników, ścieżki rowerowej, ciągu pieszego, wykonanie nawierzchni bitumicznej jezdni w ulicach, wykonanie wyniesionej tarczy skrzyżowania, wykonanie przejścia dla pieszych, budowę odwodnienia dróg.

W dniu 7 września 2016 roku Burmistrz Miasta Brzeziny zatwierdził w całości projekt zmiany stałej organizacji ruchu na drogach gminnych nr 121234 E- ul. Niemcewicza, nr 121238 E ul Potockiego, nr 121260 E ul. Czartoryskiego, z terminem jej wprowadzenia do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Z wniosku Burmistrza Miasta w dniu 7 września 2016 roku, uzgodniono z geodetą usytuowanie projektowanych sieci i uzbrojenia terenu.

Zamawiający w dniu 27 marca 2017 roku zlecił wykonawcy dokumentacji projektowej, aktualizację kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót oraz sporządzenie dokumentacji projektowej i kosztorysowej na wykonanie dodatkowego zjazdu dla działki nr 3412/4 z ul. Czartoryskiej, za dodatkowym wynagrodzeniem w wysokości 1.230,00 zł brutto. Zgłoszenie zamiaru wykonania tego zjazdu, złożono Starostwu Powiatowemu w Brzezinach w dniu 5 maja 2017 roku – nr zgłoszenia BG.6043.237.17.

Wartość zamówienia, według uaktualnionego kosztorysu inwestorskiego ustalił na kwotę 1.445.524,16 zł netto, Główny Specjalista Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia w Urzędzie Miasta Brzeziny. Przyjęta kwota stanowiła równowartość 346.241,62 euro, według obowiązującego w badanym okresie średniego kursu złotego w stosunku do euro 4,1749 zł, ustalonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 roku (Dz. U. z 2015 r., poz. 2254).

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Zamawiający stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 27 czerwca 2017 roku, zatwierdzone przez Burmistrza Miasta, ogłoszenie o zamówieniu, w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 539894-N-2017, na stronie zamawiającego www.brzeziny.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. Przedmiotem zamówienia, wg ogłoszenia, były roboty związane z „Przebudową infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicz, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach – etap II”, obejmujące korytowanie oraz wykonanie nowej konstrukcji nawierzchni dróg dostosowanej do obciążenia 100kN/oś, budowę zjazdów indywidualnych, wykonanie chodników, ścieżki rowerowej oraz zieleńców, wykonanie wyniesionej tarczy skrzyżowania ul. Potockiego i ul. Czartoryskiego, wykonanie wyniesionej nawierzchni przejścia dla pieszych w ul. Niemcewicz, wykonanie elementów organizacji ruchu (oznakowanie pionowe i poziome), zabezpieczenie sieci telekomunikacyjnej rurami osłonowymi, budowę sieci kanalizacji deszczowej. Inwestycja realizowana w obrębie geodezyjnym 8, na działkach ewidencyjnych nr: 3410, 209/7, 3449, 300/4, 300/5, 299, 195/13, 3448 oraz w obrębie 2 na działkach ewidencyjnych nr 195/4 i 112. Postępowanie prowadzono z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 27 czerwca 2017 roku kierownik zamawiającego – Burmistrz Miasta Marcin Pluta. Analiza postanowień specyfikacji wykazała, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin wykonania zamówienia określono do dnia 30 listopada 2017 roku.

Ustalono wymagania dotyczące wadium w wysokości 15.000,00 zł, wniesionego w dopuszczalnych przez prawo formach, w terminie przed upływem terminu składania ofert. Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od upływu terminu składania ofert. Oferty należało składać do dnia 14 lipca 2017 do godz. 10³⁰ (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy – nie mniej, niż 14 dni od daty zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych). Zamawiający do oceny ofert przyjął dwa kryteria, a mianowicie kryterium ceny z wagą 60% i kryterium – okresu gwarancji z wagą 40%, ustalając, że oferowany 60 miesięczny okres gwarancji i rękojmi był niepunktowany, natomiast okres 72 miesięczny skutkował przyznaniem maksymalnej ilości punktów, tj. 40. Specyfikacja informowała o wymogu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 8% oferowanej ceny brutto. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych oraz zamówień, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający dopuścił możliwość zatrudnienia podwykonawców za uprzednią pisemną zgodą zamawiającego i po uprzedniej akceptacji przez zamawiającego, projektu umowy z podwykonawcą.

W rozdziale VIII specyfikacji, zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu, jakie muszą spełniać wykonawcy i wskazał wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tych warunków. Warunki określono w sposób jednoznaczny i precyzyjny, przy użyciu sformułowań przekonujących o możliwości ich spełnienia.

Zgodnie z rozdziałem IX ust. 1 specyfikacji, w celu wstępnego potwierdzenia, że wykonawca nie podlegał wykluczeniu i spełniał warunki udziału w postępowaniu, zobowiązany był do złożenia oświadczeń, zgodnie z art. 25a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu i o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania. W ustępie 2 rozdziału IX specyfikacji, zamawiający informował wykonawców, że przed udzieleniem zamówienia, wezwie wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni terminie, aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających

okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz warunków określonych przez zamawiającego.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: formularz ofertowy, wzory oświadczeń (o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu i o braku podstaw do wykluczenia), wzór wykazów potwierdzających doświadczenie wykonawcy i zasoby osobowe, projekt umowy, dokumentacja techniczna (projekt budowlany, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót, przedmiar robót). Specyfikacja dostępna była na stronie internetowej zamawiającego www.brzeziny.pl.

Zgodnie z ustaleniami specyfikacji, wykonawcy mogli porozumiewać się z zamawiającym drogą elektroniczną adres e-mail rgi@brzeziny.pl, za pośrednictwem poczty lub faksu, przy czym zamawiający preferował sposób komunikacji drogą elektroniczną przy wykorzystaniu adresu poczty elektronicznej lub jego strony internetowej.

Na etapie składania ofert, w dniu 5 lipca 2017 roku, do zamawiającego wpłynęło zapytanie wykonawcy dotyczące postanowień specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w zakresie informacji potwierdzających spełnienie warunku udziału w postępowaniu i możliwości zatrudnienia podwykonawcy).

Treść zapytań wraz z odpowiedzią, zamawiający opublikował na stronie internetowej www.brzeziny.pl, w dniu 7 lipca 2017 roku.

W terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 14 lipca 2017 roku do godz. 10³⁰ do zamawiającego wpłynęła 1 oferta, spółki z o.o. KRAL ul. Żeligowskiego 32/34 Łódź, z ceną 2.274.582,42 zł brutto, 1.849.254,00 zł netto, z 72 miesięcznym okresem gwarancji i 72 miesięcznym okresem rękojmi. Wadium wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej Towarzystwa „WARTA” nr 908207320596 z dnia 12 lipca 2017 roku, gwarantującej wypłatę, sumy 15.000,00 zł na żądanie zamawiającego w terminie ważności gwarancji, w przypadkach określonych w punkcie 4 gwarancji.

Otwarcie ofert miało miejsce w dniu 14 lipca 2017 roku, z którego sporządzono pisemny protokół. Przed otwarciem oferty, zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 1.760.000,00 zł brutto. Informację z otwarcia ofert, podpisaną przez kierownika zamawiającego, opublikowano na stronie Urzędu Miasta na stronie bip.brzeziny.pl oraz na tablicy ogłoszeń w dniu ich otwarcia. Z uwagi na fakt iż, oferta najkorzystniejsza przewyższała wartość jaką zamawiający podał bezpośrednio przed otwarciem ofert, Burmistrz Miasta poinformował w dniu 28 lipca 2017 roku, Przewodniczącą komisji przetargowej o zwiększeniu kwoty przeznaczonej na realizację zadania, do kwoty wynikającej z najkorzystniejszej oferty.

Postępowanie przeprowadziła 6 osobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem Burmistrza nr 103/2017 roku. Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego i jego zastępca podpisali w dniach 14 i 28 lipca 2017 roku, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w niniejszym postępowaniu, zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W ocenie komisji, złożona wg określonego wzoru oferta, zawierała oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu i nie stwierdzono podstaw do wykluczenia wykonawcy z postępowania. Oferta przewidywała wykonanie części robót (kanalizacyjnych i odwodnienia) przez podwykonawcę.

W terminie do dnia 7 sierpnia 2017 roku, określonym przez zamawiającego w piśmie nr RI.271.12.2017 z dnia 31 lipca 2017 roku, wykonawca spółka z o.o. KRL ul. Żeligowskiego 32/34 w Łodzi, złożył aktualne na dzień ich składania, potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia dokumenty, wymienione w rozdziale IX ust. 2 specyfikacji istotnych warunków, a mianowicie: zaświadczenia z banku potwierdzające wysokość obrotów i zdolność kredytową wykonawcy na dzień 12 lipca 2017 roku, wykaz robót budowlanych

potwierdzający doświadczenie wykonawcy - z datą wystawienia 1 sierpnia 2017 rok wraz z referencjami, wykaz osób kierujących robotami z informacjami o ich kwalifikacjach i uprawnieniach oraz o podstawie dysponowania nimi – z datą 1 sierpnia 2017 roku.

Kontrolujące dokonały analizy złożonych ofert, oświadczeń i dokumentów pod względem spełniania wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ich oceny przez osoby przeprowadzające postępowanie na etapie wstępnej weryfikacji ofert oraz na etapie weryfikacji dokumentów złożonych przez oferenta, którego ofertę uznano za najkorzystniejszą.

W dniu 8 sierpnia 2017 roku, w związku z przedłużającym się zakończeniem procedury o udzielenie zamówienia publicznego, zamawiający zwrócił się do wykonawcy o zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą na czas niezbędny do zawarcia umowy, tj. o następne 30 dni, z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium na okres związania ofertą. W dniu 11 sierpnia 2017 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu aneks nr 1 z dnia 9 sierpnia 2017 roku do wadialnej gwarancji ubezpieczeniowej.

Komisja w dniu 1 września 2017 roku wskazała spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością KRAL ul. Żeligowskiego 32/34, z ceną ofertową 1.849.254,00 zł netto, 2.274.582,42 zł brutto, jako wykonawcę przedmiotowego zadania.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 1 września 2017 roku, zawiadomił wykonawcę za pomocą poczty elektronicznej - na adres e- mailowy oraz pocztą – (zwrotne potwierdzenia odbioru zawiadomień w załączeniu), o wyniku postępowania. Informację, zgodnie z cytowanym art. 92 ust. 2 ww. ustawy, opublikowano na stronie internetowej zamawiającego, na stronie bip zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 1 września 2017 roku.

W dniu 7 września 2017 roku, w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, Miasto Brzeziny reprezentowane przez Marcina Plutę – Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Grażyny Meli, zawarło umowę nr 211/2017 z wykonawcą – KRAL spółka z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. Żeligowskiego 32/34, w przedmiocie realizacji zadania dotyczącego: „Przebudowy infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach – etap II”. Przed podpisaniem umowy, wybrany wykonawca wniósł gwarancję zabezpieczenia należytego wykonania umowy o wartości 181.966,59 zł (8% kwoty ofertowej brutto), w formie gwarancji ubezpieczeniowych Towarzystwa Ubezpieczeniowego InterRisk. Gwarancja nr 32GG11/0206/17/0012 z dnia 1 września 2017 roku, która w okresie od dnia 4 września 2017 roku do dnia 30 grudnia 2017 roku, gwarantowała **zapłatę wymagalnych kar umownych do kwoty 181.966,59 zł w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem przedmiotu umowy** i w okresie od dnia 31 grudnia 2017 roku do dnia 14 stycznia 2024 roku, gwarantująca wypłatę należności do wysokości 54.589,98 zł, z tytułu nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego. Na przedmiotowej gwarancji, oraz w dzienniku korespondencji, nie odnotowano daty jej wpływu do zamawiającego, co uniemożliwia stwierdzenie faktu jej wniesienia w terminie przed zawarciem umowy. **Ponadto w ocenie inspektorów RIO zabezpieczenie należytego wykonania umowy złożone w formie gwarancji ubezpieczeniowej z dnia 1 września 2017 roku, w brzmieniu przywołanym wyżej, nie zabezpieczało w należyłym stopniu interesów zamawiającego. Treść gwarancji miała bowiem charakter warunkowy, ściśle wiążący wypłatę zabezpieczenia z zapłatą wymagalnych kar umownych.** Treść złożonej gwarancji wskazuje, iż zabezpieczenie ma zastępować kary wynikające z umowy. Zamawiający w § 8 podpisanej umowy uregulował kary umowne, jednak zabezpieczenie należytego wykonania umowy jest instytucją niezależną i odmienną od ewentualnych kar

umownych. Ponadto w praktyce niemożliwe jest objęcie karą wszystkich potencjalnych okoliczności, jakie mogą wystąpić w trakcie realizacji zamówienia.

Ustawa Prawo zamówień publicznych w art. 147 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji - gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. **Mając na względzie treść złożonego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zapisy SIWZ oraz ustawy Prawo zamówień publicznych, uzasadniony jest wniosek, że zamawiający powinien zakwestionować zapisy gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy nr 32GG11/0206/17/0012 z dnia 1 września 2017 roku. Przedmiotowa gwarancja ograniczała się wyłącznie do zastępowania wymagalnych kar umownych.**

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 52 protokołu kontroli.

Wyjaśniający, powołując się na komentarz aktualizowany, LEX Przepisy Prawa zamówień publicznych, odsyłający w tym zakresie do przepisów Kodeksu cywilnego oraz na treść uchwały KIO/KD 44/17 z dnia 16 sierpnia 2017 roku, stwierdził, że gwarancja ubezpieczeniowa Towarzystwa InterRisk złożona przez wykonawcę zadania, gwarantowała nieodwołanie i bezwarunkowo zapłatę należności z tytułu wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy, a co zatem spełniała funkcję zabezpieczającą. Zgodnie z treścią wyjaśnienia, *„zamawiający może pokryć środkami z zabezpieczenia należytego wykonania umowy należności, których dochodzenie jest dozwolone przepisami prawa lub postanowieniami umowy, jako sposobu naprawienia szkody spowodowanej niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zamówienia, w tym również wykonania zastępczego czy zapłaty zastrzeżonej w umowie sumy (kary umownej). (...) Kara umowna stanowi rodzaj odszkodowania za nienależyte wykonanie umownego zobowiązania niepieniężnego i jeżeli strony nie postanowiły inaczej, zastępuje to odszkodowanie. Zakres odpowiedzialności z tytułu kary umownej pokrywa się w pełni z zakresem odpowiedzialności dłużnika za niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązania, a zatem przesłanki obowiązku zapłaty kary umownej określone są przez przyzmat ogólnych przesłanek odpowiedzialności odszkodowawczej”*. Ponadto wyjaśniający przywołując zapis uchwały KIO/KD 44/17 wskazuje, że *„ustawodawca nie określił jakich konkretnie roszczeń w ramach roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy może dochodzić zamawiający od wykonawcy, w tym przede wszystkim nie zawęził ich zakresu. Zapłata kary umownej stanowi także część umowy i niezapłacenie tych kar stanowi nienależyte wykonanie umowy. Zatem każde naruszenie postanowienia umowy może być objęte gwarancją jaką dostarcza wykonawca.”* W związku z powyższym, w ocenie zamawiającego, poszczególne zapisy dokumentu gwarancji, nie budziły więc wątpliwości, że służy on zabezpieczeniu roszczeń z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania zobowiązania wynikającego z umowy nr RI. 211/2017.

W ocenie kontrolujących, treść gwarancji Towarzystwa Ubezpieczeniowego InterRisk wskazywała, że celem wniesionego zabezpieczenia nie było pokrycie, jak wskazał wyjaśniający, szeroko rozumianych roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, a jedynie takich roszczeń, które wynikały z tytułu niezapłaconych wymagalnych kar umownych. Źródła roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego

wykonania umowy należy upatrywać nie tylko w samej umowie, ale również w przepisach prawa.³⁷

W wyroku z dnia 9 lutego 2016 roku sygn. X GC 977/13, Sąd Okręgowy w Łodzi – X Wydział Gospodarczy stwierdził, co następuje: „*Stosunek prawny gwarancji ubezpieczeniowej nie został przez ustawodawcę uregulowany wprost w sposób oddający jego źródło, elementy istotne, treść i formę. Gwarancja ubezpieczeniowa jako jeden z dopuszczalnych przejawów aktywności ubezpieczycieli została jedynie przewidziana w art. 3 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności ubezpieczeniowej w katalogu czynności ubezpieczeniowych oraz w dziale II ust. 15 załącznika do ustawy dotyczącego typizowania ryzyk ubezpieczeniowych. Sama dopuszczalność udzielenia przez ubezpieczyciela gwarancji nie budzi i nie może budzić wątpliwości. Samoistność gwarancji oznacza istnienie abstrakcyjnej więzi prawnej pomiędzy wystawcą gwarancji (gwarantem) a jej odbiorcą (beneficjentem, gwarantariuszem), niezależnej od stosunku podstawowego łączącego ubezpieczyciela ze zleceniodawcą gwarancji oraz niezależnej od stosunku prawnego łączącego beneficjenta ze zleceniodawcą (por. uchwałę pełnego składu (...) z dnia 28.04.1995 r., III CZP 166/94, OSNC 1995/10/135). Zobowiązanie wynikające z udzielenia gwarancji ma charakter nieakcesoryjny, tj. nie jest uzależnione od stanu realizacji pierwotnego zobowiązania, inaczej mówiąc zakres świadczenia gwaranta nie jest uzależniony od zakresu zobowiązania ciążącego na zleceniodawcy gwarancji). Udzielenie gwarancji nieodwołalnej, bezwarunkowej i na pierwsze żądanie prowadzi do powstania silnej i stabilnej więzi prawnej, w ramach której odpowiedzialność gwaranta nie jest uzależniona od żadnego zdarzenia przyszłego i niepewnego (warunku w rozumieniu art. 89 kc), a gwarant zapewnia uprawnionemu wypłatę umówionej sumy od razu po zgłoszeniu przez niego stosownego żądania. W praktyce gwarancja ubezpieczeniowa udzielana jest zazwyczaj na zlecenie dłużnika (kontrahenta) w celu wzmocnienia węzła obligacyjnego. Udzielenie takiej gwarancji służy z reguły ustanowieniu na rzecz uprawnionego zabezpieczenia jego wiarygodności z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania. Instytucja ta ukształtowana w praktyce życia gospodarczego występuje wielokrotnie w relacjach z zakresu umów budowlanych (por. wyrok SA w Poznaniu z dnia 11.01.2006 r., I ACa 761/05, OSA 2007/5/16). Beneficjent może domagać się spełnienia stosownego świadczenia bezpośrednio od ubezpieczyciela po złożeniu mu oświadczenia o odpowiedniej treści i w odpowiedniej formie (tzw. pierwsze żądanie).*”

Podsumowując, zamawiający winien przed podpisaniem umowy wyegzekwować wniesienie prawidłowego zabezpieczenia tzn. nieograniczonego do kar umownych. Umowa nie określa bowiem i w praktyce nie może określać wyczerpującego katalogu kar i innych należności, których dochodzenie może być konieczne na etapie realizacji zadania.

³⁷ W zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy i jego roli w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego należy przywołać fragmenty opinii pn. Należności jakie mogą być pokryte środkami z zabezpieczenia należytego wykonania umowy, opublikowanej na stronach UZP (www.uzp.gov.pl), w której wskazano: „*Funkcją instytucji "zabezpieczenia" jest zatem umożliwienie zamawiającemu zaspokojenia jego roszczeń wynikłych z niewłaściwego wywiązania się wykonawcy z zobowiązania określonego treścią umowy w sprawie zamówienia publicznego, poprzez pokrycie tych roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności występowania na drogę sądową[...]* Przepisy ustawy Pzp nie regulują kwestii związanych z roszczeniami z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia, odsyłając w tym zakresie, stosownie do dyspozycji art. 139 ust. 1 ustawy Pzp, do przepisów Kodeksu cywilnego. Zgodnie z art. 471 Kc dłużnik obowiązany jest do naprawienia szkody wynikłej z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania, chyba że niewykonanie lub nienależyte wykonanie jest następstwem okoliczności za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi. Skutkiem zachowania się dłużnika niezgodnego z treścią zobowiązania jest więc jego odpowiedzialność odszkodowawcza wiążąca się jednocześnie z roszczeniem wierzyciela do naprawienia

Akta kontroli strony nr: 32-89 Umowa nr 211/2017 z dnia 7 września 2017 roku, kserokopia gwarancji ubezpieczeniowej nr 32GG11/0206/17/0012 z dnia 1 września 2017 roku i kopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Wraz z gwarancją zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wykonawca przedłożył kosztorys i harmonogram rzeczowo-finansowy, wymagane wzorem umowy i stanowiące załączniki do zawartej umowy. Szczegółowy zakres robót według § 1 umowy, określała dokumentacja projektowo techniczna. Za wykonanie zadania określono wynagrodzenie ryczałtowe, zgodne z ceną podaną w ofercie w wysokości 2.274.582,42 zł brutto, 1.849.254,00 zł netto. Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień 30 listopada 2017 rok.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, zamawiający przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych **w dniu 11 września 2017 roku**, które zamieszczono na portalu UZP pod numerem 500026601-N-2017 oraz wywieszono je na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od dnia 11 września do dnia 25 września 2017 roku.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono na druku ZP-PN protokół dokumentujący jego przebieg. Wynik prac komisji i wybór wymienionej firmy, na wykonawcę przedmiotowego zadania zatwierdził kierownik zamawiającego Burmistrz Miasta Marcin Pluta w dniu 11 września 2017 roku.

Prawidłowość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzenia odbioru)

W dniu 11 września 2017 roku, zamawiający zawiadomił Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Brzezinach o zamiarze rozpoczęcia w dniu 19 września 2017 roku robót związanych z „Przebudową infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Potockiego, Dekerta, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach - etap II”. Przekazanie placu budowy miało miejsce w dniu 8 września 2017 roku, na okoliczność czego sporządzono stosowny protokół.

Kierownik budowy i kierownik robót wodno-kanalizacyjnych wskazani przez wykonawcę w ofercie oraz inspektor nadzoru złożyli oświadczenia o objęciu obowiązków.

Funkcję kierownika budowy obiektu pełniła Monika Wojtalik, posiadająca uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności drogowej nr LOD/0503/OWOD/06.

Na podstawie art. 9 ust. 5 umowy z dnia 7 września 2017 roku, wykonawca przedłożył do zaakceptowania zamawiającemu projekt umowy z podwykonawcą, a w dniu 19 października 2017 roku przekazał uwierzytelnioną kopię umowy zawartej z podwykonawcą (Markiem Franczak Zakład Robót Inżynierskich FRAKOP Kamilówka Sławno), na wykonanie wszelkich robót kanalizacyjnych w ul. Niemcewicza w Brzezinach.

W dniu 9 listopada 2017 roku na pisemny wniosek wykonawcy z dnia 10 października 2017 roku, przedstawiciele zamawiającego i wykonawcy spisali aneks nr 1/2017 do umowy nr RI.211/2017 z dnia 7 września 2017 roku, zmieniający termin wykonania przedmiotu umowy, wydłużając go do dnia 11 grudnia 2017 roku. Uzasadnieniem zmiany były warunki atmosferyczne, uniemożliwiające wykonawcy prowadzenie robót budowlanych (możliwość zmiany umowy w tym zakresie wynikała z § 12 ust. 2 pkt 1 litera g umowy). W związku z wydłużonym terminem realizacji zadania, wykonawca złożył **(brak daty wpływu do zamawiającego)** aneks nr 32GG11/0206/17/0012/A01 z dnia 9 listopada 2017 roku do ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 32GG11/10206/17/0012 z dnia 6 września 2017 roku, który wydłużał określony w niej termin ważności w zakresie **zapłaty kar umownych** w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy, od dnia podpisania protokołu końcowego do dnia 11 stycznia 2018 roku oraz z tytułu nieusunięcia lub

nienależytego usunięcia wad i usterek, od dnia 12 stycznia 2018 roku do dnia 27 stycznia 2024 roku.

W dniu 5 grudnia 2017 roku wykonawca zgłosił gotowość do odbioru robót związanych z „Przebudową infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach - etap II”. Fakt ukończenia realizacji zadania odnotowano także w dzienniku budowy nr 178/2017 (strona 8) wydanym w dniu 8 września 2017 roku.

Odbioru robót dokonała komisja w składzie: 5 pracowników Urzędu Miasta, inspektorów nadzoru, projektantów i przekazującego, w imieniu którego występował – kierownik robót, w dniu 11 grudnia 2017 roku, uznając wykonane roboty jako zgodne z warunkami technicznymi i warunkami umowy. Jakość wykonanych robót oceniono jako bardzo dobrą i postanowiono o odbiorze i przekazaniu obiektu do eksploatacji. Wartość robót odebranych na podstawie wymienionego protokołu wynosiła 1.849.254,00 zł netto, 2.274.582,42 zł brutto. Wykonawca przekazał inwestorowi dziennik budowy, oświadczenie kierownika budowy o wykonaniu robót zgodnie z projektem budowlanym i uporządkowaniu terenu, wyniki badań, atesty materiałowe, deklaracje zgodności, projekt wykonawczy, oświadczenie geodety o wykonaniu inwentaryzacji powykonawczej. Zgodnie z § 10 ust. 2 umowy nr RI. 211/2017 z dnia 7 września 2017 roku, wykonawca udzielił na wykonane zadanie gwarancji, na okres od dnia 11 grudnia 2017 roku do dnia 11 grudnia 2023 roku, tj. 72 miesiące.

Wynagrodzenie wynikające z przedmiotowej umowy zapłacono wykonawcy spółce z o.o. KRAL Łódź ul. Żeligowskiego, na podstawie faktury nr: FRA 75/17/B z dnia 11 grudnia 2017 roku na kwotę 2.274.582,42 zł brutto, 1.849.254,00 zł netto, w dniu 19 grudnia 2017 roku – wyciąg bankowy nr 247/2017, poz. księgową 3251.

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Według konta 080-106 dla zadania „Przebudowa infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach – etap II”, na inwestycję wydatkowano środki w łącznej kwocie 2.342.997,42 zł brutto.

Szczegółowe zestawienie wydatków dokonanych na kontrolowane zadanie inwestycyjne przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wykonawca	Przedmiot f-ry	Nr i data f-ry	Wartość netto/brutto
1	Powiat Brzeziński	Uzgodnienie usytuowania projektowanej sieci uzbrojenia terenu	3338/2016 z dnia 14.09.2016	150,00
2	PUG-K”GEO-NORD Jerzy Sagański Łódź ul. Plantowa 13/9	Wykonanie mapy do prac projektowych	45/08/2016 z dnia 25.08.2016	4.000,00 4.920,00
3	Studio Centrum J. Kluska, J. Jońca Łódź ul. Narutowicza 34	Wykonanie dokumentacji projektowo-technicznej	1647 z dnia 03.09.2016	36.000,00 44.280,00
	Razem rok 2016	x	x	40.150,00 49.350,00
4	Studio Centrum J. Kluska, J. Jońca Łódź ul. Narutowicza 34	Aktualizacja kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót oraz dokumentacja dotycząca wykonania zjazdu indywidualnego	Z dnia 1.04.2017	1.000,00 1.230,00
5	Drogowe Biuro Projektowe Krystian Kowalski Szkolna Kazimierza Wielka	Nadzór inwestorski	2/12/2017 z dnia 11.12.2017	9.500,00 11.685,00
6	Budovia sp. z o.o. sp.k Łódź ul. G. Narutowicza 34	Nadzór inwestorski w zakresie instalacji wodociągowej	11/12/2017 z dnia 11.12.2017	5.000,00 6.150,00
7	KRAL sp. z o.o. Łódź ul. Żeligowskiego 32/34	Przebudowa infrastruktury drogowej – wykonanie zadania	75/17/B z dnia 11.12.2017	1.849.254,00 2.274.582,42
	Razem w roku 2017	x	x	1.864.754,00 2.293.647,42

Ogółem zadanie	x	x	1.904.904,00 2.342.997,42
----------------	---	---	------------------------------

Wartość robót wykonanych na podstawie umowy nr 211/2017 z dnia 7 września 2017 roku wynosiła 2.274.582,42 zł. W roku 2016 zamawiający poniósł wydatki związane z wykonaniem dokumentacji technicznej, z przygotowaniem realizacji inwestycji, które stanowiły łącznie 49.350,00 zł brutto. Wydatki roku 2017, poza wynagrodzeniem dla wykonawcy, to koszt nadzorów inwestorskich w kwocie 17.835,00 zł brutto oraz koszt aktualizacji dokumentacji technicznej (wcześniejsze przygotowanie dokumentacji technicznej związane było z ubieganiem się zamawiającego o środki zewnętrzne). Wydatki na zadanie poniesione w roku 2017 roku wynosiły 2.293.647,42 zł brutto. Łącznie wartość zadania wynosiła 2.342.997,42 zł brutto.

Wydatki w takiej wysokości odzwierciedlało saldo konta 080-106 na dzień 31 grudnia 2017 roku. W dniu 29 grudnia 2017 roku sporządzono OT nr 160, podpisane przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Miasta na kwotę 2.342.997,42 zł i wg karty środka trwałego, zaewidencjonowano pod numerem 2-22-220/244 przebudowaną infrastrukturę drogową w ul. Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego, określając dla powyższej 4,5% stopę umorzeniową.

Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację inwestycji

Uchwałą nr XXVII/178/2016 z dnia 25 lipca 2016 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2016 rok, Rada Miasta wprowadziła do realizacji w 2016 roku zadanie inwestycyjne pn. "Przebudowa infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach – etap II" z planowaną kwotą wydatków w wysokości 50.000,00 zł. Uchwałą nr XXIX/190/2016 z dnia 9 września 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2016-2019, w wykazie przedsięwzięć uwzględniono do realizacji w latach 2016-2017 ww. zadanie, **określając limit zobowiązań w kwocie 644.000,00 zł, który odpowiadał łącznym nakładom finansowym i stanowił sumę limitu wydatków na poszczególne roczne okresy realizacji zadania.** Limit wydatków na rok 2016 wynosił 50.000,00 zł, natomiast na rok 2017 – 594.000,00 zł. Kontrolujące wskazują, że na dzień sporządzania ww. zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej, Miasto zaciągnęła zobowiązania związane z przedmiotowym przedsięwzięciem w łącznej kwocie 49.350,00 zł obejmujące koszty wykonania dokumentacji i pozostałe koszty związane z przygotowaniem inwestycji. W związku z tym, limit zobowiązań dla przedsięwzięcia powinien wynosić 594.650,00 zł, a nie jak określono 644.000,00 zł.

W uchwale nr XXXIII/216/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na rok 2017, Rada przyjęła do realizacji w dziale 600 rozdziale 60016 – Drogi publiczne gminne – zadanie inwestycyjne „Przebudowa infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach – etap II” o wartości 921.204,00 zł, finansowane ze środków własnych.

Zmian w tym zakresie dokonano uchwałami Rady Miasta:

- nr XXXVIII/249/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 roku, wg której planowaną kwotę wydatków na powyższe zadanie zmniejszono o 26.500,00 zł;
- nr XLI/271/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku, wg której na „Przebudowę infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach – etap II”, zaplanowano wydatki w kwocie 1.777.832,00 zł, w tym środki własne 911.852,00 zł i dotację z budżetu państwa w wysokości 865.980,00 zł;
- nr XLIII/299/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku, którą zwiększono planowaną kwotę wydatków do 2.297.832,00 zł, w tym środki własne 1.146.535,21 zł, kredyty i pożyczki 285.316,79 zł i 865.980,00 zł środki dotacji z budżetu państwa.

Wydatki poniesione w roku 2017, wynikające min. z umowy zawartej w dniu 7 września 2017 roku z wykonawcą inwestycji, wynosiły 2.293.647,42 zł brutto, przy zabezpieczeniu środków w budżecie w wysokości 2.297.832,00 zł.

Z powyższych wyliczeń wynika, że zamawiający posiadał w budżecie środki na realizację niniejszej inwestycji w wymaganej wysokości.

Łącznie wartość zadania wynosiła 2.342.997,42 zł brutto.

Przedmiotowego zadania nie ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 – 2021, przyjętej uchwałą Rady Miasta Brzeziny nr XXXIII/217/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku. Jako, że zadanie związane z przebudową infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach, było zadaniem wieloletnim, przewidzianym do wykonania w okresie 2016-2017, to ostatni rok jego realizacji, tj. 2017, powinna odzwierciedlać Wieloletnia Prognoza Finansowa, tym bardziej, że to w roku 2017 zaciągnięto największe kwotowo zobowiązania związane z jego realizacją.

Wyjaśnienie w sprawie zaniechania ujęcia przedmiotowego zadania w WPF na 2017-2021 złożył Skarbnik Gminy Grażyna Mela, które stanowi załącznik nr 53 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika, w jednostce stosowano zasadę, że nie ujmowano w WPF-ie zadań w roku, w którym kończono jego realizację, a środki związane z wydatkami ostatniego roku ujmowano tylko w uchwale budżetowej.

Kontrolujące wskazują, że Wieloletnia Prognoza Finansowa to instrument, który ma na celu zwiększenie efektywności, wiarygodności, przejrzystości, jawności i przewidywalności w gromadzeniu dochodów, przychodów oraz ponoszenia wydatków i rozchodów. Wymogiem ustawowym WPF jest jego realistyczność, zatem plan ten musi uwzględniać wydarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową danej JST w okresie wykraczającym poza rok budżetowy, a prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej dane informują o kondycji finansowej jednostki samorządowej. Ponieważ integralną część uchwały w sprawie WPF stanowi wykaz przedsięwzięć realizowanych przez jednostkę, dlatego też wykazywane wartości w tym zakresie powinny odzwierciedlać stan faktyczny ich realizacji. Zaniechanie ujęcia w WPF uchwalanym na okres 2017-2021 zadania, którego realizacja przypadała na lata 2016 - 2017 uniemożliwia weryfikację danych w zakresie łącznego limitu zobowiązań dla tego zadania, bowiem z uchwały budżetowej wynikają tylko nakłady finansowe wydatków na zadanie w danym roku budżetowym. Kwotę limitu wydatków należy odróżnić od kwoty limitu zobowiązań, limit zobowiązań to kwota stanowiąca o możliwościach organu wykonawczego w zakresie podpisywania umów na dane zadanie. Stopień wykorzystania limitu zobowiązań nie musi pokrywać się z wykorzystaniem limitu wydatków, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Kwota, na którą będzie można zaciągać zobowiązania, ulega pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia i jeżeli na realizację całości przedsięwzięcia dwuletniego organ wykonawczy podpisze umowę w pierwszym roku realizacji i opiewać ona będzie na kwotę stanowiącą łączne nakłady finansowe – należy uznać, że wyczerpie on limit zobowiązań na dane zadanie już w pierwszym roku realizacji, wydatki zaś będą planowane w następnym roku budżetowym. Jeśli natomiast przedsięwzięcie będzie realizowane etapami, to w zależności od kwot, na jakie będą opiewały poszczególne umowy, o tyle będzie się zmniejszał limit zobowiązań, a plan wydatków analogicznie będzie stosowany do zakresu realizacji zadań w danym roku.

Realizację inwestycji pn. „Przebudowa infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach – etap II”, w łącznej kwocie 2.342.997,42 zł sfinansowano:

- środkami własnymi Miasta w kwocie – 1.204.081,42 zł;

- środkami z budżetu państwa – 888.916,00 zł
- środkami z pomocy finansowej z budżetu Powiatu Brzezińskiego – 250.000,00 zł.

Na podstawie umowy nr 29/PRGiPID/FE-III/2017 z dnia 4 lipca 2017 roku i zmian do niej wprowadzonych aneksem nr 1 z dnia 14 września 2017 roku, Wojewoda Łódzki zobowiązał się przekazać Miastu dofinansowanie w wysokości 888.916,00 zł, w formie dotacji celowej z budżetu państwa, przedmiotowego zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”. Beneficjent zobowiązał się do wykorzystania dofinansowania w terminie nie później, niż do dnia 31 grudnia 2017 roku. W dniu 18 grudnia 2017 roku Miasto złożyło wniosek o wypłatę dotacji, która wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 22 grudnia 2017 roku (wyciągi bankowe nr 249/12, 250/15, 250/16). Przyznana dotację wprowadzono do budżetu Miasta Brzeziny, klasyfikując otrzymane środki w dziale 600 rozdziale 60016 § 6330.

Zgodnie z postanowieniami umowy i jej załączników nr 3 i nr 5, Miasto Brzeziny w dniu 17 stycznia 2018 roku przekazało Łódzkiemu Urzędowi Wojewódzkiemu końcowe sprawozdanie z wykonania zadania pn. „Przebudowa infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach – etap II”.

Przedmiotowe zadanie realizowano także z udziałem środków przyznanych Miastu przez Powiat Brzeziński, w ramach pomocy finansowej. W dniu 13 września 2016 roku spisano umowę nr 34/2016, w przedmiocie udzielenia przez Powiat Brzeziński, Miastu Brzeziny, pomocy finansowej w wysokości 250.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania „Przebudowa infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach – etap II”. Miasto zobowiązało się do rozliczenia dotacji w terminie do dnia 20 grudnia 2017 roku. Środki pomocy, przekazano Miastu w dniu 18 grudnia 2017 roku – wyciąg bankowy 246/15, które sklasyfikowano w dziale 600 rozdziale 60016 § 6300.

W ramach rozliczenia udzielonej pomocy finansowej, Miasto w dniu 19 grudnia 2017 roku przekazało do Powiatu sprawozdanie z realizacji zadania wraz z kopiami umów, faktur, potwierdzeniami ich zapłaty oraz protokołem odbioru robót.

Nadzór inwestorski

Funkcję inspektora nadzoru nad realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach- etap II”, Burmistrz Miasta Marcin Pluta powierzył:

- firmie „Drogowe Biuro Projektowe Krystian Kowalski” Kazimierza Wielka ul. Szkolna 9/6, na podstawie umowy nr 210/2017 z dnia 6 września 2017 roku, nadzór w zakresie robót budowlanych w specjalności drogowej (uprawnienia budowlane nr MAP/0281/OWOD/12), za wynagrodzenie w wysokości 11.685,00 zł (brutto);
- firmie „Budovia” sp. z o. o, sp. K z siedzibą w Łodzi ul. Narutowicza 34 reprezentowanej przez Jakuba Jońca, na podstawie umowy nr 2121/2017 z dnia 6 września 2017 roku, nadzór nad robotami w specjalności instalacyjnej, wodociągowej i kanalizacyjnej (uprawnienia nr LOD/1870/PWOD/14), za wynagrodzenie umowne w wysokości 6.150,00 zł brutto;

Wypłaty wynagrodzenia inspektorom nadzoru dokonano, zgodnie z ustaleniami ww. umów, tj.:

- firmie „Drogowe Biuro Projektowe Krystian Kowalski” Kazimierza Wielka ul. Szkolna 9/6 – na podstawie faktury nr 2/12/2017 z dnia 11 grudnia 2017 roku – kwotę 11.685,00 zł (brutto) – zapłata w dniu 18 grudnia 2017 roku wyciąg bankowy nr 246/2017;

- firmie „Budovia” sp. z o. o, sp. komandytowa z siedzibą w Łodzi ul. Narutowicza 34 na podstawie faktury nr 11/12/2017 z dnia 11 grudnia 2017 roku – kwotę 6.150,00 zł (brutto) – zapłata w dniu 28 grudnia 2017 roku - wyciąg bankowy nr 252/2017,

Wyboru inspektorów nadzoru nad robotami związanymi z realizacją przedmiotowego zadania, wyłoniono na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych po uprzednim rozeznaniu rynku. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono stosowną dokumentację opisaną w regulacjach wewnętrznych w tym zakresie, zgodnie z którą zaproszenie do złożenia ofert, na wykonanie przedmiotowej usługi, złożono do pięciu oferentów, na które uzyskano trzy odpowiedzi spełniające warunki określone w zaproszeniu. Do realizacji usługi wybrano podmioty oferujące najniższą cenę. Do procedury wyboru wykonawcy przedmiotowej usługi kontrolujące nie wniosły uwag.

Dane dotyczące opisanego wyżej zdania inwestycyjnego stanowi załącznik nr 54 protokołu kontroli.

Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Brzezinach w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła w Brzezinach”.

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego – pozwolenia, zgłoszenia, decyzje itp.

W dniu 10 kwietnia 2017 roku Starosta Brzeziński wydał trzy zaświadczenia o niewniesieniu sprzeciwu do zgłoszenia robót budowlanych, dotyczących zamiaru wykonania termomodernizacji budynku użyteczności publicznej – Szkoły Podstawowej nr 1 w Brzezinach, Szkoły Podstawowej nr 3 w Brzezinach i Przedszkola nr 3 w Brzezinach.

Projekty budowlane

Dokumentację projektową dotyczącą „Termomodernizacji budynków użyteczności publicznej w Brzezinach”, sporządziła firma WDI – Biuro Projektów i Nadzorów Budowlanych sp. z o.o. z Kalisza, na podstawie umowy nr RI 45/2017 z dnia 22 lutego 2017 roku za wynagrodzeniem 24.350,00 zł netto, czyli 29.950,50 zł brutto. Termin wykonania dokumentacji projektowej obejmującej: projekt budowlano-wykonawczy, STWIOR, przedmiar robót, kosztorys inwestorski ustalono do dnia 20 marca 2017 roku. Ponadto wykonawca miał uzyskać niezbędne i konieczne uzgodnienia niezbędne do zgłoszenia robót właściwemu organowi (ewentualne pozwolenia na budowę).

Wybór projektanta nastąpił na podstawie postępowania, którego wartość nie przekroczyła 30.000,00 euro. Kontrolującym przedłożono zapytanie cenowe z dnia 10 lutego 2017 roku skierowane do kilkunastu podmiotów, zajmujących się sporządzaniem dokumentacji projektowej. Oferty złożyło 18 firm, z których najtańszą była oferta spółki WDI z Kalisza. Załączono zbiorcze zestawienie złożonych ofert oraz tzw. kartę wydatku sporządzoną przez głównego specjalistę Mirosławę Terka, Naczelnika Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia Radosława Pykę oraz Skarbnika Miasta Grażynę Melę i Burmistrza Miasta Marcina Plutę. Zgodnie z kartą wydatków wartość zamówienia ustalono na kwotę 24.350,00 zł netto, a biorąc pod uwagę ówczesnie obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro 4,1749 zł zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego (Dz.U. z 2015 roku, poz. 2254), stanowiła wartość 5.832,48 euro.

W dniu 20 marca 2017 roku sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy na okoliczność odbioru całości dokumentacji projektowo-kosztorysowej. W dniu 4 kwietnia 2017 roku do Urzędu Miasta w Brzezinach wpłynęła faktura nr 7/04/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 roku, wystawiona przez firmę WDI na kwotę 29.950,50 zł brutto, którą zapłacono w dniu 20 kwietnia 2017 roku. Fakturę sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym.

Ponadto spółka WDI z Kalisza sporządziła aktualizację kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót termomodernizacji trzech budynków użyteczności publicznej za

wynagrodzeniem 3.690,00 zł brutto, z terminem do dnia 22 września 2017 roku. Przedłożono zlecenie z dnia 7 września 2017 roku wykonania aktualizacji dokumentacji firmie WDI z Kalisza, podpisane przez Burmistrza Miasta M. Plutę i Skarbnika Miasta G. Mełę.

W dniu 22 września 2017 roku spisano protokół zdawczo-odbiorczy na wykonanie aktualizacji dokumentacji kosztorysowej, zaś w dniu 25 września 2017 roku wystawiono fakturę nr 35/09/2017, na kwotę 3.690,00 zł brutto, którą zapłacono w dniu 9 października 2017 roku.

Audyt energetyczny i wyliczenie wskaźników rezultatu do wniosku o dofinansowanie projektu

W dniu 25 sierpnia 2016 roku Miasto Brzeziny podpisało umowę nr RI 217/2016 z Robertem Grzegorzczakiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą ERBUD Obsługa Inwestycji Budowlanych z Ostrowca Świętokrzyskiego na wykonanie audytów energetycznych dla trzech budynków użyteczności publicznej, za cenę 2.583,00 zł brutto, z terminem wykonania do 30 dni od daty zawarcia umowy, tj. do dnia 24 września 2016 roku.

W dniu 23 września 2016 roku sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy przekazania audytów, zaś w dniu 18 października 2016 roku do Urzędu Miasta wpłynęła faktura nr 01/10/2016 z dnia 13 października 2016 roku, wystawiona przez firmę ERBUD na kwotę 2.583,00 zł brutto, za realizację przedmiotu zamówienia, którą zapłacono w dniu 8 listopada 2016 roku.

W dniu 5 stycznia 2017 roku Burmistrz Miasta M. Pluta zlecił firmie ERBUD obliczenie wybranych wskaźników rezultatu do wniosku o dofinansowanie projektu pn. „Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła w Brzezinach” dla trzech budynków użyteczności publicznej, z terminem realizacji do dnia 16 stycznia 2017 roku, za wynagrodzeniem brutto 1.107,00 zł.

W dniu 16 stycznia 2017 roku sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy i w dniu 23 stycznia 2017 roku do Urzędu Miasta wpłynęła faktura nr 04/01.2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku wystawiona przez wykonawcę ERBUD na kwotę 1.107,00 zł brutto, którą zapłacono w dniu 3 lutego 2017 roku.

W dniu 6 marca 2017 roku Burmistrz Brzeziny zlecił firmie ERBUD wykonanie aktualizacji audytów energetycznych oraz aktualizację obliczeń wybranych wskaźników za cenę 1.845,00 zł brutto z terminem realizacji do dnia 15 marca 2017 roku.

W dniu 15 marca 2017 roku spisany został protokół zdawczo-odbiorczy dotyczący przekazania ww. aktualizacji, zaś w dniu 5 kwietnia 2017 roku do Urzędu Miasta wpłynęła faktura nr 01/04/17 z dnia 5 kwietnia 2017 roku wystawiona przez firmę ERBUD na kwotę 1.845,00 zł, zapłacona w dniu 12 kwietnia 2017 roku.

Wszystkie faktury sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez odpowiednich pracowników Urzędu Miasta.

Wymienione wyżej umowy zawierały stosowne karty wydatków zatwierdzone przez Naczelnika merytorycznego Wydziału oraz Burmistrza Miasta, przy adnotacji Skarbnika Miasta o zabezpieczeniu środków finansowych na ww. zadanie. Z przedłożonej kontrolującej dokumentacji wynika, że wartość szacunkowa udzielonych zamówień wyniosła do 50.000,00 zł. W każdym przypadku dokonano stosownego przeliczenia wartości zamówienia na kwotę według euro, zaś podstawą udzielenia zamówienia był przepis art. 4 pkt 8 Prawo zamówień publicznych.

Inspektorzy nadzoru inwestorskiego

Inspektorem nadzoru inwestorskiego w zakresie części 1 zadania „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Brzezinach” byli:

- w specjalności instalacyjnej, wodociągowej i kanalizacyjnej – Jerzy Jakubowski prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą „JAKBUD” Piotrków Tryb., zgodnie z umową nr RI 15/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku, za wynagrodzeniem 6.150,00 zł brutto z terminem wykonania od dnia zawarcia umowy do dnia zakończenia robót, ich odbioru końcowego i całkowitego rozliczenia zadania, oraz w trakcie przeglądów w okresie rękojmi i gwarancji, a także w przypadku napraw będących wynikiem nienależytego wykonania umowy lub wykrycia wad, przy czym dodano, że termin wykonania zadania inwestycyjnego ustalono do dnia 31 sierpnia 2018 roku. Niniejszy termin wykonania przedmiotu umowy był określony w każdej poniżej opisanej umowie w takiej samej treści;

- w specjalności konstrukcyjno-budowlanej – Andrzej Taudul prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą „ANDRE-TAU” Zgierz, zgodnie z umową nr RI 394/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku za wynagrodzeniem 5.999,94 zł brutto.

Przedłożono zamawiającemu:

- fakturę wystawioną przez firmę JAKBUD nr 47/09/2018 z dnia 18 września 2018 roku na kwotę 6.150,00 zł za wykonywanie usług polegających na zarządzaniu, koordynacji i nadzorze inwestorskim w specjalności instalacji sanitarnych dla zadania „Termomodernizacja budynku SP nr 1 w Brzezinach”, którą zapłacono w dniu 17 października 2018 roku;

- fakturę wystawioną przez firmę ANDRE.TAU nr 4/9/2018 z dnia 24 września 2018 roku na kwotę 5.999,94 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego w specjalności budowlanej dla zadania „Termomodernizacja budynku SP nr 1 w Brzezinach”, którą zapłacono w dniu 17 października 2018 roku.

Inspektorem nadzoru inwestorskiego w zakresie części 2 zadania „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej Przedszkola nr 3 w Brzezinach” byli:

- w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych – Kazimierz Sadurski prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Instalatorstwo Elektryczne z Łodzi, zgodnie z umową nr RI 21/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku, za wynagrodzeniem 4.784,70 zł brutto,

- w specjalności instalacyjnej, wodociągowej i kanalizacyjnej – Jerzy Jakubowski prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą „JAKBUD” Piotrków Tryb., zgodnie z umową nr RI 19/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku za wynagrodzeniem 5.535,00 zł brutto,

- w specjalności budowlanej – Andrzej Taudul prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą „ANDRE-TAU” Zgierz, zgodnie z umową nr RI 18/2017 z dnia 17 stycznia 2018 roku za wynagrodzeniem 3.321,00 zł brutto,

Wykonawcy wystawili następujące faktury:

- fakturę nr FV 24/2018 z dnia 3 października 2018 roku na kwotę 4.784,70 zł brutto firma Instalatorstwo Elektryczne K. Sadurski, za wykonywanie usług polegających na zarządzaniu, koordynacji i nadzorze inwestorskim w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych nad realizacją umowy i roboty budowlane dla zadania „Termomodernizacja Przedszkola nr 3 w Brzezinach”, za którą zapłacono w dniu 31 października 2018 roku;

- fakturę nr 54/10/2018 z dnia 10 października 2018 roku na kwotę 5.535,00 zł firma „JAKBUD”, za wykonywanie usług polegających na zarządzaniu, koordynacji i nadzorze

inwestorskim w specjalności instalacji sanitarnych dla zadania „Termomodernizacja Przedszkola nr 3 w Brzezinach”, którą zapłacono w dniu 9 listopada 2018 roku;

- fakturę nr FV 1/10/2018 z dnia 16 października 2018 roku na kwotę 3.321,00 zł brutto firma „ANDRE-TAU”, za pełnienie nadzoru inwestorskiego w specjalności budowlanej - dla zadania „Termomodernizacja Przedszkola nr 3 w Brzezinach”, którą zapłacono w dniu 9 listopada 2018 roku, sprawdzono pod względem merytorycznym w dniu 18 października 2018 roku przez G. Dziedzic i formalno-rachunkowym w dniu 18 października 2018 roku przez M. Kocik.

Inspektorem nadzoru inwestorskiego w zakresie części 3 zadania „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 w Brzezinach” byli:

- w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych – Kazimierz Sadurski prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Instalatorstwo Elektryczne z Łodzi, zgodnie z umową nr RI 20/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku, za wynagrodzeniem 4.784,70 zł brutto,

- w specjalności instalacyjnej, wodociągowej i kanalizacyjnej – Jerzy Jakubowski prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą „JAKBUD” z Piotrkowa Tryb., zgodnie z umową nr RI 16/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku, za wynagrodzeniem 5.535,00 zł brutto,

- w specjalności budowlanej – Andrzej Taudul prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą „ANDRE-TAU” Zgierz, zgodnie z umową nr RI 17/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku, za wynagrodzeniem 4.600,20 zł brutto.

Wyżej wymienieni inspektorzy nadzory wystawili następujące faktury za realizację przedmiotu umowy:

- fakturę nr FV/21/2018 z dnia 19 września 2018 roku na kwotę 4.784,70 zł brutto, firma Instalatorstwo Elektryczne K. Sadurski za wykonanie usług polegających na zarządzaniu, koordynacji i nadzorze inwestorskim w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych dla zadania „Termomodernizacja budynku SP nr 3 w Brzezinach”, którą zapłacono w dniu 16 października 2018 roku;

- fakturę nr 46/09/2018 z dnia 18 września 2018 roku na kwotę 5.535,00 zł brutto, firma „JAKBUD”, za wykonanie usług polegających na zarządzaniu, koordynacji i nadzorze inwestorskim w specjalności instalacji sanitarnych dla zadania „Termomodernizacja budynku SP nr 3 w Brzezinach”, za którą zapłacono w dniu 16 października 2018 roku;

- fakturę nr 3/9/2018 z dnia 24 września 2018 roku na kwotę 4.600,20 zł brutto, firma ANDRE-TAU Andrzej Taudul za pełnienie nadzoru inwestorskiego w specjalności budowlanej „Termomodernizacja SP nr 3 w Brzezinach”, którą zapłacono w dniu 16 października 2018 roku.

Wartość zamówienia została określona przez (...)³⁸ – pracownika I stopnia zatrudnionego w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia, zgodnie z przedłożonymi dokumentami o udzielenie zamówienia publicznego o wartości do 50.000 euro, na każdą część zadania oddzielnie i w zakresie wymaganej specjalności (branży) w nadzorze inwestorskim.

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

Powyższa dokumentacja była podpisana przez Naczelnika Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia, Skarbnika i Burmistrza Miasta.

Wybór inspektora nadzoru inwestorskiego nad przedmiotową inwestycją nastąpił w drodze zapytania ofertowego z dnia 6 grudnia 2017 roku, z którego wynika, że Burmistrz Miasta wystąpił o przedstawienie ofert na opisany poniżej przedmiot zamówienia: zadanie nr 1 – „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Brzezinach w ramach zadania inwestycyjnego Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła”, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru w specjalności konstrukcyjno-budowlanej oraz w specjalności instalacyjnej, w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych, kanalizacyjnych podczas realizacji zadania; zadanie nr 2 – „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej Przedszkola nr 3 w Brzezinach w ramach zadania inwestycyjnego Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła”, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru w specjalności konstrukcyjno-budowlanej oraz w specjalności instalacyjnej, w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych, kanalizacyjnych podczas realizacji zadania; zadanie nr 3 – „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 w Brzezinach w ramach zadania inwestycyjnego Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła”, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru w specjalności konstrukcyjno-budowlanej oraz w specjalności instalacyjnej, w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych, kanalizacyjnych podczas realizacji zadania;

Termin rozpoczęcia robót 23 czerwca 2018 roku, zaś kryterium oceny ofert była cena. Istotne warunki zamówienia dotyczące przyszłej umowy, a w szczególności warunki zapłaty: cena zawarta w ofercie powinna obejmować realizację całego zamówienia, (...) wykonawca mógł złożyć ofertę na jedno, dwa lub wszystkie zadania. Zamawiający zastrzegł sobie prawo do unieważnienia postępowania bez podania przyczyny.

Ofertę należało przesłać do dnia 13 grudnia 2017 roku do godz. 14:00. Do oferty należało dołączyć dokumenty potwierdzające posiadanie wymaganych uprawnień oraz przynależność do branżowej izby.

Ze zbiorczego zestawienia złożonych ofert z dnia 15 grudnia 2017 roku, sporządzonego przez pracownika I stopnia (...)³⁹ wynika, że w postępowaniu swoje oferty złożyło dziewięciu wykonawców.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **oferta nr 9 złożona przez Kazimierza Sadurskiego z Łodzi obejmowała pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadania nr 2 – Przedszkole nr 3 w Brzezinach za cenę netto 3.650,00 zł, tj. brutto 4.489,50 zł oraz na zadanie nr 3 – Szkoła Podstawowa nr 3 w Brzezinach za cenę netto 3.890,00 zł, tj. brutto 4.784,70 zł. Oferta została wybrana jako najkorzystniejsza i w dniu 17 stycznia 2018 roku podpisano umowę nr 20/2018 na sprawowanie nadzoru nad Termomodernizacją budynku użyteczności publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 w Brzezinach, w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych nad realizacją umowy o roboty budowlane za cenę wymienioną w ofercie, tj. 4.784,70 zł oraz w tym samym dniu podpisano umowę nr 21/2018 na pełnienie nadzoru nad robotami**

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.

związanymi z Termomodernizacją budynku użyteczności publicznej Przedszkola nr 3 w Brzezinach za cenę nie wymienioną w ofercie, tj. 4.489,50 zł, ale za wynagrodzeniem 4.784,70 zł. Różnica pomiędzy zaoferowaną ceną, a kwotą wynagrodzenia wynikająca z umowy wynosiła 295,20 zł.

Z powyższego wynika, że podpisano umowę zawierającą ustalenia niezgodne ze złożoną ofertą, tj. za wynagrodzeniem wyższym, niż zaproponował oferent. W konsekwencji, czego faktura wystawiona przez inspektora nadzoru i zapłacona przez Miasto Brzeziny, także obejmowała kwotę wynagrodzenia, niezgodną z ofertą;

- **oferta nr 2 złożona przez Zakład Projektowania, Nadzoru Budowlanego i Rzecznictwa z Łodzi ul. Standego 5/6, zawierała poszczególne ceny na kolejne zadania i różne branże w wysokościach znacznie niższych od cen jakie wymienili inni wykonawcy, z którymi Zamawiający podpisał umowy na pełnienie nadzoru nad realizacją zadania.** Ogólna wartość na całość zamówienia wynosiła 24.700,00 zł brutto, w tym: na zadanie nr 1 – Szkoła Podstawowa nr 1 – 8.600,00 zł brutto, z tego branża budowlana 6.020,00 zł brutto i branża sanitarna 2.580,00 zł brutto, na zadanie nr 2 – Przedszkole nr 3 – 6.700,00 zł brutto, w tym branża budowlana 3.350,00 zł, branża sanitarna 2.010,00 zł i branża elektryczna 1.340,00 zł, na zadanie nr 3 – Szkoła Podstawowa nr 3 – 9.700,00 zł, w tym branża budowlana 4.700,00 zł brutto, branża sanitarna 2.820,00 zł brutto i branża elektryczna 1.880,00 zł brutto. Oferta spełniała wszystkie wymogi ustalone przez Miasto Brzeziny, tj. została złożona w terminie, załączono wymagane przez Zamawiającego uprawnienia i zaświadczenia o przynależności do Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa. W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowała się informacja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Miasta Brzeziny Justynę Nowak, z której treści wynika, że ww. firma złożyła najkorzystniejszą ofertę oraz zawierała zaproszenie do podpisania umowy w dniu 21 grudnia 2017 roku na godz. 10.00 na wykonanie zadania nr 1 – branża sanitarna, zadania nr 2 – branża sanitarna i branża elektryczna i zadania nr 3 – także branża sanitarna i branża elektryczna. Nie przedłożono kontrolującym potwierdzenia wysłania ww. zaproszenia. Jak poinformował merytoryczny pracownik, ww. zaproszenie nie zostało przesłane wykonawcy. Pomimo, że oferta była najkorzystniejsza na wybrane branże w zakresie nadzoru, zamawiający nie podpisał umów z tym oferentem;
- **oferty: nr 1 – złożona przez firmę B&ES Michał Leszczyński z miejscowości Pigża, nr 3 – złożona przez Pracownię Projektową ARCHIVISION, nr 6 – firmy Andrzej Hiper z Międzyborowa, zawierały ogólną, łączną cenę wynagrodzenia za pełnienie nadzoru w dwóch branżach konstrukcyjno-budowlanej i sanitarnej nad trzema częściami inwestycji, tj. nad Termomodernizacją SP nr 1, SP nr 3 i Przedszkola nr 3 bez rozbicia jej na poszczególne części.** Powyższe uniemożliwiało kontrolę prawidłowości złożonej przez wykonawcę oferty, tj. na jaką branżę i w zakresie jakiej części zadania oraz jaką cenę oferował wykonawca. Powyższe braki mogły skutkować niewłaściwym wyborem oferty. Stwierdzono także, że w zbiorczy zestawieniu złożonych ofert ujęto informacje bardzo ogólne, w sposób nieprecyzyjny i niejasny, które nie pozwalały na ustalenie cen przedstawionych w poszczególnych ofertach i jakich specjalności one dotyczą.

Inspektor kontroli zwrócił się do Zamawiającego o wyjaśnienie przyczyny zawarcia umowy niezgodnie ze złożoną ofertą w zakresie wysokości wynagrodzenia. Wyjaśniający

uzasadnił powyższe, że „W trakcie pisania umów na pełnienie funkcji inspektora nadzoru z Kazimierzem Sadurskim (oferta nr 9), popełniłem błąd. W tym dniu pisałem wiele umów na prowadzenie nadzoru inwestorskiego i przez swoje niedopatrzenie i pisanie na zasadzie kopiuj – wklej popełniłem błąd, co było niezamierzone. Pisząc tak wiele umów w tym dniu byłem zmęczony i nie zauważyłem swego błędu. W miesiącu grudniu 2018 roku zostanie dokonana korekta do umowy nr RI 21/2018 i wystawiona nota na kwotę 295,20 zł obciążająca K. Sadurskiego”.

Ponadto poproszono o przedłożenie dokumentu potwierdzającego wysłanie do wykonawcy informacji podpisanej przez Zastępcę Burmistrza Miasta o wyborze oferty nr 2 jako najkorzystniejszej i zaproszenia do zawarcia umowy na dzień 21 grudnia 2017 roku, wraz z potwierdzeniem jego odebrania przez wykonawcę, a także poproszono o wyjaśnienie przyczyn zaniechania zawarcia umów na nadzór inwestorski w wybranych branżach z oferentem najkorzystniejszym: Zakładem Projektowania, Nadzoru Budowlanego i Rzeczoznawstwa z Łodzi ul. Standego 5/6.

W zakresie wyboru oferty nr 2, pracownik merytoryczny Urzędu Miasta potwierdził, że pismo mówiące o wyborze firmy Zakład Projektowania, Nadzoru i Rzeczoznawstwa w Łodzi nie zostało wysłane do adresata. W wyniku rozmowy telefonicznej przeprowadzonej w dniu 20 grudnia 2017 roku z wykonawcą w obecności Zastępcy Burmistrza, uznano że oferent nie gwarantował właściwego wykonywania swoich usług. Jak dalej oświadczył pracownik: „w jasnym i czytelnym przekazie rozmowy telefonicznej oferent nie gwarantował przyjazdu na plac budowy w żadnej chwili, poinformował, że w trakcie trwania inwestycji, tj. do 31 sierpnia 2018 roku, może być trzy razy. Na przekazane mu w trakcie rozmowy zaproszenie na spotkanie z wykonawcami termomodernizacji, odmówił przyjazdu. Oferta Zakładu Projektowania, Nadzoru i Rzeczoznawstwa nie gwarantowała właściwego pełnienia czynności inspektora nadzoru zgodnie z obowiązującymi standardami, zasadą sztuki oraz etyką zawodową. Ze względu na długi termin prowadzenia zadania inwestycyjnego zależało nam na wyborze dobrych i profesjonalnych inspektorów nadzoru inwestorskiego. Decyzja o wycofaniu oferty przez wykonawcę i niepodpisanie umowy spowodowało konieczność wyboru następnego wykonawcy. Decyzja została podjęta wspólnie z Zastępcą Burmistrza Justyną Nowak. (...) W czasie rozmowy, oferent złożył rezygnację z prowadzenia nadzoru i wycofał całą ofertę. Poinformował też, że nie przyjedzie na umówione spotkanie z wykonawcami termomodernizacji”. Do złożonych wyjaśnień załączono notatkę służbową podpisaną przez (...)⁴⁰ w dniu 20 grudnia 2017 roku na okoliczność przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z przedstawicielem firmy Zakład Projektowania, Nadzoru i Rzeczoznawców w Łodzi.

Zapytanie inspektora kontroli wraz z udzieloną odpowiedzią oraz notatką sporządzoną w dniu 20 grudnia 2017 roku stanowi załącznik nr 55 protokół kontroli.

Odnosząc się do ww. wyjaśnień, należy stwierdzić, że w żadnym stopniu nie stanowią one (jak i załączona notatka służbowa) podstawy do wytłumaczenia działań Zamawiającego. Postępowania, do których nie ma zastosowania ustawa Prawo zamówień publicznych, winny być prowadzone w sposób transparentny, z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji. Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z

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.

danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ww. zasada zobowiązuje Zamawiającego do oszczędnego i racjonalnego wydatkowania środków publicznych. Dlatego niezrozumiała jest decyzja Zamawiającego i zawarcie umowy z oferentem, który nie zaoferował najniższej ceny. Ponadto podpisanie umowy na realizację zadania za wynagrodzeniem wyższym niż zaproponowane przez wykonawcę pozostaje także w sprzeczności z art. 44 ww. ustawy. Reasumując sprawne i prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej podmiotu publicznego uzależnione jest od bezwzględnego przestrzegania zasad realizowania dochodów i dokonywania wydatków, w tym ww. przepisu.

Akta kontroli strony nr: 90-150 Kserokopia wybranej dokumentacji w zakresie nadzoru inwestorskiego.

Procedura przetargowa

Wartość zamówienia została określona w dniu 18 września 2017 roku przez Mirosławę Terkę głównego specjalistę na kwotę 3.436.563,33 zł netto, czyli 823.148,66 euro, biorąc pod uwagę średni kurs złotego w stosunku do euro wynoszący 4,1749 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, z tego w zakresie:

- części 1 „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – Szkoły Podstawowej nr 1 w Brzezinach w ramach zadania inwestycyjnego: Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła w Brzezinach” – kwota 1.083.430,50 zł netto,
- części 2 „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – Przedszkola nr 3 w Brzezinach w ramach zadania inwestycyjnego: Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła w Brzezinach” – kwota 872.668,24 zł netto,
- części 3 „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – Szkoły Podstawowej nr 3 w Brzezinach w ramach zadania inwestycyjnego: Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła w Brzezinach” – kwota 1.480.464,59 zł netto.

Wartość szacunkowa zamówienia została określona na podstawie kosztorysów inwestorskich (stosownie aktualizowanych) sporządzonych w dniu 14 września 2017 roku przez firmę WDI – Biuro Projektów i nadzorów Budowlanych sp. z o.o. z Kalisza.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Marcina Plutę w dniu 19 października 2017 roku.

Postępowanie o udzielenie powyższego zamówienia, poniżej wartości ustalonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Inwestycja była realizowana w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

SIWZ zawierała szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, podzielonego na trzy części.

Roboty budowlane dotyczyły modernizacji energetycznej wskazanych budynków, w tym:

- w Szkole Podstawowej nr 1: termomodernizacji obiektu łącznie z wymianą wyposażenia (drzwi zewnętrzne, okna) wraz z wymianą instalacji wewnętrznej centralnego ogrzewania oraz ociepleniem części podłogi,
- w Przedszkolu nr 3: kompleksowej termomodernizacji obiektu łącznie z wymianą wyposażenia (drzwi zewnętrzne, okna) oraz wymianę źródła ciepła z pieca węglowego

na przyłącznie sieciowe wraz z budową węzła cieplnego (miejska sieć ciepłownicza) z wymianą instalacji wewnętrznej centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej,

- w Szkole Podstawowej nr 3: termomodernizacji obiektu i wymianę wyposażenia (drzwi zewnętrzne, okna) wraz z modernizacją /remontem instalacji wewnętrznej centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej oraz ociepleniem części podłogi.

W ramach zadania nr 1, zakres przedmiotu zamówienia nie obejmował demontażu instalacji towarzyszącej, który został zlecony w ramach odrębnego postępowania z terminem jego wykonania do dnia 31 października 2017 roku. Demontaż instalacji towarzyszącej dotyczył demontażu komina stalowego wraz z betonowym czopuchem, demontaż zewnętrznego kanału wentylacyjnego oraz demontaż dwóch kotłów węglowych z osprzętem towarzyszącym w pomieszczeniu byłej kotłowni piwnic budynku SP nr 1 w Brzezianach.

Przewidywany termin rozpoczęcia robót od dnia 23 czerwca 2018 roku, z tym, że dopuszczono wykonywanie prac przed tym dniem, po uzyskaniu zgody zamawiającego oraz użytkownika obiektu. Prowadzone roboty nie mogły zakłócać normalnego bieżącego funkcjonowania szkoły, czy przedszkola.

W zakresie SP nr 3, zgodnie z uchwałą Rady Miasta Brzeziny nr XXXVI/239/2017 z dnia 23 marca 2017 roku, Gimnazjum nr 3 zostało przekształcone w Szkołę Podstawową nr 3, zaś dokumentacja projektowa była sporządzona przed przekształceniem, w związku z czym w dokumentacji widnieje wcześniejsza nazwa placówki.

Wprowadzono termin gwarancji jakości na realizowany przedmiot umowy i w zakresie rękojmi – minimum 60 miesięcy, liczony od dnia odbioru końcowego.

Dopuszczono składanie ofert częściowych, wykonawca mógł złożyć ofertę na jedną, dwie lub wszystkie części.

Termin realizacji zadania ustalono dnia zawarcia umowy do dnia 31 sierpnia 2018 roku.

W postępowaniu została zastosowana procedura odwrócona, zgodnie z art. 24 aa ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nie dopuszczono składania ofert wariantowych. Nie przewidziano zamówień uzupełniających.

Wymagano wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł, przed upływem terminu składania ofert, czyli do dnia 9 listopada 2017 roku, godz. 10:30.

Ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8% ceny całkowitej brutto, podanej w ofercie.

Kryterium oceny ofert stanowiła cena z wagą 60% oraz okres udzielenia gwarancji z wagą 40% (z tym, że minimalny okres gwarancji i jakości to 60 m-cy, zaś najwyżej punktowany to 72 m-ce).

W dziale III „Opis przedmiotu zamówienia”, pkt 20 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zawarto zapis: „Wszędzie tam gdzie w dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót i w przedmiarze robót występują nazwy własne technologii, materiałów, wyrobów lub nazwy ich producentów, Zamawiający dopuszcza zastosowanie technologii, materiałów i wyrobów równoważnych do opisanych o cechach nie gorszych od wymaganych w dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz przedmiarze robót. Wszelkie nazwy własne produktów i materiałów przywołane w projekcie służą określeniu pożądanego standardu wykonania i określeniu właściwości oraz wymogów technicznych założonych dla danych rozwiązań. Dopuszcza się zamiennie rozwiązania (w oparciu o produkty innych producentów) pod warunkiem: - spełnienia tych samych właściwości

technicznych, - przedstawienia zamiennych rozwiązań na piśmie (dane techniczne, atesty, dopuszczenia do stosowania).

Analizując treść przedłożonej dokumentacji projektowej oraz kosztorys inwestorski, stwierdzono, że wielokrotnie wyszczególniono w niej nazwy firm, których wyrobów wymagano do realizacji zadania, np. przewody prowadzone wewnątrz ścian należy izolować termicznie otulinami z pianki poliuretanowej **firmy THERMAFLEX typ Thermaflex FRZ**. Przewody prowadzone na zewnątrz ścian należy izolować otulinami poliuretanowymi **THERMAFLEX PUR firmy THERMAFLEX;**

W innym przypadku w dokumentacji projektowej zapisano, że jako zawory grzejnikowe zastosowano, dostarczone wraz z grzejnikami, wkładki zaworowe typu RA-N dn 15 mm z nastawą wstępną, przeznaczone do zabudowania w grzejniki **CosmoNova V** zaworowe **firmy VOGEL & NOOT** wraz z głowicami termostatycznymi **COSMOHEAD 4V (...),**

- dla grzejników zaprojektowanych w sali gimnastycznej jako zawory grzejnikowe zastosowano termostatyczne zawory kątowe firmy **DANFOSS A/S,**

- nową podłogę sportową wykonać wg. projektowanych warstw: proj. wykładzina sportowa winylowa wzmocniona włóknem szklanym z watą piankową PCV g. 6,5 mm, np. podłoga sportowa firmy **TARKETTSPO RTS OMNISPO RTS REFERENCE,**

- montaż mechanicznego otwieracza do okien typu **HAUTAU** – kolor biały,

- emulsja gruntująca **ATLAS UNIGRUNT.**

W specyfikacji materiałowej dla realizacji projektowanej instalacji wewnętrznej c.o. wielokrotnie użyto nazw następujących firm: **VNH Fabryka Grzejników sp. z o.o. w Wałczu, firmy Vogel & Noot, firmy DANFOSS, firmy UPONOR, nazwy materiałów COSMOBLOCK, HYDROSTOP, dostawcę firmę BIMs PLUS, firmę ROCKWOOL DACHROCK MAX, ROCKWOOL PANEL ROCK,** itp.

Zamawiający wyjaśnił, iż: "(...) w projektach budynków zostały użyte nazwy własne materiałów jedynie w celu precyzyjnego określenia przedmiotu zamówienia. Zgodnie z zawartą z projektantem umową, dokumentacja powinna odpowiadać wymaganiom stawianym przez ustawę Prawo zamówień publicznych lub inne przepisy stosowane przy udzielaniu zamówienia publicznego. Na potwierdzenie tego projektant złożył stosowne oświadczenia. Biorąc powyższe pod uwagę należy przyjąć, że dokumentacja jest zgodna z ustawą Pzp, a co za tym idzie nie było możliwe zastosowanie innego opisu przedmiotu zamówienia. Użycie nazw własnych jest zdaniem projektanta (czyli specjalisty w swojej dziedzinie) uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, gdyż jest to dla branży budowlanej najbardziej czytelny sposób opisu przedmiotu zamówienia, co nie byłoby możliwe przy użyciu innych określeń, które byłyby niedostatecznie dokładne. Zamawiający nie ma podstaw do podważania oświadczeń projektanta, w tym jego wiedzy i kompetencji w tym zakresie. Zasada konkurencyjności nie została naruszona, w każdej części dokumentacji oraz w zapisach SIWZ, zgodnie z art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny” i nie prowadzi to w żaden sposób do uprzywilejowania lub wyeliminowania innych wykonawców lub produktów. Użycie w opisie wyrazów „lub równoważny” nadaje konkretnym produktom charakter przykładowy. Miasto Brzeziny jako Zamawiający nie mogło zastosować innego opisu przedmiotu zamówienia wobec takiego stanowiska projektanta, gdyż pracownicy nie posiadają wystarczającej wiedzy i uprawnień, aby takiej zmiany opisu dokonać i nie dopuścić do sytuacji, aby wbudowane materiały jedynie z nazwy przypominały swoje prawdziwe odpowiedniki. Zamawiający ma obowiązek opisać przedmiot zamówienia jednoznacznie i wyczerpująco, stosując przy tym dokładne i zrozumiałe określenia, w szczególności cechy techniczne i jakościowe. W projekcie zostały użyte nazwy, które w branży budowlanej funkcjonują jako precyzyjne określenie materiału, który umożliwi osiągnięcie przyjętych założeń jakościowych,

technicznych i estetycznych wykonania robót budowlanych. Zamawiający nadmienia również, iż na etapie postępowania przetargowego nie wpłynęło od wykonawców żadne zapytanie w przedmiotowym zakresie. Wykonawcy nie mieli więc problemów ze zdefiniowaniem równoważności. Zastosowane w dokumentacji projektowej oraz w SIWZ zapisy o równoważności nie budziły żadnych wątpliwości wykonawców co daje zamawiającemu podstawę twierdzić, iż w sposób jednoznaczny i wyczerpujący został określony zakres równoważności”.

Wyjaśnienie złożone w dniu 3 grudnia 2018 roku przez Naczelnika Wydziału dotyczące użycia nazw własnych w dokumentacji technicznej stanowi załącznik nr 56 protokołu kontroli.

Należy wskazać, że użycie określonych szczegółowo nazw produktów i firm (pomimo jednoczesnego użycia słów: „lub równoważny”, „typu”, „lub”, „np.”) nie znajduje uzasadnienia, bowiem Zamawiający mógł opisać przedmiot zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, bez konieczności wskazania producenta lub materiału. O powyższym stanowi art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych - przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny". Ponadto wyjątkowo, gdy zamawiający w dokumentacji stosuje ww. określenie, winien określić na czym ma polegać owa równoważność, wyjaśniając jasno i precyzyjnie, poprzez podanie cech szczególnych dla danego produktu.

W rozdz. VIII SIWZ zatytułowanym „Warunki udziału w postępowaniu” – zdolność techniczna i zawodowa, Zamawiający wymagał wykazania co najmniej jednej inwestycji polegającej na wykonaniu robót budowlanych w zakresie budowy lub przebudowy lub remontu budynku użyteczności publicznej o wartości co najmniej 800.000,00 zł brutto. Jednocześnie Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia dla części 1 zadania „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 1 w Brzezinach – kwotę 1.083.430,50 zł netto, dla części 2 „Termomodernizacja Przedszkola nr 3 w Brzezinach” – kwotę 872.668,24 zł netto i dla części 3 „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 3 w Brzezinach” – kwotę 1.480.464,59 zł netto. Z powyższego wynika znaczna rozbieżność pomiędzy wartością szacunkową dla każdej części zamówienia, a wartością roboty wymaganej przez Zamawiającego jako jeden z warunków udziału w postępowaniu – budowy, przebudowy lub remontu budynku użyteczności publicznej. Powyższe niesie niebezpieczeństwo, czy wykonawca, który spełnił tak określony przez zamawiającego warunek będzie w stanie wykonać zadanie, którego wartość szacunkowa znacznie przekracza zrealizowane do tej pory roboty budowlane, i czy zabezpiecza to w wystarczający sposób interes Zamawiającego.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BZP w dniu 19 października 2017 roku, pod pozycją 604397-N-2017, a także w BIP tego samego dnia i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od dnia 19 października - 9 listopada 2017 roku.

Sześciuosobową komisję przetargową do prowadzenia przedmiotowego postępowania powołał zarządzeniem nr 165/2017 z dnia 18 października 2017 roku, Burmistrza Miasta Brzeziny.

W dniu 23 października 2017 roku SIWZ dokonano zmieniony treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie wadium, bowiem dodano, że wykonawca został zobowiązany do wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł odrębnie dla każdej części zamówienia, której dotyczy oferta. Niniejsza zmiana spowodowała zmianę ogłoszenia, które ukazało się w dniu 23 października 2017 roku w BZP poz. 500047557-N-2017 oraz na stronach UM także w dniu 23 października 2017 roku. Zmiana treści SIWZ została także opublikowana przez wywieszenie jej na tablicy

ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, w okresie od dnia 23 października do dnia 9 listopada 2017 roku.

Oświadczenia w zakresie art. 17 ust. 2 zostały złożone w dniu 9 listopada 2017 roku przez wszystkich członków komisji przetargowej oraz Burmistrza Miasta w dniu 20 listopada 2017 roku i jego zastępcę w dniu 13 listopada 2017 roku.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. dla części 1 – 1.294.559,69 zł, dla części 2 – 1.059.534,69 zł i dla części 3 – 1.786.809,06 zł.

W przedmiotowym postępowaniu nie wpłynęły żadne zapytania co do treści SIWZ.

Łącznie w wymaganym terminie do Urzędu Miasta w Brzezinach wpłynęły następujące oferty:

Zadanie nr 1 (Termomodernizacja SP nr 1)

- oferta nr 1: firma ECO-TEAM sp. z o.o. i sp. k. z Częstochowy, cena oferty 907.000,00 zł netto, tj. 1.115.610,00 zł brutto z terminem wykonania do dnia 31 sierpnia 2018 roku, gwarancja i rękojmia 72 miesiące, wniesiono wadium w formie gotówkowej w wysokości 20.000,00 zł;

- oferta nr 2: firma PPHU SOCHBUD s.c. z Sochaczewa, cena oferty 914.268,74 zł netto, tj. 1.124.550,56 zł brutto z terminem wykonania do dnia 31 sierpnia 2018 roku, gwarancja i rękojmia 72 miesiące, wniesiono wadium w formie bezgotówkowej gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez UNIOA nr 998A719652 z dnia 8 listopada 2017 roku;

Zadanie nr 2 (Termomodernizacja Przedszkola nr 3)

- oferta nr 1: firma PPHU SOCHBUD s.c. z Sochaczewa, cena oferty 915.184,59 zł netto, tj. 1.125.677,05 zł brutto z terminem wykonania do dnia 31 sierpnia 2018 roku, gwarancja i rękojmia 72 miesiące, wniesiono wadium w formie bezgotówkowej gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez UNIOA nr 998A719651 z dnia 8 listopada 2017 roku;

Zadanie nr 3 (Termomodernizacja SP nr 3)

- oferta nr 1: firma PPHU SOCHBUD s.c. z Sochaczewa, cena oferty 1.453.106,69 zł netto, tj. 1.787.321,23 zł brutto z terminem wykonania do dnia 31 sierpnia 2018 roku, gwarancja i rękojmia 72 miesiące, wniesiono wadium w formie bezgotówkowej gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez UNIOA nr 998A719650 z dnia 8 listopada 2017 roku.

Zgodnie z art. 90 ust. 1a Prawo zamówień publicznych, w przypadku, gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od: 1) wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zamawiający zwraca się o udzielenie wyjaśnień, o których mowa w ust. 1, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia; 2) wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, zaktualizowanej z uwzględnieniem okoliczności, które nastąpiły po wszczęciu postępowania, w szczególności istotnej zmiany cen rynkowych, zamawiający może zwrócić się o udzielenie wyjaśnień, o których mowa w ust. 1. Biorąc pod uwagę ww. zapis, kontrolujące dokonały stosownego przeliczenia cen złożonych ofert względem ich średniej arytmetycznej oraz wartości zamówienia, stwierdzając, że nie było potrzeby wezwania oferentów o złożenie stosownych wyjaśnień.

W dniu 13 listopada 2017 roku zamawiający, zgodnie z art. 86 ust. 5 cytowanej ustawy, zamieścił na swojej stronie internetowej BIP informację z otwarcia ofert, podał jaką

kwotę zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, a także wyszczególnił oferty, które złożono na trzy części ww. postępowania.

Zgodnie z art. 24 ust. 11 ww. ustawy, wykonawca w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5, przekazuje zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w ust. 1 pkt 23. Wraz ze złożeniem oświadczenia, wykonawca może przedstawić dowody, że powiązania z innym wykonawcą nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Stwierdzono, że wszyscy z oferentów złożyli wymagane oświadczenia w wymaganym terminie, zgodnie z art. 24 ust. 11 dla każdej części zamówienia odrębnie.

W dniu 20 listopada 2017 roku Zamawiający zawiadomił firmę SOCHBUD o poprawieniu omyłek rachunkowych zakwalifikowanych jako oczywiste omyłki rachunkowe, zgodnie z art. 87 ust. 2 pkt 2 Pzp w zakresie zadania nr 1 – Termomodernizacja SP nr 1 w Brzezinach, które dotyczyły kwoty netto po przeliczeniu, według wartości brutto (omyłka wynosiła 1 grosz).

Również w dniu 20 listopada 2017 roku wezwano firmę SOCHBUD do uzupełnienia dokumentu: oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu przez drugiego ze współników do dnia 23 listopada 2017 roku w zakresie zadania nr 2 i nr 3. W dniu 22 listopada 2017 roku Zamawiający otrzymał brakujące druki wraz z potwierdzeniem wykonania poprawy omyłki rachunkowej.

W dniu 21 listopada 2017 roku Zamawiający wezwał firmę ECO-TEAM, w zakresie zadania nr 1 (Termomodernizacja SP nr 1), do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu w terminie do dnia 27 listopada 2017 roku. W dniu 22 listopada 2017 roku wybrany oferent przekazał wymagane dokumenty i oświadczenia, w tym wykazy robót wraz z referencjami oraz wykazy osób wraz z uprawnieniami i wpisami do Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.

W dniu 24 listopada 2017 roku Zamawiający wezwał firmę SOCH-BUD w zakresie zadania nr 2 (Termomodernizacja Przedszkola nr 3) i zadania nr 3 (Termomodernizacja SP nr 3) do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, w terminie do dnia 29 listopada 2017 roku. W dniu 28 listopada 2017 roku wybrany oferent przekazał wymagane dokumenty i oświadczenia, w tym wykazy robót wraz z referencjami oraz wykazy osób wraz z uprawnieniami i wpisami do Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.

W dniu 4 grudnia 2017 roku Zamawiający wystąpił do oferentów z wnioskiem o przedłużenie terminu związania ofertą, w związku z przedłużającą się procedurą zakończenia postępowania o następne 30 dni. Wszyscy oferenci wyrazili zgodę na powyższe, a firma SOCHBUD przedłożyła aneksy do gwarancji ubezpieczeniowych wystawionych przez firmę UNIOA w dniu 5 grudnia 2017 roku z okresem ważności do dnia 8 stycznia 2018 roku.

Jako najkorzystniejszą uznano:

- dla zadania nr 1 – ofertę firmy ECO-TEAM z Częstochowy;
- dla zadania nr 2 – ofertę firmy SOCHBUD z Sochaczewa;
- dla zadania nr 3 – ofertę firmy SOCHBUD z Sochaczewa.

Zawiadomienie o wyborze ofert sporządzono i wysłano do oferentów w dniu 14 grudnia 2017 roku, informację tej treści wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, a także zamieszczono na BIP w dniu 5 stycznia 2018 roku.

Ogłoszenie o wyborze wykonawcy zostało opublikowane po zawarciu umów w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 5 stycznia 2018 roku, pod poz. 500004164-N-2018.

Prace komisji zakończyły się w dniu 14 grudnia 2017 roku. Protokół z przeprowadzonego postępowania, zatwierdził Burmistrz Miasta.

Stwierdzono, że w przedłożonym protokole z postępowania sporządzonym na druku ZP-PN, błędnie wpisano w pozycji 26 zatytułowanej „Udzielenie postępowania”, że umowa na zadanie nr 1 została podpisana w firmą SOCHBUD, zaś na zadanie nr 2 i 3 z firmą ECO-TEAM. Prawidłowo winno być, umowa na zadanie nr 1 została podpisana w firmą ECO-TEAM, a na zadanie nr 2 i 3 z firmą SOCHBUD. Wysokość ceny oferty pozostała zgodna ze złożonymi ofertami.

Zwrot wadium i złożenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy

Firma ECOTEAM złożyła wadium w formie gotówkowej w wysokości 20.000,00 zł, które zwrócono z dniem 28 grudnia 2017 roku. Zwrot wadium nastąpił, zgodnie z zapisem art. 46 ust. 1 Prawo zamówień publicznych, według którego zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej. **Wraz ze zwrotem wadium nie dokonano zwrotu odsetek, co było sprzeczne zapisem art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. Niezwrócone odsetki wyniosły kwotę 9,90 zł.**

Firma SOCHUBD złożyła wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowych, które zostały jej zwrócone w dniu 22 grudnia 2017 roku w zakresie zadania nr 1 oraz w dniu 3 stycznia 2018 roku w zakresie zadania nr 2 i 3.

Zabezpieczenie należytego wykonania zadania nr 1, zostało wniesione przez firmę ECOTEAM w dniu 21 grudnia 2017 roku w formie gwarancji ubezpieczeniowej ERGO HESTIA nr 280000145609 z dnia 18 grudnia 2017 roku.

Według protokołu z dnia 21 grudnia 2017 roku, wykonawca wraz z podpisaniem umowy przekazał zamawiającemu harmonogramu rzeczowo-finansowy oraz kosztorysy ofertowe.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione przez firmę ECOTEAM w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 998A730365 i nr 998A730366 z dnia 28 grudnia 2017 roku dla zadania nr 2, wystawioną przez firmę UNIOA i także w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 998A730363 i nr 998A730364 z dnia 28 grudnia 2017 roku dla zadania nr 3 wystawioną przez firmę UNIOA. Brak na ww. gwarancjach daty ich złożenia do Zamawiającego (czy adnotacji pracowników UM o ich przyjęciu w danym dniu), co skutkowało tym, że inspektorzy kontroli nie mogli sprawdzić, czy faktycznie wpłynęły one przed podpisaniem umowy z wykonawcą. Powyższa uwaga dotyczy także złożonych harmonogramów rzeczowo-finansowych oraz kosztorysów ofertowych. Zgodnie z zapisami specyfikacji, zawartymi w rozdz. XV pkt 2 wykonawca, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą, najpóźniej w dniu podpisania umowy, miał obowiązek przedłożyć Zamawiającemu kosztorys robót, zgodny z przedmiarem robót oraz harmonogram rzeczowo-finansowym.

Umowa z wykonawcą na I część zamówienia

W dniu 21 grudnia 2017 roku zawarto umowę nr RI 365/2017 pomiędzy Miastem Brzeziny a firmą ECO-TEAM sp. z o.o. i s.k. z Częstochowy na realizację zadania „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – Szkoły Podstawowej nr 1 w Brzezinach w ramach zadania – Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła w Brzezinach” za

wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie netto 907.000,00 zł, tj. brutto 1.115.610,00 zł. Okres gwarancji 60 miesięcy, a termin wykonania do dnia 31 sierpnia 2018 roku (tj. podpisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót). Ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 89.248,80 zł, co stanowiło 8% wynagrodzenia brutto w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zostać zwrócone: 70% w terminie 30 dni od daty podpisania bezusterkowego protokołu odbioru robót, zaś pozostała część nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

W dniu 31 sierpnia 2018 roku podpisany został aneks nr 1/2018 do umowy nr RI 365/2017 z uwagi na zaistnienie przesłanki z § 12 ust. 2 pkt 1 lit. b umowy (wystąpienie innych przyczyn zewnętrznych, niezależnych od Zamawiającego oraz wykonawcy skutkujących niemożliwością prowadzenia prac lub wykonywania innych czynności przewidzianych umową), który skutkowało przesunięciem terminu realizacji przedmiotu umowy do dnia 17 września 2018 roku. Załączono uzasadnienie do aneksu podpisane przez inspektora nadzoru Andrzeja Taudula, z którego wynika, że projekt budowlany przewidywał usunięcie starych warstw podłogi sali gimnastycznej, położenie zabezpieczenia przeciwwilgociowego, warstwy ocieplenia ze styropianu oraz podkładu betonowego i wykładziny sportowej. Po przystąpieniu do realizacji wykonawca stwierdził, że zaprojektowana grubość warstwy podkładu betonowego – 5 cm na tak dużej powierzchni jest niewystarczająca, co może skutkować jego pękaniem. Zdecydowano o zwiększeniu grubości podkładu do 9 cm, co powoduje wydłużenie czasu schnięcia o około trzy tygodnie. Zmiana nie spowodowała zmiany wynagrodzenia i nastąpiła w ramach wynagrodzenia ryczałtowego. Załączono protokół z narady z dnia 21 sierpnia 2018 roku, w której uczestniczyli przedstawiciele zamawiającego i wykonawcy, na której podniesiono konieczność zmiany grubości podkładu.

Wykonawca przedłożył aneks nr 1 do gwarancji należytego wykonania umowy spisany w dniu 3 września 2018 roku, który wydłużył okres ważności tejże gwarancji (od dnia zawarcia umowy do dnia 17 października 2018 roku w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy, a następnie do dnia 1 listopada 2024 roku w zakresie roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy).

Ponadto w dokumentacji znajdowało się pismo Burmistrza Miasta z dnia 14 sierpnia 2018 roku przekazane do wykonawcy, z którego wynikało, że po kolejnej kontroli zaawansowania prac termomodernizacyjnych w Szkole Podstawowej nr 1 w Brzezinach, ponownie zgłoszono poważne zagrożenie terminu zakończenia robót i w związku z tym, wezwano wykonawcę do maksymalnego zaangażowania mocy w realizacji zadania.

W dniu 12 września 2018 roku wykonawca zgłosił do Urzędu Miasta zakończenie robót i wyznaczenie terminu ich odbioru. W dniu 14 września 2018 roku Zamawiający wyznaczył termin rozpoczęcia czynności odbiorowych na dzień 17 września 2018 roku.

W dniu 17 września 2018 roku spisano protokół odbioru robót, wykonanych bezusterkowo.

W dniu 24 września 2018 roku do Urzędu Miasta wpłynęła faktura wystawiona w dniu 21 września 2018 roku przez firmę ECO-TEAM z Częstochowy za termomodernizację SP nr 1 w Brzezinach na kwotę brutto 1.115.610,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 1 października 2018 roku przez Sekretarza Miasta Grażynę Dzedzic i formalno-rachunkowym w dniu 16 października 2018 roku przez inspektora Małgorzatę Kocik. Zapłata nastąpiła w dniu 16 października 2018 roku.

Umowa z wykonawcą na II część zamówienia

Wybrany wykonawca firma SOCHBUD wystąpił w prośbą o przesunięcie terminu podpisania umowy z uwagi na umówione odbiory robót na innych inwestycjach, na co

Zamawiający wyraził zgodę i w dniu 3 stycznia 2018 roku Miasto Brzeziny zawarło umowę nr RI 4/2018 z firmą SOCHBUD z Sochaczewa w przedmiocie realizacji zadania „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – Przedszkola nr 3 w Brzezinach w ramach zadania – Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła w Brzezinach”, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie netto 915.184,59 zł, tj. brutto 1.125.677,05 zł. Okres gwarancji 72 miesiące, a termin wykonania do dnia 31 sierpnia 2018 roku (tj. podpisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót). Ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 90.054,160 zł, co stanowiło 8% wynagrodzenia brutto w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zostać zwrócone: 70% w terminie 30 dni od daty podpisania bezusterkowego protokołu odbioru robót, zaś pozostała część nie później, niż 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady.

W dniu 31 sierpnia 2018 roku podpisano aneks nr 1/2018 do umowy nr RI 4/2018 z uwagi na zaistnienie przesłanki z § 12 ust. 2 pkt 1 lit. f umowy (konieczność wprowadzenia innych zmian do przedmiotu umowy, jeżeli z obiektywnych okoliczności nie można było ich przewidzieć na etapie przed zawarciem umowy), który skutkowało przesunięciem terminu realizacji przedmiotu umowy do dnia 21 września 2018 roku (przedłożono pismo z dnia 22 sierpnia 2018 roku sporządzone przez SOCHBUD z prośbą o przesunięcie terminu zakończenia prac do dnia 21 września 2018 roku). Załączono uzasadnienie do aneksu podpisane przez inspektora nadzoru, z którego wynika, że projekt budowlany przewidywał wymianę instalacji c.o. i instalacji ciepłej wody, lecz po przystąpieniu do realizacji prac stwierdzono także zły stan instalacji wodno-kanalizacyjnej oraz elektrycznej, dodatkowo modernizacja tych instalacji stała się konieczna dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania węzła cieplnego oraz instalacji c.o., dlatego wykonawca robót termomodernizacyjnych nie był w stanie zakończyć prac i uruchomić węzła cieplnego przed ukończeniem remontu tychże instalacji.

Pracownik Wydziału Inwestycji przedstawiła kontrolującemu dokumentację dotyczącą remontu instalacji wod-kan i elektrycznej w Przedszkolu nr 3 w Brzezinach (było to odrębne od kontrolowanego postępowanie, nie finansowane ze środków unijnych). Zamawiający w dniu 30 marca 2018 roku określił wartość zamówienia na kwotę 97.560,98 zł, co stanowiło równowartość 22.627.03 euro. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 17 kwietnia 2018 roku w BZP pod poz. 546496-N-2018. Do dnia składania ofert nikt zainteresowany nie złożył oferty. Z uwagi na powyższe w dniu 10 maja 2018 roku firma SOCHBUD została zaproszona do negocjacji, które odbyły się w dniach: 21 maja 2018 roku i 4 czerwca 2018 roku. Wynegocjowano cenę zamówienia na kwotę 185.400,00 zł brutto, tj. 150.731,71 zł netto i w dniu 23 lipca 2018 roku została zawarta umowa nr RI 314/2018, z terminem realizacji do dnia 31 sierpnia 2018 rok. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 sierpnia 2018 roku, pod nr 500199404-N-2018. W dniu 31 sierpnia 2018 roku zawarto aneks nr 1/2018 w zakresie zmiany terminu realizacji zadania do dnia 21 września 2018 roku oraz w dniu 11 września 2018 roku został podpisany kolejny aneks nr 2/2018 zwiększający wynagrodzenie do kwoty brutto 212.400,00 zł (z uwagi na umowny zapis dopuszczający zmianę zakresu rzeczowego umowy, gdy wynika to z okoliczności, których Zamawiający nie mógł przewidzieć w chwili zawarcia umowy oraz art. 144 ust. 1 pkt 6, który stanowi, że zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy lub umowy ramowej w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności - łączna wartość zmian jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 i jest mniejsza od 10% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie w przypadku zamówień na usługi lub dostawy albo, w przypadku zamówień na roboty budowlane - jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie). Jak wynika z uzasadnienia do aneksu nr 2/2018 po przystąpieniu do realizacji prac stwierdzono konieczność

wykonania dodatkowych robót – rury elektroinstalacyjne występowały tylko odcinkowo, a w przeważającej części wymiana instalacji wymagała kucia w ścianach i stropach bruzd, montażu kabli i ich wypełnienia masą tynkarską, szlifowania i malowania, co zostało potwierdzone przez inspektora nadzoru inwestorskiego. Wykonawca złożył kosztorys, który został zweryfikowany i zatwierdzony przez inspektora nadzoru. W dniu 18 października 2018 roku wpłynęła do Urzędu Miasta faktura nr 74/2018 wystawiona w dniu 3 października 2018 roku przez firmę SOCHBUD na kwotę 212.400,00 zł brutto, zapłata nastąpiła w dniu 9 listopada 2018 roku.

Wykonawca przedłożył aneks nr 1 do gwarancji należytego wykonania umowy z dnia 31 sierpnia 2018 roku, który wydłużył okres ważności tejże gwarancji (od dnia 3 stycznia 2018 roku do dnia 20 października 2018 roku z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy, a następnie od dnia 21 października 2018 roku do dnia 20 października 2024 roku z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek).

Ponadto w dokumentacji znajdowało się pismo Burmistrza Miasta z dnia 14 sierpnia 2018 roku przekazane do wykonawcy, wzywające go do maksymalnego zaangażowania mocy w realizacji zadania.

W dniu 19 września 2018 roku wykonawca zgłosił do Urzędu Miasta zakończenie robót i wyznaczenie terminu ich odbioru. W dniu 20 września 2018 roku Zamawiający wyznaczył termin rozpoczęcia czynności odbiorowych na dzień 21 września 2018 roku.

W dniu 21 września 2018 roku spisano protokół odbioru robót z uwagą co do ich jakości jako bezusterkowa.

W dniu 18 października 2018 roku do Urzędu Miasta wpłynęła faktura wystawiona w dniu 3 października 2018 roku przez firmę SOCHBUD z Sochaczewa za termomodernizację Przedszkola nr 3 w Brzezinach na kwotę brutto 1.125.677,05 zł. Fakturę sprawdził pod względem merytorycznym Sekretarz Miasta i formalno-rachunkowym inspektor Wydziału Finansowego. Zapłaty należności dokonano w dniu 9 listopada 2018 roku.

Umowa z wykonawcą na III część zamówienia

W dniu 3 stycznia 2018 roku Miasto Brzeziny zawarło umowę nr RI 5/2018 z firmą SOCHBUD z Sochaczewa na realizację zadania „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – Szkoły Podstawowej nr 3 w Brzezinach w ramach zadania – Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła w Brzezinach” za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie netto 1.453.106,69 zł, tj. brutto 1.787.321,23 zł. Okres gwarancji 72 miesięcy, a termin wykonania do dnia 31 sierpnia 2018 roku (tj. podpisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót). Ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 142.985,70 zł, co stanowiło 8% wynagrodzenia brutto w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zostać zwrócone: 70% w terminie 30 dni od daty podpisania bezusterkowego protokołu odbioru robót, zaś pozostała część nie później niż w 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady.

W dniu 31 sierpnia 2018 roku podpisany został aneks nr 1/2018 do umowy nr RI 5/2018 z uwagi na zaistnienie przesłanki z § 12 ust. 2 pkt 1 lit. b umowy (wystąpienie istotnych wad lub braków w dokumentacji projektowej skutkujących koniecznością dokonania poprawek i uzupełnień, jeżeli uniemożliwia to lub istotnie wstrzymuje realizację określonego rodzaju robót mających wpływ na zmianę terminu realizacji), który skutkowało przesunięciem terminu realizacji przedmiotu umowy do dnia 12 września 2018 roku. Załączono uzasadnienie do aneksu podpisane przez inspektora nadzoru Andrzeja Tauduła, z którego wynika, że projekt budowlany przewidywał usunięcie starych warstw podłogi sali gimnastycznej, położenie zabezpieczenia

przeciwwilgociowego, warstwy ocieplenia ze styropianu oraz podkładu betonowego i wykładziny sportowej. Po przystąpieniu do realizacji wykonawca stwierdził, że zaprojektowana grubość warstwy podkładu betonowego – 5 cm na tak dużej powierzchni jest niewystarczająca, co może skutkować jego pękaniem. Zdecydowano o zwiększeniu grubości podkładu do 7 cm, co powoduje wydłużenie czasu schnięcia o około dwa tygodnie. Zmiana nie spowodowała zmiany wynagrodzenia i nastąpiła w ramach wynagrodzenia ryczałtowego. Do aneksu załączono podanie firmy SOCHBUD z dnia 22 sierpnia 2018 roku z prośbą o przesunięcie terminu zakończenia prac do dnia 12 września 2018 roku.

Wykonawca przedłożył aneks nr 1 do gwarancji należytego wykonania umowy z dnia 31 sierpnia 2018 roku, który wydłużył okres ważności tejże gwarancji (od dnia 3 stycznia 2018 roku do dnia 20 października 2018 roku z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy, a następnie od dnia 21 października 2018 roku do dnia 20 października 2024 roku z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek).

Ponadto w dokumentacji znajdowało się pismo Burmistrza Miasta M. Pluty z dnia 14 sierpnia 2018 roku wzywające wykonawcę do maksymalnego zaangażowania mocy w realizacji zadania.

W dniu 6 września 2018 roku wykonawca zgłosił do Urzędu Miasta zakończenie robót i wyznaczenie terminu ich odbioru. W dniu 11 września 2018 roku Zamawiający wyznaczył termin rozpoczęcia czynności odbiorowych na dzień 12 września 2018 roku.

W dniu 12 września 2018 roku spisano protokół odbioru robót, stwierdzając ich bezusterkowe wykonanie.

W dniu 19 października 2018 roku do Urzędu Miasta wpłynęła faktura wystawiona w dniu 12 września 2018 roku przez firmę SOCHBUD Sochaczew, za wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej nr 3 w Brzezinach na kwotę brutto 1.787.321,23 zł, którą opłacono w dniu 18 października 2018 roku.

Inne wydatki poniesione w związku z wykonaniem zadania

W zakresie realizacji opisanego wyżej zadania, kontrolującym przedłożono inne faktury dokumentujące poniesione wydatki zaliczone do kosztów tego zadania, a mianowicie:

- fakturę nr 008/01/17 z dnia 30 stycznia 2017 roku wystawioną przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej z Brzezin na kwotę 7.063,15 zł brutto za opłatę przyłączeniową, zapłaconą w dniu 13 lipca 2017 roku;
- fakturę nr 14303778 z dnia 30 marca 2017 roku wystawioną przez Urząd Dozoru Technicznego Oddział w Łodzi na kwotę 236,23 zł za badanie zbiornika ciśnieniowego w węźle cieplnym, zapłaconą w dniu 28 marca 2017 roku;

Ponadto jak już wcześniej ustalono, w ramach zadania nr 1 zakres przedmiotu zamówienia nie obejmował demontażu instalacji towarzyszącej w Szkole Podstawowej nr 1 w Brzezinach (demontażu komina stalowego wraz z betonowym czopuchem, demontaż zewnętrznego kanału wentylacyjnego oraz demontaż dwóch kotłów węglowych z osprzętem towarzyszącym w pomieszczeniu byłej kotłowni piwnic budynku, który został zlecony w ramach odrębnego postępowania z terminem wykonania do dnia 31 października 2017 roku). W dniu 21 sierpnia 2017 roku została podpisana umowa nr RI 200/2017 na wykonanie demontażu z firmą PPHU MAR-POL za wynagrodzeniem 45.000,00 zł brutto. W dniu 26 października 2017 roku do Urzędu Miasta w Brzezinach wpłynęła faktura nr 2/10/2017/M z dnia 26 października 2017 roku wystawiona przez wykonawcę firmę PPHU MAR-POL z Łodzi na kwotę 45.000,00 zł za demontaż instalacji towarzyszącej w SP nr 1 w ramach zadania „Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła w Brzezinach – Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – SP nr 1”, zapłaconą w dniu 10 listopada 2017 roku, zaś sprawdzoną pod względem merytorycznym przez

Sekretarza Miasta Grażynę Dzedzic w dniu 10 listopada 2017 roku i formalno-rachunkowym przez inspektora Małgorzatę Kocik w dniu 9 listopada 2017 roku. Za nadzór nad realizacją zadania firma ANDRE.TAU Andrzej Taudul ze Zgierza wystawiła fakturę nr 2/11/2017 z dnia 3 listopada 2017 roku na kwotę 1.599,00 zł, zapłacona w dniu 24 listopada 2017 roku.

Dofinansowanie zadania

Inwestycja była sfinansowana ze środków własnych oraz ze środków unijnych zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.04.02.01-10-0008/17-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020, którą zawarto w dniu 2 sierpnia 2017 roku pomiędzy Miastem Brzeziny a Województwem Łódzkim. Zgodnie z § 2 pkt 1 Instytucja Zarządzająca przyznała Miastu Brzeziny dofinansowanie w wysokości nie przekraczającej 3.074.905,47 zł, co stanowiło 85% wydatków kwalifikowalnych. Całkowita wartość projektu wynosiła 4.438.674,10 zł, zaś łączna wartość wydatków kwalifikowalnych 3.617.535,85 zł i wydatków niekwalifikowalnych w kwocie 821.138,25 zł. Beneficjent, czyli Miasto Brzeziny zobowiązało się do wniesienia wkładu własnego 1.363.768,63 zł.

Wpływ dofinansowania nastąpił w dniach: 12 marca 2018 roku w wysokości 66.404,82 zł, 11 lipca 2018 roku w wysokości 4.794,02 zł, 21 sierpnia 2018 roku - 4.794,02 zł i 17 października 2018 roku - 2.642.048,78 zł.

Zabezpieczenie środków na inwestycję

Kontrolowane zadanie „Ekologiczna modernizacja źródeł ciepła w Brzezinach - Termomodernizacja trzech budynków użyteczności publicznej” było realizowane w latach 2016-2018.

2016 rok

W uchwale Rady Miasta Brzeziny nr XX/129/2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2016-2019 w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w wydatkach majątkowych wymieniono ww. zadanie z limitem zobowiązań 1.500.000,00 zł, limitem wydatków w poszczególnych latach 2016 rok kwota 300.000,00 zł, 2017 rok kwota 600.000,00 zł, 2018 rok kwota 600.000,00 zł. Łączne nakłady finansowe 1.550.000,00 zł, okres realizacji 2015-2018.

W objaśnieniach do niniejszej uchwały zapisano, że kwoty te stanowią wkład własny do projektu wchodzącego w skład Planu Gospodarki Niskoemisyjnej, zaś na realizację tego zadania złożono fiszkę projektową z związku z ubieganiem się o dofinansowanie w ramach Strategii Zintegrowane Inwestycje Terytorialne RPO WŁ na lata 2014-2020. Projekt zakładał opracowanie audytów energetycznych dla budynków użyteczności publicznej poddanych modernizacji energetycznej oraz przygotowanie dokumentacji technicznej i środowiskowej, w tym modernizację budynków: Przedszkola nr 3, Gimnazjum i Miejskiej Biblioteki Publicznej.

2017 rok

W uchwale Rady Miasta Brzeziny nr XXXIII/217/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2017-2021 w załączniku nr 2 w „Wykazie przedsięwzięć” wymieniono zadanie, określając okres jego realizacji 2015-2018, łącznie nakłady finansowe 1.500.000,00 zł, limit zobowiązań 1.200.000,00 zł, limity wydatków w 2017 roku 600.000,00 zł i w 2018 roku 600.000,00 zł.

W objaśnieniach założono, że dofinansowanie projektu ze środków RPO będzie obejmowało modernizację energetyczną budynków Przedszkola nr 3, Gimnazjum i Szkoły Podstawowej nr 1.

W uchwale nr XLVI/324/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 listopada 2017 roku dokonano zmiany WPOF na lata 2017-2021 i w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” na kontrolowane zadanie określono łączne nakłady finansowe w kwocie 4.419.760,24 zł, limit na 2017 rok 125.000,00 zł, limit na 2018 rok 4.239.303,45 zł, limit zobowiązań wynosił 4.364.303,45 zł.

Należy zauważyć, że zapisy znajdujące się w WPF-ach na 2016 i 2017 rok dotyczące miejsca wykonywania zadania, tj. Gimnazjum czy Miejska Biblioteka Publiczna zostały zmienione i ostatecznie inwestycja została realizowana w Szkole Podstawowej nr 1, Szkole Podstawowej nr 3 i Przedszkolu nr 3 w Brzezinach.

2018 rok

Stwierdzono, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2021 w „Wykazie przedsięwzięć” nie zostało ujęte zadanie, pomimo, że jego realizację kontynuowano w 2018 roku. Inwestycje zaplanowano w tabeli nr 3a „Plan wydatków inwestycyjnych na 2018 rok”, stanowiącej załącznik do uchwały Rady Miasta Brzeziny nr XLVII/334/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2018 rok, w łącznej kwocie 4.239.303,45 zł, w tym środki własne 1.309.703,49 zł i środki unijne (o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 2.929.599,96 zł.

Biorąc pod uwagę podpisane umowy w ramach kontrolowanego zadania z wykonawcami, inspektorami nadzoru budowlanego, projektantami, (w tym także zlecenia) oraz dokonywanie zapłaty za faktury stwierdzono, że Miasto Brzeziny posiadało zabezpieczone w budżecie środki w wystarczającej wysokości.

Wprowadzenie inwestycji do ewidencji środków trwałych

Do dnia zakończenia kontroli tj. do dnia 13 grudnia 2018 roku Miasto Brzeziny nie dokonało wprowadzenia inwestycji na ewidencję środków trwałych.

Dane dotyczące kontrolowanego zadania „Termomodernizacja trzech budynków użyteczności publicznej w Mieście Brzeziny” stanowią załącznik nr 57 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony nr: 151-205 Kserokopia wybranej dokumentacji w zakresie postępowania „Termomodernizacja trzech budynków użyteczności publicznej”.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO – WARTOŚCIOWA)

Zasady wyceny, umorzenia i ewidencji składników majątkowych stanowiących własność Miasta Brzeziny i przeznaczone na potrzeby jednostki, określono:

- w zarządzeniu nr 215/2014 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 8 grudnia 2014 roku w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie Miasta Brzeziny, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 5/2018 z dnia 8 stycznia 2018 roku,
- w zarządzeniu nr 116/2012 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 10 sierpnia 2012 roku w sprawie zasady rachunkowości Miasta Brzeziny ze zmianami,

- w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Brzeziny, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 138/2014 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 15 września 2014 roku ze zmianami.

Zgodnie z powyższym, za środki trwałe uważano rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku oraz przeznaczone na potrzeby własne jednostki, których cena nabycia przekracza wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Składniki majątku ewidencjonowano analitycznie, z uwzględnieniem ośmiu grup rodzajowych Klasyfikacji Środków Trwałych, w ujęciu ilościowo – wartościowym, a ich stan na koniec każdego roku obrotowego, uzgadniano z saldem końcowym konta 011.

Przyjęto następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów obrotowych:

- ewidencja ilościowo - wartościowa – środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 350,00 zł do 3.500,00 zł, natomiast wartość ta od roku 2018 wynosiła od 500,00 zł do 5.000,00 zł,
- przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 350,00 zł (500,00 zł) bezpośrednio miały obciążać koszty w dacie przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów.

Majątek kontrolowanej jednostki stanowiły środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe oraz środki trwałe w budowie.

Według Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta Brzeziny zmiany w stanie środków trwałych dokumentują następujące dowody księgowe: faktura VAT (częściowa bądź końcowa z protokołem odbioru robót) protokół przyjęcia środka trwałego (OT), protokół zdawczo – odbiorczy w tym oddanie środka trwałego w administrowanie (PT), aktualizacja wyceny środka trwałego (AT), protokół likwidacji środka trwałego (LT), nota umorzeń środków trwałych, przewartościowanie środka trwałego.

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wysokości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ewidencjonowano ilościowo – wartościowo w księgach pomocniczych, które stanowiły konta analityczne do konta 013 – pozostałe środki trwałe.

Zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, tj. licencji na użytkowanie programów komputerowych, ujmowano na koncie 020.

Jednostka ubezpieczyła posiadany majątek: budynki i budowle, maszyny, urządzenia, wyposażenie, środki obrotowe, koszty naprawy zabezpieczeń w Towarzystwie Ubezpieczeń Compensa S.A. na podstawie dwóch polis: typ 1306 nr 1027690 oraz typ 9802 nr 0057855.

Zestawienie grup składników majątkowych podlegających ubezpieczeniu, stanowi załącznik nr 58 protokołu kontroli.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikały z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który to zespół zawiera konta: 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, prowadzona jest w programie komputerowym „Księgowość budżetowa” na kontach: 011, 013 i 020.

Ewidencję analityczną środków trwałych Miasta Brzeziny prowadzono w dwojaki sposób, tj. ręcznie w księgach inwentarzowych w zakresie gruntów oraz w programie „Środki trwałe” autorstwa firmy „Tensoft” w odniesieniu do pozostałych składników majątku (z wyjątkiem gruntów). Taki sposób ewidencji został określony zapisami § 8 ust. 1 obowiązującej polityki rachunkowości (zarządzenie nr 116/2012 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 10 sierpnia 2012 roku wraz ze zmianami). Ponadto ewidencję nieruchomości gruntowych prowadzono w programie „Ewidencja mienia gminnego oraz opłaty za użytkowanie wieczyste, czynsze dzierżawne, opłaty adiacenckie, sprzedaż mienia itp.”. Moduł był przeznaczony do naliczania opłat za użytkowanie wieczyste, zarząd, dzierżawę, sprzedaż i przekształcenie prawa własności nieruchomości.

W ewidencji środków trwałych zawarto następujące informacje: numer inwentarzowy, nazwę środka trwałego, datę i źródło nabycia, symbol i numer dowodu, wartość początkową, zmiany wartości początkowej (data symbol i numer dowodu), ewentualnie dane dotyczące skreślenia z ewidencji (data, symbol i numer dowodu oraz sposób likwidacji).

Kontrola ksiąg środków trwałych wykazała, że prowadzi się je z podziałem na podstawowe środki trwałe ujmowane na koncie 011, z uwzględnieniem 8 grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).

Stwierdzono, że księgi inwentarzowe środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych prowadzone były ręcznie i zawierały podstawowe informacje dotyczące posiadanych środków trwałych: numer inwentarzowy, datę przyjęcia do ewidencji, wartość, oznaczenie dokumentu stwierdzającego jego nabycie (np. faktury), ewentualnie dane dotyczące zmiany w ewidencji lub zdjęcia z ewidencji.

Księgi inwentarzowe były prowadzone w podziale na: ewidencję składników majątku sfinansowanych ze środków własnych Miasta Brzeziny oraz ewidencję składników majątku współfinansowanych ze środków unijnych.

Księgi inwentarzowe dotyczące pozostałych środków trwałych, prowadzone były przez poszczególne wydziały Urzędu Miasta w Brzezinach.

W przyjętej polityce rachunkowości w § 15 opisano zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, i tak m.in.:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości,

- środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości,
- rzeczowe składniki majątku obrotowego według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych niż ceny ich sprzedaży netto, na dzień bilansowy.

Analiza zapisów ewidencji analitycznej składników majątkowych wykazała, że część nieruchomości gruntowych została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych bez oszacowania ich wartości. Również w informacji o stanie mienia komunalnego, sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano część działek bez wartości wyrażonej w pieniądzu. Kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Skarbnika Miasta o wskazanie przyczyn zaniechania ujęcia w ewidencji księgowej wartości części gruntów stanowiących majątek Miasta Brzeziny.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta, stanowi załącznik nr 59 protokołu kontroli.

Skarbnik Miasta w swoim wyjaśnieniu potwierdziła ustalony przez kontrolujące stan faktyczny. Przedmiotowe składniki majątku wprowadzono do ewidencji księgowej na podstawie decyzji bądź protokołów nieodpłatnego ich przekazania, w których zaniechano wskazania szacowanej wartości ww. środków trwałych. Wycena gruntów odbywała się zgodnie z zapisami polityki rachunkowości i instrukcji obiegu dokumentów, na podstawie operatu szacunkowego, który był sporządzany głównie dla potrzeb określenia wartości działek celem sprzedaży lub zamiany działek.

Należy wskazać, że otrzymane w ramach darowizny środki trwałe należy wprowadzić do ewidencji bilansowej w dniu przyjęcia ich do użytkowania, na podstawie dowodu OT. Jeśli ich wartość została określona w umowie darowizny, to będzie ona stanowiła wartość początkową wprowadzonych do ewidencji środków trwałych. Natomiast w sytuacji gdy wartość ta nie została wskazana, to ich wyceny dokonuje się zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W myśl tego przepisu, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Za cenę (wartość) sprzedaży netto składnika aktywów, przyjmuje się możliwą do uzyskania, na dzień bilansowy, cenę jego sprzedaży bez VAT i podatku akcyzowego. Pomniejszają ją rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, a powiększają należne dotacje przedmiotowe. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy. Wynika to z art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Zaniechanie ujęcia w księgach rachunkowych wartości ww. składników majątku, skutkowało przedstawieniem w sprawozdaniu finansowym rzeczowych aktywów trwałych w zaniżonej wartości, natomiast zgodnie z art. 4 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zarządzeniem nr 7/2018 Burmistrz Miasta Brzeziny z dnia 3 grudnia 2018 roku powołał czteroosobową komisję ds. wyceny środków trwałych – gruntów i prawa użytkowania wieczystego gruntów, nabytych nieodpłatnie przez Miasto Brzeziny oraz ustalił zasady ich wyceny.

Protokołem z dnia 3 grudnia 2018 roku komisja dokonała wyceny nieruchomości Miasta Brzeziny ujętych w ewidencji księgowej z wartością zerową. Przedmiotowe nieruchomości ujęto w trzech grupach uwzględniając ich przeznaczenie w planie zagospodarowania przestrzennego i ustalając odmienną stawkę dla każdej z grup.

Podstawę ustalenia stawki za 1m² gruntu w danej grupie, stanowiły uśrednione wyceny operatów szacunkowych przeprowadzonych w roku 2017 dla gruntów o tym samym przeznaczeniu, obniżone o 50% ich wartości

Analiza zapisów w książce środków trwałych wykazała, że ujęto w niej nieruchomości i drogi, których właścicielem była kontrolowana jednostka.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie – przedmioty), wycenia się wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT. Pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarzono w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe (z wyjątkiem materiałów biurowych, środków czystości itp.), o wartości co najmniej 500,00 zł i nie przekraczającej 5.000,00 zł, podlegały ewidencji ilościowo-wartościowej w księdze inwentarzowej, prowadzonej przez pracownika Wydziału Organizacyjnego, Kadr i Informatyki Urzędu Miasta Brzeziny.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2017 rok

Strukturę majątku trwałego Miasta Brzeziny ustaloną na podstawie ewidencji księgowej za 2017 rok według wartości brutto obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2017 rok	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenie środków trwałych	Stan na 31.12.2017 rok
Środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011					
1	Grunty-grupa „0”	22.435.326,88	3.389.958,70	1.371.549,30	24.453.736,28
2	Budynki-grupa „1”	18.182.640,02	153.448,30	143.000,00	18.193.088,32
3	Budowle-grupa „2”	37.637.304,92	4.110.262,78	584.094,11	41.163473,59
4	Kotły (...)-grupa „3”	40.302,77	0,00	0,00	40.302,77
5	Maszyny i urządzenia-grupa „4”	682.614,97	0,00	4.928,07	677.686,90
6	Specjalistyczne maszyny (...) Grupa „5”	422.573,00	0,00	0,00	422.573,00
7	Urządzenia techniczne – grupa „6”	1.430.459,18	13.800,00	295,20	1.443.963,98
8	Środki transportu-grupa „7”	1.191.049,00	0,00	0,00	1.191.049,00
9	Narzędzia, przyrządy (...) – grupa „8”	265.526,36	25.000,00	2.793,80	287.732,52
	<i>Ogółem</i>	82.287.797,06	7.692.469,78	2.106.660,48	87.873.606,36
Środki trwałe (programy i licencje) zaewidencjonowane na koncie 020					
	Programy komputerowe	323.945,70	699,00	0,00	324.644,70
	Razem (konto 011,020)	82.611.742,76	7.693.168,78	2.106.660,48	88.198.251,06

W 2017 roku nastąpił wzrost majątku Miasta Brzeziny w stosunku do 2016 roku wskutek przyjęcia w drodze decyzji komunalizacyjnych, zakupu bądź przyjęcia środków trwałych, powstałych w wyniku zakończonych inwestycji. Likwidacji środków trwałych dokonywano na podstawie protokołów odpisu, do których każdorazowo załączano LT. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 7.692.469,78 zł, natomiast zmniejszenia wynosiły 2.106.660,48 zł.

W celu sprawdzenia dokumentacji stanowiącej podstawę dokonywania zwiększeń i zmniejszeń wartości majątku w 2017 roku, skontrolowano wszystkie w tym zakresie operacje. Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej.

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych zaewidencjonowanych w 2017 roku oraz w I półroczu 2018 roku (konto 011), stanowi załącznik nr 60 protokołu kontroli.

Na podstawie analizy wybranej próby dokumentacji stwierdzono, że:

- dla każdego środka trwałego jest prowadzona indywidualna karta ewidencyjna,
- **dokumenty przyjęcia środka trwałego nie zawierały wskazania i podpisu osoby odpowiedzialnej za powierzone mienie**, co utrudniało zidentyfikowanie osób sprawujących bieżący nadzór nad ich prawidłowym użytkowaniem, a w odniesieniu do rzeczy ruchomych również przechowywaniem,
- **stwierdzono przypadki niewłaściwego określenia nazwy środka trwałego np.: w księdze inwentarzowej środków trwałych pod poz. 2-29-290/242 zaewidencjonowano na podstawie OT nr 162 z dnia 2 grudnia 2017 roku składnik majątku o nazwie „Ochrona dziedzictwa historyczno-przyrodniczo-kulturowego miasta poprzez rewaloryzację Parku Miejskiego w Brzezinach” o wartości początkowej 1.589.650,36 zł. W charakterystyce przedmiotu zawartej w przedmiotowym OT wskazano, że na ww. składnik majątku składały się między innymi: ciągi piesze, oświetlenie parku, stojaki na rowery kosze na śmieci, ławki i stoliki, plac zabaw wraz z wyposażeniem.** Kontrolujące wskazują, że w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, ustawodawca wskazał katalog składników majątkowych uznawanych za środki trwałe,
- przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakupu bądź z zakończonych inwestycji, dokonywano na podstawie druku OT (przyjęcia środka trwałego), w których wskazywano akty notarialne, operaty szacunkowe, faktury bądź inne rachunki stanowiące podstawę wyceny środka trwałego,
- skreślenia z ewidencji środków trwałych dokonywano na podstawie protokołu przekazania – przyjęcie (LT), protokołu likwidacji, umowy sprzedaży, aktu notarialnego,
- nowo przyjęte środki trwałe były grupowane zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych, z zastosowaniem odpowiednich stawek umorzeniowych,
- zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych, zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym,
- na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych (analitka), według grup, podgrup i rodzajów dla konta 011. Uzgodnioną analitykę porównywano ze saldem konta syntetycznego 011.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 1.675.915,57 zł. Zwiększenia pozostałych środków trwałych, w okresie objętym kontrolą, następowały z tytułu zakupu sprzętu oraz artykułów niezbędnych do funkcjonowania Urzędu Miasta, które dokumentowano fakturami. Łączna wartość przyjętego na stan wyposażenia w roku 2017 wynosiła 51.501,09 zł. Zmniejszenia następowały w wyniku likwidacji pozostałych środków trwałych, w związku utratą ich przydatności do użytkowania, które w 2017 roku odnotowano na kwotę 21.271,64 zł.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą operacji zaksięgowanych na tym koncie, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na próbie 13 operacji wybranych losowo.

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych w 2017 roku oraz w I półroczu 2018 roku (konto 013) stanowi załącznik nr 61 protokołu kontroli.

W wyniku analizy powyższych zapisów ewidencyjnych stwierdzono, że:

- w książce inwentarzowej konta 013, zawarte są wymagane informacje dotyczące danego środka trwałego (nazwa środka trwałego, data przychodu bądź rozchodu, nr dowodu, na podstawie którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środka trwały, numer inwentarzowy, wartość środka trwałego, miejsce użytkowania przedmiotu),
- zakupione środki trwałe ewidencjonowane są według cen zakupu i przekazywane bezpośrednio do używania,
- przyjęcie na stan zakupionych składników majątkowych ewidencjonowano na kontach syntetycznych w następujący sposób: Wn 013, Ma 072, natomiast zmniejszenia stanu składników majątkowych ujmowano na kontach jednostki: Wn 072, Ma 013,
- na rachunkach i fakturach odnotowano informacje o dokonanych wpisach do księgi inwentarzowej,
- podstawą do skreślenia z ewidencji były protokoły likwidacji,
- podstawą odpisu był protokół likwidacji wraz z oceną zużycia składników majątkowych, której dokonywała trzyosobowa komisja składająca się z pracowników Urzędu Miasta Brzeziny,
- na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną poprzez zsumowanie poszczególnych składników pozostałych środków trwałych (analityka), zaewidencjonowanych w poszczególnych działach, porównując je z ewidencją syntetyczną - saldem konta 013.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2017 rok

W kontrolowanej jednostce metody wyceny aktywów i pasywów opisano w załączniku do zarządzenia nr 116/2012 Burmistrza miasta Brzeziny z dnia 10 sierpnia 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Gminy Miasto Brzeziny ze zmianami.

Kontroli poddano wysokość zastosowanych stawek umorzeniowych w odniesieniu do: budynków (grupa I – 3 pozycje), budowli (grupa II - 3 pozycje), maszyn i urządzeń ogólnego zastosowania (grupa IV - 1 pozycja), specjalistycznych maszyny, urządzeń i aparatów (grupa V – 1 pozycja), urządzeń technicznych (grupa VI - 2 pozycje), środki transportu (grupa VII – 1 pozycja) i narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa VIII - 2 pozycje). Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 13 pozycji z 7 grup rodzajowych środków trwałych.

Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 62 protokołu kontroli.

Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych wykazała, że środki trwałe były amortyzowane począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Operacje w zakresie umorzenia środków trwałych ujmowano na koncie: Wn 401, Ma 071. W kontrolowanej jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku saldo strony Ma konta 071 wynosiło 19.941.891,40 zł z czego: umorzenie środków trwałych wynosiło 19.875.817,81 zł i umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynosiło 66.073,59 zł.

Wszystkie pozostałe środki trwałe zakupione przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywano do używania i umarzone je w 100%.

Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku 2017 w kwocie 1.924.589,01 zł wynikała z salda konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” i była zgodna z wartościami umorzonych składników majątkowych, zaewidencjonowanych na kontach: 013 i 020 oraz wartościami

wykazanymi w informacjach dodatkowych sprawozdania finansowego Urzędu Miasta Brzeziny za 2017 rok.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020, na którym ujmuje się licencje oraz programy komputerowe. Ewidencja prowadzona jest w programie komputerowym oraz w książce pozostałych środków trwałych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu, umarza się w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do używania, natomiast do pozostałych, tj. o wartości powyżej 3.500,00 zł, kontrolowana jednostka określiła 2-letni okres umarzania, tj. 50% wartości rocznie.

Saldo konta 020 na dzień 1 styczeń 2017 roku wynosiło 323.945,70 zł i w trakcie roku uległo zwiększeniu o 699,00 zł, którą w całości stanowił zakup jednej licencji programu Windows, udokumentowany fakturą VAT nr 92/BRZ/2017 z dnia 17 marca 2017 roku. Operację zaewidencjonowano w urzędzeniach księgowych: Wn 020, Ma 072 i Wn 401, Ma 201 - analityka z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4210 (poz. księg. FV/283). Zmniejszeń stanu składników majątku na przedmiotowym koncie nie odnotowano.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Na podstawie zestawienia obrotów i sald według stanu na 31 grudnia 2017 roku nie odnotowano operacji na przedmiotowym koncie.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienie związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Brzeziny, wprowadzonej zarządzeniem nr 215/2014 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 8 grudnia 2014 roku.

W części IV ww. Instrukcji określono terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, zasady przygotowania i metody przeprowadzania inwentaryzacji, opisano obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych, uprawnienia i obowiązki Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji było ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wyceny oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych.

Określona w instrukcji częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi z art. 26 ust.3 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z instrukcją na koniec każdego roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację:

- 1) środków pieniężnych krajowych i zagranicznych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania, a także środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie niestrzeżonym – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2) środków pieniężnych krajowych i zagranicznych, zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek - drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
- 3) aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, wartości niematerialnych i prawnych, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy – przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych,
- 4) inwentaryzacją należało objąć również znajdujące się w jednostce składniki majątkowe, będące własnością innych jednostek.

Raz w ciągu dwóch lat: zapasy materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

Raz w ciągu czterech lat: środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym.

Konkretne terminy przeprowadzania inwentaryzacji określał każdorazowo Burmistrz Miasta w odrębnym zarządzeniu.

Rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustalano w drodze: spisu z natury, drogą potwierdzenia sald oraz weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych i porównania ich z odpowiednimi dokumentami.

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w jednostce corocznie przeprowadzano pełną inwentaryzację składników majątkowych.

Na podstawie zarządzenia nr 178/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 16 listopada 2017 roku, w okresie od dnia 4 grudnia 2017 roku do dnia 15 stycznia 2018 roku, przeprowadzono pełną inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Czynności związane z inwentaryzacją wykonały: dwa zespoły spisowe w skład, których wchodziło od 2 do 3 pracowników oraz 2-osobowy zespół weryfikacyjny, całość prac nadzorowała i koordynowała 4-osobowa komisja inwentaryzacyjna. Skład osobowy zespołów i komisji, kierownik jednostki określił ww. zarządzeniem. Funkcję przewodniczącej komisji pełniła Sekretarz Miasta Grażyna Dziedzic.

Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia, zespół spisowy miał zinwentaryzować: środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz druki ścisłego zarachowania. Inwentaryzację w drodze weryfikacji bądź uzgodnienia sald, miał przeprowadzić zespół weryfikacyjny. Czynności spisowe należało zakończyć do dnia 15 stycznia 2018 roku, natomiast weryfikacyjne do dnia 26 marca 2018 roku. Wyceny środków trwałych i pozostałych środków trwałych miał dokonać pracownik Wydziału Finansowego Urzędu Miasta.

Inwentaryzacja przeprowadzana drogą spisu z natury

Kontrola dokumentacji źródłowej dotyczącej inwentaryzacji metodą spisu z natury wykazała, że:

- zespół spisowy wyznaczony do przeprowadzenia inwentaryzacji, przeprowadziła Sekretarz Miasta Grażyna Dziedzic, co potwierdzał protokół z dnia 18 grudnia 2017 roku
- spis z natury przeprowadzono w okresie od dnia 2 stycznia 2018 roku do dnia 15 stycznia 2018 roku, dokumentując stan składników majątku na 124 arkuszach spisu z natury, które stanowiły druki ścisłego zarachowania,
- spisem z natury, według stanu na dzień 29 grudnia 2017 roku, objęto druki ścisłego zarachowania (czeki, bloczki opłaty targowej, arkusze spisu z natury, zezwolenia i licencje w zakresie transportu drogowego, formularze mandatu karnego),
- spisu z natury dokonywano na odrębnych arkuszach spisowych z uwzględnieniem rodzajów składników majątku, tj.: środki trwałe (z wyjątkiem gruntów oraz trudnodostępnych oglądowych), pozostałe środki trwałe,
- rzeczywisty stan składników ustalony w drodze spisu z natury, był zgodny ze stanem księgowym,
- na arkuszach spisowych wskazywano nazwę jednostki (umieszczono pieczęć jednostki) oraz nazwę pola spisowego, skład zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer kolejny pozycji, nazwę przedmiotu spisywanego, jednostkę miary oraz stwierdzoną ilość, cenę jednostkową i wartość,
- arkusze spisowe sporządzono ręcznie,
- osoby odpowiedzialne materialnie złożyły wymagane, zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej, oświadczenia,
- **stwierdzono przypadki niewłaściwego określenia nazwy środka trwałego np.: na arkuszu spisowym oznaczonym 1438 pod poz. 16, w nazwie przedmiotu spisywanego wskazano „budowa ponadpokol. budynku kom.”, stwierdzona ilość 1, cena 2.305.255,60 zł, wartość 2.305.255,60 zł.** Kontrolujące stwierdziły, że wskazane w ww. arkuszu spisowym nazwy środka trwałego, było tożsame z nazwą składnika, które ujęto w ewidencji analitycznej środków trwałych, co mogło wskazywać, że powielono je z analitycznej ewidencji księgowej. Ponadto kontrolujące wskazują, że w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, ustawodawca wskazał katalog składników majątkowych uznawanych za środki trwałe. **Powyższą nieprawidłowość odnotowano na ww. arkuszu pod poz. 17, 18, 19, oraz arkuszu nr 1444 pod poz. 9,**
- po zakończeniu spisu, na wyznaczonym polu umieszczono formułę „spis zakończono na pozycji ...” wskazując ostatnią pozycję z danego arkusza spisowego,
- arkusze spisowe podpisawali członkowie zespołów spisowych oraz osoba dokonująca wyceny składników,
- po zakończeniu spisu, zespoły spisowe złożyły komisji inwentaryzacyjnej pisemne sprawozdania o jego przebiegu,
- w dokumentacji znajdowały się arkusze spisowe potwierdzające przeprowadzone czynności inwentaryzacyjne w zakresie majątku przekazanego do innych jednostek organizacyjnych do bezpłatnego użytkowania,
- zespół spisowy sporządził protokół z przeprowadzonego spisu z natury.

Inwentaryzacja przeprowadzana drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji metodą potwierdzenia salda według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku ustalono, że:

- salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych Miasta potwierdził Bank Spółdzielczy w Andrespolu Oddział Brzeziny (potwierdzenie z dnia 4 stycznia 2018 roku),
- saldo zobowiązań z tytułu długoterminowych kredytów potwierdził Bank Spółdzielczy w Andrespolu Oddział Brzeziny,
- saldo zobowiązań z tytułu długoterminowych kredytów potwierdził Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie,
- saldo zobowiązań z tytułu długoterminowej pożyczki potwierdził Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- saldo zobowiązań z tytułu emisji obligacji potwierdził Bank PeKaO S.A oraz PKO Bank Polski S.A Warszawa,
- salda należności z tytułu dochodów Miasta Brzeziny, potwierdzili kontrahenci prowadzący księgi rachunkowe.

Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników

Dokumentacja źródłowa w zakresie inwentaryzacji dokonanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku zawierała:

- środki trwałe: grunty oraz grunty w użytkowaniu wieczystym (część salda konta 011),
- środki trwałe trudnodostępne oglądowi, tj. sieci kanalizacyjne, studnie głębinowe, chodniki, drogi (część salda konta 011). **Stwierdzono przypadki nieprawidłowego określenia nazwy składnika majątku, tj. w załączniku nr 1 do protokołu weryfikacji pod poz. 126 wskazano „Ochrona dziedzictwa historyczno-przyrodniczo-kulturowego. Rewitalizacja Parku Miejskiego” wartość 1.589.650,36 zł.** Powyższe naruszało art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym ilekroć w ustawie jest mowa o: środkach trwałych - rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: a) nieruchomości w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, d) inwentarz żywy,
- inwestycje rozpoczęte (saldo konta 080),
- wartości niematerialne i prawne (saldo konta 020),
- długoterminowe aktywa finansowe (saldo konta 030)
- protokoły z weryfikacji stanów aktywów i pasywów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Brzeziny na kontach bilansowych: umorzenia środków trwałych (071), umorzenie pozostałych środków trwałych (071), depozyty (139), rozrachunki z dostawcami (201), należności z tytułu dochodów budżetowych (221), zobowiązania długoterminowe (226), pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (229), rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231), pozostałe rozrachunki z pracownikami (234), pozostałe rozrachunki (240), odpisy aktualizujące należności (290), fundusz jednostki (800), Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (851), rozliczenia międzyokresowe (840), wynik finansowy (860),

- protokoły z weryfikacji stanów aktywów i pasywów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Miasta Brzeziny na kontach bilansowych: rachunek budżetu (133), kredyty bankowe (134), rozrachunki budżetu (224), rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT (226), zobowiązania finansowe (260), rozliczenia międzyokresowe (909) oraz konto pozabilansowe rozliczenia z innymi budżetami (993),
- weryfikacji danych ksiąg rachunkowych z dokumentami sporządzono stosowne protokoły. W protokołach wymieniono lub załączono do nich dokumenty, stanowiące podstawę weryfikacji: wydruki z ewidencji księgowej (stany kont), kartoteki środków trwałych – wydruki, sporządzone zestawienia i wykazy, kopie dowodów potwierdzających wpływ środków.

Sprawozdanie z rozliczenia wyników inwentaryzacji zespół weryfikacyjny sporządził w dniu 23 marca 2018 roku, stwierdzając zgodność zinwentaryzowanych aktywów i pasywów ze stanem księgowym, według stanu na ostatni dzień roku obrotowego 2017. Przedmiotowy dokument parafowała Skarbnik Miasta, a zatwierdził kierownik jednostki.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2017 ROK

W roku 2017 kontrolowana jednostka nie realizowała zdań w ramach zawartych porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, w związku z tym nie wydatkowała środków z budżetu jak również nie uzyskiwała dotacji w tym zakresie, co potwierdziła Skarbnik Miasta w stosownym oświadczeniu *stanowiącym załącznik nr 63 protokołu kontroli*.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2017

Z zapisów ewidencji księgowej wynika, że Miasto Brzeziny w 2017 roku otrzymało pomoc finansową od Powiatu Brzezińskiego (umowa nr 34/2016 z dnia 16 września 2016 roku) na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa infrastruktury drogowej w ulicach: Niemcewicz, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach etap II” w wysokości 250.000,00 zł, co szczegółowo opisano w części protokołu dotyczącej „Wydatki inwestycyjne”. Ponadto Miasto otrzymało pomoc finansową od Samorządowego Województwa Łódzkiego w kwocie 14.000,00 zł na zakup sprzętu dla jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Miasta Brzeziny.

Kontrolowana jednostka roku 2017 udzieliła z budżetu Miasta pomocy finansowej, w postaci dotacji celowej, Powiatowi Brzezińskiemu na realizację zadań: pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2913E w m. Eufeminów” na kwotę 250.000,00 zł oraz pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2912E w m. Brzeziny” na kwotę 200.000,00 zł.

Powyższe dochody i wydatki zostały uwzględnione uchwale nr XXXIII/216/2016 Rady Miasta Brzeziny z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2017 roku i jej zmianach wprowadzonych w trakcie realizacji budżetu.

Kontrolujące przeanalizowały dokumentację w zakresie przyznania pomocy finansowej Powiatowi Brzezińskiemu na realizację ww. zadań inwestycyjnych.

Uchwałą nr XXXIII/231/2016 Rady Miasta Brzeziny z dnia 22 grudnia 2016 roku zabezpieczono w dziale 600 rozdziale 60014 wydatki majątkowe z przeznaczeniem na realizację ww. zadań inwestycyjnych środki na wydatki związane z dotacją celową na ww. zadania w łącznej kwocie 450.000,00 zł.

W dniu 8 lutego 2017 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Miasta Marcina Plutę z kontrasygnatą Skarbnika Grażyny Meli zawarło z Powiatem Brzezińskim umowę nr 2/2017 w przedmiocie dofinansowania kosztów przebudowy ww. dróg powiatowych. Szczegółowe ustalenia w zakresie przekazania dotacji celowej jej wykorzystania i rozliczenia określał § 5 umowy.

Strony ustaliły sposób przekazywania środków, tj. 14 dni od przesłanego do Miasta Brzeziny zapotrzebowania na środki wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur i protokołami odbioru końcowego lub częściowego. Otrzymujący dotację zobowiązał się do zakończenia zadania najpóźniej do dnia 30 listopada 2017 roku oraz rozliczenia środków dotacji w terminie do dnia 20 grudnia 2017 roku. Rozliczenie miało przyjąć formę sprawozdania wraz z zestawieniem wydatków i kserokopią dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, tj. zawartych umów, faktur, protokołów odbioru robót oraz wyciągów bankowych.

W dniu 12 września 2017 roku Zarząd Powiatu Brzezińskiego złożył wniosek o przekazanie środków pomocy. Do wniosku załączono wymagane kserokopie faktur oraz protokołów odbioru prac związanych z przebudową drogi powiatowej nr 2913E w m. Eufeminów. W dniu 25 września 2017 roku (wyciąg bankowy nr 186/2017), Miasto przekazało dotację na rachunek bankowy Powiatu w kwocie 250.000,00 zł, ujmując operacje na kontach: Wn 224-46, Ma 130 wraz klasyfikacją budżetową dział 600 rozdział 60014 § 6300.

Realizując postanowienia umowy, Starosta Brzeziński w dniu 1 grudnia 2017 roku przekazał Miastu Brzeziny sprawozdanie z realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2913E w m. Eufeminów” i wydatków z nim związanych, załączając kserokopie wymaganych umową dokumentów. Według przedłożonego sprawozdania dotacja w całości została wykorzystana. Operację związaną z rozliczeniem dotacji ujęto na kontach: Wn 810, Ma 224-46 na podstawie PK nr 60/11 pod datą 31 grudnia 2017 roku.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2017 ROK

Finansowanie i rozliczenie kosztów działalności Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach

W trakcie niniejszej kontroli stwierdzono, że Rada Miasta w Brzezinach, uchwałą nr VII/42/2011 z dnia 28 kwietnia 2011 roku powołała Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach, działające na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, prowadzące działalność w zakresie: edukacji kulturalnej, edukacji Unii Europejskiej, wychowania przez sztukę, upowszechniania kultury regionalnej, informacji kulturalno-turystycznej oraz promocji Miasta Brzeziny. Działalność Centrum jest finansowana ze środków organizatora, tj. Miasta Brzeziny, przekazywanych do instytucji w formie dotacji podmiotowej.

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość przekazywania do Centrum oraz ich rozliczania z dotującym, w roku 2017.

Wg projektu planu finansowego na 2017 rok, przedłożonego przez Centrum Promocji i Kultury w dniu 30 września 2017 roku, wnioskowana kwota dotacji podmiotowej z budżetu Miasta wynosiła 600.000,00 zł.

Ostateczne ustalenia w tym zakresie zawarto w planie finansowym Centrum na 2017 rok, przedłożonym Miastu w dniu 29 listopada 2016 roku, wg którego planowane koszty bieżące wynosiły 1.248.688,00 zł i były równe dochodom, na które składały się: dochody z najmu i dzierżawy składników majątku, wpływy z usług (sprzedaż gazety BIS, sprzedaż ogłoszeń i reklam, sprzedaż biletów na spektakle, opłata za zajęcia kulturalne, różne dochody (zwrot kosztów mediów, sponsoring, usługi ksero) oraz dotacja podmiotowa z budżetu Miasta, w wysokości 550.000,00 zł.

W uchwale nr XXXIII/216/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na rok 2017, Rada Miasta Brzeziny w dziale 921 rozdziale 92109, zaplanowała na 2017 rok kwotę dotacji podmiotowej dla Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach w wysokości 550.000,00 zł.

W dniu 3 lipca 2017 roku Dyrektor Centrum Promocji i Kultury wystąpił do Burmistrza Miasta o zwiększenie kwoty dotacji podmiotowej na 2017 rok o 100.000,00 zł. Wg wnioskującego, Centrum otrzymało dotację niższą od kwoty dotacji wynikającej z projektu, a ponadto znaczną część środków dotacji przyznanej, wykorzystano na organizację, za zgodą Rady, dłuższych niż corocznie, bo trwających dwa dni (w dniach 10-11 czerwca 2017 roku) „Mistrzowskich Dni Brzezin”, o czym jak pisze wnioskujący informowano radnych.

Uchwałą nr XLIII/299/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku, Rada zwiększyła planowaną kwotę dotacji dla Centrum o wnioskowane 100.000,00 zł.

Środki dotacji Miasto przekazywało Centrum, w miesięcznych transzach, na pisemny wniosek Dyrektora, po uprzednim rozliczeniu wykorzystania poprzedniej transzy, a mianowicie:

Data przekazania dotacji	Data złożenia wniosku	Kwota transzy z zł	Nr wyciągu bankowego	Data rozlicz rozliczenia poprzedniej transzy
02.01.2017	29.12.2016	45.000,00	1/2	I transza
25.01.2017	23.01.2017	45.000,00	17/4	23.01.2017
13.02.2017	08.02.2017	60.000,00	30/4	Dodatkowy wniosek o transze
14.03.2017	09.03.2017	45.000,00	51/2	9.03.2017
12.04.2017	11.04.2017	45.000,00	72/1	11.04.2017
08.05.2017	28.04.2017	60.000,00	88/6	28.04.2017
01.06.2017	31.05.2017	100.000,00	106/1	31.05.2017
13.06.2017	12.06.2017	50.000,00	114/26	12.06.2017
26.06.2017	21.06.2017	60.000,00	122/61	21.06.2017 (org. Dni Brzezin)
04.07.2017	30.06.2017	40.000,00	128/23	30.06.2017
13.09.2017	07.09.2017	40.000,00	178/1	7.09.2017
06.10.2017	03.10.2017	30.000,00	196/12	3.10.2017
14.11.2017	08.11.2017	30.000,00	222/23	8.11.2017
Razem	x	650.000,00	x	X

Dyrektor Centrum Promocji i Kultury przedłożył Miastu w dniu 31 stycznia 2018 roku rozliczenie wykorzystania środków dotacji podmiotowej w 2017 roku. Łączna kwota przychodów Centrum wynosiła 1.145.927,77 zł, w tym 650.000,00 zł (56,7%) stanowiła dotacja Miast Brzeziny. Z wykorzystanych środków dotacji, największe kwotowo pozycje stanowiły koszty związane z wynagrodzeniem osobowym pracowników i pochodnymi od tych wynagrodzeń, w łącznej kwocie 277.209,00 zł (42,6% środków dotacji) oraz organizacja imprez, w tym Dni Brzezin, stanowiące kwotę 239.517,23 zł (36,9% środków dotacji).

Jak wyjaśniła kontrolującym Skarbnik, Miasto nie przeprowadzało w siedzibie Centrum kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji. Wg wyjaśniającej, kontroli wydatkowania środków dotacji dokonywano poprzez bieżącą analizę przedkładanych rozliczeń z wykorzystania miesięcznych transz.

Poza dotacją podmiotową, Miasto w 2017 roku nie udzielało Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach dotacji celowych, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Miasta, które stanowi **załącznik nr 64 protokołu kontroli**.

2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2017 ROK

Miasto Brzeziny w latach 2016-2018 nie przekazywała dotacji na rzecz Publicznych Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

*Informacja złożona przez Skarbnika w powyższej sprawie stanowi **załącznik nr 65 protokołu kontroli**.*

XII. INNE USTALENIA

1. PRAWIDŁOWOŚĆ NALICZANIA PRZEZ JST ŚREDNICH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI ZA 2017 ROK

Na terenie Miasta Brzeziny działa pięć jednostek oświatowych, tj. trzy szkoły podstawowe oraz dwa przedszkola. Obsługę finansową i administracyjną ww. jednostek oświatowych, prowadzi Urząd Miasta w Brzezinach. Zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi, określała uchwała nr XXXI/196/2016 Rady Miasta Brzeziny z dnia 27 października 2016 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XLIII/26/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku.

W miesiącu styczniu 2018 roku służby finansowe Urzędu Miasta dokonały wycień w zakresie: struktury zatrudnienia, wysokości wydatków poniesionych na wynagrodzenia oraz sumy osobistych stawek nauczycieli zatrudnionych w ww. jednostkach organizacyjnych w 2017 roku.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzonym w dniu 8 lutego 2018 roku wykazała, że poniesione w 2017 roku wydatki na wynagrodzenia (z uwzględnieniem wszystkich grup awansu zawodowego nauczycieli), były wyższe od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 ze zm.).

Wyliczeń w zakresie struktury zatrudnienia, wysokości poniesionych wydatków oraz sumy osobistych stawek wynagrodzenia za 2017 rok, kontrolowana jednostka dokonała przy użyciu programu komputerowego „Vulcan”.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Brzeziny podpisali: Burmistrz Miasta Marcin Pluta oraz Kierownik Referatu Księgowości Oświatowej Renata Rosiak, które przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 9 lutego 2018 roku w wersji elektronicznej oraz w wersji papierowej w dniu 16 lutego 2018 roku. Ponadto ww. sprawozdanie przekazano do wiadomości: Przewodniczącego Rady Miasta, Związku Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Brzezinach oraz Dyrektorów wszystkich jednostek oświatowych prowadzonych przez Miasto Brzeziny.

2. ROZLICZENIE DOCHODÓW WYKONANYCH Z TYTUŁU OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI – LATA 2016-2017

W trakcie niniejszych czynności kontrolnych przeanalizowano rozliczenie wykonanych w 2016 roku oraz w 2017 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie art. 6r ust.2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 250 ze zm.), powinny zostać przeznaczone w kolejnym roku na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Powyższe rozliczenie przedstawiają tabele:

Budżet 2016 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi
Planowane	Wykonane	Planowane	Wykonane	
w zł				
1.384.000,00	1.315.200,42	1.689.000,00	1.688.357,48	- 373.157,06

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4300	1.618.852,26
75023	4010	56.245,24
	4110	10.359,62
	4210	1.117,58
	4440	1.782,78
RAZEM:		1.688.357,48

Z powyższych ustaleń wynika, że kwota poniesionych w 2016 roku wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przewyższała o 373.157,06 zł wartość uzyskanych dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych. Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 25.697,10 zł, w tym z roku 2016 – 15.487,10 zł.

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi
Planowane	Wykonane	Planowane	Wykonane	
w zł				
1.325.000,00	1.314.140,14	1.806.000,00	1.805.664,29	- 491.524,15

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4300	1.736.213,88
75023	4010	56.081,82
	4110	10.915,78
	4440	2.452,81
RAZEM:		1.805.664,29

Z powyższych ustaleń wynika, że kwota poniesionych w 2017 roku wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przewyższała o 491.524,15 zł wartość uzyskanych dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych. Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 31.818,74 zł, w tym z roku 2017 – 18.933,76 zł.

Kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Naczelnika Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia Urzędu Miasta Radosława Pyki, który nadzoruje prace wydziału prowadzącego sprawę z powyższego zakresu, o wskazanie przyczyn ustalenia stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi na poziomie nie zabezpieczającym koszty ich odbioru i utylizacji.

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Infrastruktury i Mienia Urzędu Miasta Radosława Pyki, w zakresie ustalenia stawek za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stanowi załącznik nr 66 protokołu kontroli.

Wyjaśniający udzielił odpowiedzi o następującej treści cyt. „Od dnia 1 lipca 2013 r. uruchomiony został nowy system gospodarowania odpadami komunalnymi. Od tego czasu podmiotem odpowiedzialnym za organizację i funkcjonowanie nowego systemu jest Miasto Brzeziny, które w zamian za uiszczoną przez mieszkańców stawkę opłaty gospodaruje odpadami komunalnymi. Miasto wypełniając ustawowy obowiązek ogłosiło przetarg i ustaliło stawki opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. (...). W latach 2016 - 2017 okazało się, że wydatki przewyższają wpływy do budżetu z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Na przestrzeni lat rosną koszty systemu. Na ten stan rzecz składają się różne przyczyny nie zawsze zależne od nas. Jedną z głównych jest wzrost kosztów zagospodarowania odpadów poprzez dyktowanie coraz większych stawek przez RIPOKI za przyjęcie odpadów zmieszanych oraz wzrost opłat środowiskowych. Istotną przyczyną „lokalną” jest brak stabilności systemu, w którym właściciele nieruchomości zmieniają składane

deklaracje. Np. zmiana stawki odpłaty zawsze powoduje zwiększona ilość deklaracji zmieniających sposób zbierania odpadów komunalnych w kierunku zbierania selektywnego. Natomiast składane deklaracje nie zawsze idą w parze z właściwą realizacją podjętych zobowiązań.

Jedną z przyczyn jest wprowadzanie nowych frakcji do selektywnego odbioru np. z palenisk domowych czy też nałożony rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie szczegółowego sposobu selektywnego zbierania wybranych frakcji odpadów komunalnych obowiązek zbierania selektywnego frakcji: papier, szkło, metale wspólnie z tworzywami sztucznymi (w tym opakowania wielomateriałowe), odpady ulegające biodegradacji, ze szczególnym uwzględnieniem bioodpadów. Zmiany te wpłynęły bezpośrednio na poziom kosztów zagospodarowania odpadów. Dlatego też w 2017 r. wystąpiono o zwiększenie środków w ciągu roku, tak aby zapewnić właściwą realizację zadania.

Wielokrotnie informowano radnych zarówno na komisjach jak i na sesjach Rady Miasta o konieczności zwiększenia stawki odpłaty. Na bieżąco prowadzono monitoring wpływów z opłat oraz kosztów systemu odpadowego. Corocznie dokonywano analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi na swoim terenie, w celu weryfikacji możliwości technicznych i organizacyjnych gminy w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi. Informacja ta jest zamieszczana na stronie internetowej Miasta i była zawsze przedmiotem analizy na Komisji Rozwoju Gospodarczego i sesjach Rady Miasta. Nie mniej jednak próby zwiększenia stawek za odpady nie były akceptowane przez radnych. W kwietniu 2017 przedstawiono Radnym szczegółową analizę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie miasta Brzeziny w latach 2013 - 2016, w której ujęto koszty systemu w poszczególnych latach, ze wskazaniem brakujących kwot corocznie. Podkreślano, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, system gospodarowania odpadami komunalnymi zorganizowany przez gminę powinien się samofinansować, co przekłada się na obowiązek ustalenia wysokości ponoszonych przez mieszkańców gmin opłat- na poziomie zabezpieczającym pokrycie kosztów. Przytaczano wyniki raportu NIK z 2017 r. pt. „Zapewnienie przez organy administracji publicznej prawidłowego zagospodarowania odpadów komunalnych” (P/16/046).

W lutym 2018 roku podjęto próbę zwiększenia stawek odpłaty i zaproponowano projekt uchwały, w którym uwzględniono stawki skalkulowane na poziomie gwarantującym bilansowanie się systemu. Nie mniej jednak radni wykreślili z porządku obrad głosowanie nad uchwałą.

Kolejny raz podjęto próbę wprowadzenia wyższych stawek na sesji Rady Miasta w kwietniu 2018 roku. W dniu 26 kwietnia 2018 r. Rada Miasta Brzeziny podjęła uchwałę Nr LI/373/2018 w sprawie wyboru metody ustalania odpłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej odpłaty oraz ustalenia stawki odpłaty za pojemnik o określonej pojemności. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego dnia 17 maja 2018 r. pod poz. 2762.

Od dnia 1 czerwca 2018 roku na terenie miasta Brzeziny obowiązują nowe stawki odpłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

1. 9,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne są w sposób selektywny zbierane i odbierane oraz wyższą stawkę odpłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 18,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne nie są w sposób selektywny zbierane i odbierane.
2. Ustalono miesięczną stawkę odpłaty za pojemnik o określonej pojemności, na odpady komunalne, jeżeli odpady są w sposób selektywny zbierane i odbierane od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy:

Pojemnik o pojemności (l)	Stawka w zł
120	12,60
240	25,20
1100	115,50
5000	525,00
7000	735,00

3. Ustalono wyższą miesięczną stawkę opłaty za pojemnik o określonej pojemności na odpady komunalne, jeżeli odpady komunalne nie są w sposób selektywny zbierane i odbierane od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkuje mieszkańcy:

Pojemnik o pojemności (l)	Stawka w zł
120	25,20
240	50,40
1100	231,00
5000	1.050,00
7000	1.470,00

4. Ustalono ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, jeżeli odpady są w sposób selektywny zbierane i odbierane – w wysokości 113,40 zł rocznie za jeden domek letniskowy lub inną nieruchomość wykorzystywaną na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywaną jedynie przez część roku oraz w wysokości 226,80 zł rocznie, jeżeli odpady nie są w sposób selektywny zbierane i odbierane.

Postanowiono przed wszystkim, aby wyraźnie zwiększyć różnicę pomiędzy stawkami opłaty za odpady segregowane i niesegregowane. Uważamy, że jest to czynnik, który wpłynie bezpośrednio na zwiększenie ilości odpadów frakcji selektywnie zbieranych, a więc możliwość recyklingu, oraz zmniejszy ilość odpadów zmieszanych, a więc zmniejszą się koszty zagospodarowania najdroższej frakcji przeznaczony do składowania.

Niemniej jednak, ze wstępnej analizy wpływów i kosztów w przedmiotowym zakresie zauważamy, że rok 2018 również nie bilansuje się. Na początku 2019 roku dokonamy dokładnej analizy stanu finansowego systemu po wprowadzeniu nowej stawki. Analiza ta zostanie przedłożona Radnym Rady Miasta wraz z kalkulacją nowych stawek. Oprócz propozycji nowej stawki należy większy nacisk położyć na kontrolę mieszkańców w zakresie poprawności zbierania odpadów zgodnie z deklaracją. Bardzo ważną sprawą jest egzekucja należności, która jest nie wystarczająco skuteczna. Należy zwiększyć działania w kierunku wyegzekwowania od właścicieli nieruchomości zaległych opłat oraz złożenia deklaracji. Należy zastanowić się również nad formą wynagrodzenia wykonawcy. Do tej pory prowadzono formę ryczałtową. Obecnie można już skalkulować ile śmieci w ciągu roku mamy do wywiezienia, więc należałoby rozważyć możliwość płatności za rzeczywiste ilości wyprodukowanych odpadów."

Dochody gmin z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami ujmowane są, co do zasady, w budżetach gmin. Zgodnie z ww. przepisami, system gospodarowania odpadami komunalnymi zorganizowany przez gminę powinien się samofinansować, co przekłada się na obowiązek ustalania wysokości ponoszonych przez mieszkańców gmin opłat na poziomie zabezpieczającym pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W przepisach art. 6r ust. 2 - 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyspecyfikowane

zostały te koszty, które gmina ma prawo pokrywać z pobranych od mieszkańców opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ustawodawca zakazał jednocześnie wykorzystywania tych środków na inne cele, niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r ust. 1aa). Z upływem roku budżetowego - w myśl zasad wynikających z ustawy o finansach publicznych - niezrealizowane wydatki wygasają, a niewydatkowane dochody powiększają nadwyżkę budżetową. Dodatkowo, jak wskazują zarówno wyniki przeprowadzonych w 2016 roku przez izby kontroli koordynowanych, jak i przeprowadzanych przez poszczególne regionalne izby obrachunkowe analiz, wielkości przede wszystkim wydatków, ale również dochodów zmieniają się na przestrzeni lat w sposób znaczący. Jest to głównie efekt zmian kosztów funkcjonowania systemu, wynikający z rozstrzygnięć przetargów.

W związku z powyższym kontrolujące wskazują na potrzebę ponownej analizy stawek opłat za zagospodarowanie odpadami komunalnymi, celem zrównoważenia w budżecie Miasta Brzeziny dochodów i wydatków z ww. tytułu.

3. REALIZACJA ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH Z BUDŻETU OBYWATELSKIEGO ROKU 2015

W dniu 17 lipca 2014 roku Burmistrz Miasta wspólnie z Przewodniczącym Rady Miasta Brzeziny poinformowali mieszkańców Brzezin (publikując ogłoszenie na stronie internetowej Miasta www.brzeziny.pl) o możliwości składania wniosków do budżetu partycypacyjnego na realizację projektów inwestycyjnych. Kwota przeznaczona na ww. cel wynosiła 500.000,00 zł, a wartość jednego wniosku nie mogła przekroczyć 200.000,00 zł. Termin składania wniosków (w formie elektronicznej bądź papierowej w sekretariacie urzędu), upływał w dniu 8 sierpnia 2014 roku. Wszystkie wnioski, wg treści ogłoszenia, podlegały publikacji, a następnie analizie i weryfikacji przez zespół ds. budżetu obywatelskiego, powołany przez Burmistrza Miasta. Ogłoszenie możliwości o realizacji takiego budżetu, nie poprzedzało wprowadzenie wewnętrznych uregulowań, określających procedury postępowania, chociażby w zakresie sposobu oceny i weryfikacji zgłaszanych projektów. W ustalonym terminie wpłynęły do Urzędu Miasta 33 projekty. Sześciu pracowników Urzędu Miasta (**brak dokumentu Burmistrza powołującego taki zespół, o którym mowa w ogłoszeniu i określającego zasady jego pracy**), zweryfikowało złożone projekty pod względem kosztów danego projektu oraz możliwości realizacji i 12 z nich odrzucono z uwagi na: wartość wykonania przekraczającą 200.000,00 zł, bądź było to zadanie, którego realizacja leżała w kompetencjach innego podmiotu np. Brzezińskiej Spółdzielni Mieszkaniowej, czy też zadanie nie objęte procedurą budżetu obywatelskiego (np. skasowanie samowoli budowlanej stawów). Listę projektów po weryfikacji zamieszczono na tablicy informacyjnej Urzędu Miasta Brzeziny oraz na stronie internetowej www.brzeziny.pl. Za pośrednictwem karty do głosowania, dostępnej na stronie internetowej i w sekretariacie urzędu, mieszkańcy Brzezin, którzy ukończyli 13 lat, wskazywali w okresie od dnia 1 września do dnia 6 września 2014 roku, odpowiedni, wg nich projekt do realizacji. Czteroosobowa komisja ds. wyboru projektów, w skład której wchodził pracownicy urzędu (**brak dokumentu statuującego skład tej komisji**), dokonała zestawienia projektów ocenianych przez obywateli z przypisaniem każdemu z nich uzyskanej liczby głosów i uzyskanej lokacie. Wyniki głosowania opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miasta Brzeziny w dniu 11 września 2014 roku. Pierwszeństwo w realizacji miały mieć projekty z największym poparciem społecznym, a mianowicie:

- miejsce 1 z 657 głosami- „Miasteczko ruchu drogowego przy Szkole Podstawowej nr 1 w Brzezinach” – szacunkowy koszt projektu 100.000,00 zł;

- miejsce 2 z 404 głosami – „Zagospodarowanie placu przy ul. Przechodniej (utworzenie placu zabaw, postawienie ławek, instalacja oświetleniowa, stworzenie pasa zieleni”- szacunkowa wartość projektu 150.000,00 zł;
- miejsce 3 z 204 głosami – „Naprawa elewacji kamienicy przy ul. Staszica 8” – szacunkowy koszt projektu 200.000,00 zł.

W dniu 19 listopada 2014 roku Burmistrz Miasta Brzeziny, poinformował Towarzystwo Budownictwa Społecznego spółka z o.o. ze 100% udziałem Miasta, o zaplanowaniu w projekcie budżetu Miasta na 2015 rok kwoty 200.000,00 zł, **na wniesienie wkładu pieniężnego do spółki z przeznaczeniem tych środków na naprawę elewacji kamienicy przy ul. Staszica 8.** Należy wskazać, że przepisy ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1577), m.in. art. 257, regulują sposoby podwyższenia kapitału w spółkach z o.o.. Podwyższenie kapitału zakładowego spółki następuje z chwilą wpisania do rejestru, a więc od tego momentu sposób wykorzystania uzyskanych środków finansowych stanowi autonomiczną decyzję spółki.

W uchwale budżetowej nr IV/25/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2015 rok, tabela nr 3a – Plan wydatków inwestycyjnych na 2015 rok uwzględniono do realizacji ww. zadania:

- w dziale 801 rozdziale 80101 – „Budowa miasteczka ruchu drogowego przy Szkole Podstawowej nr 1 w Brzezinach”, z planem 100.000,00 zł;
- w dziale 900 rozdziale 90095 – „Zagospodarowanie placu przy ul. Przechodniej (utworzenie placu zabaw)”, z planem 150.000,00 zł;
- w dziale 700 rozdziale 70004 - Wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 200.000,00 zł do Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Brzezinach sp. z o.o., jako współwłaściciela zabudowanej nieruchomości przy ul. Staszica 8.

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2015 rok, Miasto zrealizowało dwa z przyjętych projektów, a mianowicie w dniu 11 grudnia 2015 roku zakończono budowę miasteczka ruchu drogowego przy Szkole Podstawowej nr 1, o wartości 117.828,99 zł, oraz w dniu 7 grudnia 2015 roku zakończono czynności odbiorowe i przekazano do eksploatacji plac zabaw i teren przy ul. Przechodniej w Brzezinach o wartości 139.660,48 zł.

Natomiast w odniesieniu do trzeciego projektu związanego z naprawą elewacji kamienicy przy ul. Staszica 8, wykonanie zadania ograniczono do wniesienia, w dniu 28 kwietnia 2015 roku, do spółki z o.o. Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Brzezinach, wkładu pieniężnego w wysokości 200.000,00 zł, w zamian za objęcie 400 nowych udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy, w oparciu o uchwałę nr VII/43/2015 Rady Miasta Brzeziny z dnia 14 kwietnia 2015 roku.

Z analizowanego materiału źródłowego (wydruki z ewidencji gruntów i budynków) wynika, że właścicielami nieruchomości przy ul. Staszica 8, zabudowanej czterema wielorodzinnymi budynkami mieszkalnymi, tj. trzykondygnacyjny budynek o numerze ewidencyjnym 2767/3;1 oznaczony jako Staszica 8 E, trzykondygnacyjny budynek o numerze ewidencyjnym 2767/3;2 oznaczony jako ul. Staszica 8 D, dwukondygnacyjny budynek o numerze ewidencyjnym 2767/3;3 oznaczony jako Staszica 8 B i trzykondygnacyjny budynek o numerze ewidencyjnym 2767/3;4 oznaczony jako Staszica 8C, pozostawali w części 1313/1518 spółka z o.o. Towarzystwo Budownictwa Społecznego i w części 205/1518 cztery osoby fizyczne, dla których na podstawie aktów notarialnych wyodrębniono własność lokali. Wobec powyższego właściciele tych lokali, tj. TBS oraz właściciele wyodrębnionych lokali, wchodzili w skład Wspólnoty Mieszkaniowej nr 13 w Brzezinach. Należy wskazać, że każda wspólnota mieszkaniowa odpowiada całkowicie za należyte utrzymanie budynku. Zgodnie z artykułem 21 ustawy z dnia 24

czerwca 1994 roku o własności lokali: zarząd wspólnoty kieruje sprawami wspólnoty mieszkaniowej i reprezentuje ją na zewnątrz oraz w stosunkach między wspólnotą a poszczególnymi właścicielami lokali. Zarząd odpowiada za wszystkie bieżące czynności związane z utrzymaniem części wspólnych nieruchomości. Są to między innymi remonty, sprzątanie i dbanie o bezpieczeństwo użytkownika budynku.

Wobec powyższego, w ocenie kontrolujących, zgłoszony projekt pn. „Naprawa elewacji kamienicy przy ul. Staszica 8”, nie podlegał procedurom budżetu obywatelskiego, bowiem Miasto, które nie było właścicielem zabudowanej nieruchomości przy ul. Staszica 8, nie miało możliwości realizacji remontu tych budynków oraz możliwości zlecenia ich wykonania innym podmiotom. O tym, które części wspólne, którego budynku, w jakim terminie, będą remontowane, decydował właściciel - wspólnota, a nie Miasto. Dlatego brak możliwości jego realizacji, brak możliwości sprawowania jakiegokolwiek kontroli nad przebiegiem jego wykonania, stanowiło o tym, że na etapie weryfikacji projektów, podlegał on odrzuceniu. Weryfikację przeprowadzali pracownicy Urzędu Miasta, którzy posiadali wiedzę dotyczącą właścicieli budynków znajdujących się na nieruchomości przy ul. Staszica 8. Wiedzę taką posiadał także Burmistrz Miasta, który mimo opisanego stanu faktycznego wnioskował o wniesienie udziałów do spółki TBS, w wysokości zgodnej z kosztami projektu, a w pisemnej informacji skierowanej do spółki uszczegółowił (niezgodnie z obowiązującymi przepisami) przeznaczenie wniesionych wkładów – na remont elewacji kamienicy przy ul. Staszica 8. Ponadto jak zapisano wyżej, przy ul. Staszica 8 znajdowały się cztery budynki, a projekt zgłaszany przez mieszkankę Brzezin nie precyzował, którego budynku miał dotyczyć remont, co w ocenie kontrolujących mogło mieć wpływ na wynik głosowania mieszkańców.

Na wniosek Miasta Towarzystwo Budownictwa Społecznego, przedłożyło faktury potwierdzające wykonania robót związanych z remontem kamienicy przy ul. Staszica 8, mianowicie fakturę nr 19/12/2015/Sp z dnia 31 grudnia 2015 roku, obejmującą roboty wartości 78.759,00 zł polegające na termomodernizacji południowej i wschodniej ściany budynku, remont latki schodowej (prawej), montaż instalacji domofonowej cyfrowej (dwie klatki schodowe), wymianę drzwi do klatki schodowej prawej, wymiany rynny poziomej z deską czołową wzdłuż okapu, wymian rur spustowych na łączną kwotę 78.759,00 zł. Faktura, której adresatem była Wspólnota Mieszkaniowa nr 13 Brzezinach, nie specyfikowała który budynek objęto tymi robotami remontowymi. Ustalając koszty poniesione przez TBS w całkowitych kosztach remontu wynikających z ww. faktury, należy przyjąć iż stanowiły one kwotę odpowiadającą udziałom posiadanym przez spółkę, tj. 1313/1518 z kwoty 78.759,00 zł, co stanowiło 68.123,00 zł. Natomiast koszt w części 205/1518 z kwoty 78.759,00 zł, tj. w wysokości 10.636,00 zł, obciążał właścicieli prywatnych lokali, w kwotach odpowiednich do posiadanego udziału.

Kolejne prace remontowe obejmujące remont części wspólnych budynku tj. dachu, wzmocnienie ścian klatki schodowej, wymianę biegów klatki schodowej, wykonanie izolacji ścian fundamentów w budynku wielorodzinnym przy ulicy Staszica 8 (również brak wskazania, którego budynku remont dotyczył), przeprowadzono w roku 2016. Na tę okoliczność Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Brzezinach, przedłożyło kopię faktury nr 16/2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku, na kwotę 169.493,26 zł brutto. Jako że adresatem faktury był TBS należy domniemywać, że remont obejmował tylko budynki pozostające własnością TBS. Nie mniej jednak faktury te nie mają znaczenia dla opisu tego stanu faktycznego bowiem, spółka TBS, czy wspólnota nie miały żadnego obowiązku rozliczania się z Miastem z realizowanych robót i ponoszonych kosztów, gdyż budynki przy ul. Staszica 8 w Brzezinach, nie stanowiły majątku Miasta i Miasto nie finansowało kosztów ich remontu.

Należy wskazać, że przed przystąpieniem do informowania mieszkańców o możliwości realizacji budżetu obywatelskiego należało ustalić jasne i precyzyjne zasady dotyczące zgłaszanych projektów, sposobu ich oceny i weryfikacji, zważywszy na fakt, że nie

regulowała tych kwestii żadna ustawa. Ustalane kryteria wnikliwej i wielowątkowej weryfikacji mogły by zapobiec przyjęcia projektów, których wykonanie przez Miasto była niemożliwe. Przyjęcie do budżetu projektów, które uzyskały społeczną aprobatę, jest zobowiązaniem jednostki samorządu terytorialnego do jego bezwarunkowej realizacji, a zaniechanie jego wykonania budzi uzasadnione niezadowolenie i sprzeciw ich autorów.

Akta kontroli strony nr: 206-216 Informacje o nieruchomości, kopia uchwały Rady Miasta Brzeziny nr VII/43/2015 z dnia 14 kwietnia 2015 roku, kopia ogłoszenia o możliwości składania projektów, wyka projektów złożonych po weryfikacji, wyniki głosowania.

4. DOŻYWOTNE ZAPEWNIENIE OPIEKI W SCHRONISKU DLA BEZDOMNYCH ZWIERZĄT, PROWADZONYM PRZEZ FUNDACJĘ MEDOR ZWIERZĘTOM ODŁAWIANYM NA BIEŻĄCO Z TERENU MIASTA BRZEZINY W 2016 ROKU

W dniu 28 grudnia 2015 roku Justyna Nowak Zastępca Burmistrza Brzeziny zatwierdziła Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) dla zadania „Dożywotnie zapewnienie opieki w schronisku dla bezdomnych zwierząt, zwierzętom odławianym na bieżąco z terenu Miasta Brzeziny”. Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej kwoty ustalonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia określił na kwotę 60.000,00 zł, stanowiącą równowartość 14.201,51 euro w dniu 4 grudnia 2015 roku pracownika Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia, zgodnie z ówczesnie obowiązującym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 1692), który wynosił 4,2249.

Zgodnie z SIWZ przedmiotem zamówienia było dożywotnie zapewnienie opieki w schronisku dla bezdomnych zwierząt, zwierzętom odławianym na bieżąco z terenu Miasta Brzeziny, obejmującym:

- odławianie i przekazanie pod opiekę w całym okresie trwania umowy nie więcej niż 20 sztuk zwierząt. Zamawiający zastrzegł sobie, że ilość zwierząt przekazanych pod opiekę mogła być mniejsza,
- odławianie zwierząt na bieżąco z terenu miasta i transport na koszt własny do miejsca docelowego odłowionych zwierząt, (odłowienie wraz z transportem oraz przyjęcie do miejsca docelowego powinno nastąpić w terminie nie dłuższym, niż 2 dni od daty zgłoszenia przez zamawiającego),
- zapewnienie właściwej opieki poprzez wyżywienie, nadzór weterynaryjny, profilaktykę, a także prowadzenie szczegółowej ewidencji zwierząt wraz z dokumentacją fotograficzną,
- umożliwienie zamawiającemu przeprowadzanie kontroli prawidłowości realizacji zamówienia oraz sporządzanie i przekazywanie Zamawiającemu kwartalnych sprawozdań i zestawień zwierząt przekazanych pod opiekę z terenu Miasta Brzeziny,
- zamawiający zobowiązany był uiszczenia jednorazowej opłaty za przyjęcie i dożywotnie zapewnienie opieki dla bezdomnego zwierzęcia w schronisku,
- w przypadku zaistnienia sytuacji, że Zamawiający nie zrealizuje zamówienia w całości, wykonawca nie będzie dochodził roszczeń z tytułu nie wykonania umowy w 100%.

Nie przewidziano zamówień uzupełniających, ofert częściowych, ofert wariantowych.

Termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2016 roku, z tym, że umowa mogła wygasnąć przed dniem 31 grudnia 2016 roku z momentem, gdy wyczerpie się wartość wynagrodzenia ustalona umową.

Zamawiający wymagał od wykonawców zainteresowanych wykonywaniem usługi aktualnego zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony nad bezdomnymi zwierzętami, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1454), przez cały okres realizacji umowy, zaś w przypadku, gdy zezwolenie będzie traciło moc, w trakcie trwania umowy, wykonawca został zobowiązany do uzyskania aktualnego zezwolenia, najpóźniej w dniu poprzedzającym dzień wygaśnięcia uprawnień (oświadczenie o spełnieniu warunku udziału według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do SIWZ, zaś ocena spełnienia warunku miała zostać dokonana metodą spełnia/nie spełnia).

Ponadto w zakresie wiedzy i doświadczenia Zamawiający wymagał złożenia stosownego oświadczenia wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do SIWZ. W zakresie potencjału technicznego oraz osób zdolnych do wykonania zamówienia – wymagano załączenia: - wykazu urządzeń i środków używanych przy wyłapywaniu zwierząt, które nie mogą stwarzać zagrożenia dla życia, zdrowia ani zadawania cierpień wyłapywanym zwierzętom – wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do SIWZ, - wykazu wskazującego na posiadanie co najmniej jednego środka transportu spełniającego warunki określone w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1840) i posiadania decyzji Powiatowego Lekarza Weterynarii właściwego ze względu na miejsce prowadzenia działalności potwierdzającej spełnienie wymagań weterynaryjnych w zakresie przewozu zwierząt wykonywanego w związku z prowadzeniem innej działalności gospodarczej, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 1855). Wzór wykazu stanowił zał. nr 3a do SIWZ, a ponadto wykonawca miał załączyć odpowiednią decyzję Powiatowego Lekarza Weterynarii, właściwego ze względu na miejsce prowadzenia działalności, potwierdzającej spełnienie wymagań weterynaryjnych w zakresie miejsca gromadzenia zwierząt określonych dla prowadzenia danego rodzaju działalności, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt.

Nie wymagano złożenia wadium, ani wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Termin składania ofert do dnia 5 stycznia 2016 roku, godz. 11:00.

Sposób obliczenia ceny: wykonawca miał obliczyć cenę ofertową, zakładając, że liczba odławianych i przekazanych pod opiekę zwierząt w całym okresie trwania umowy nie przekroczy 20 (tj. 20 zwierząt x wynagrodzenie za odłowienie i zapewnienie dożywotniej opieki na jednym zwierzęciem = maksymalne wynagrodzenie wykonawcy za cały przedmiot umowy). Wynagrodzenie obejmować miało wszystkie poniesione przez wykonawcę koszty związane z wykonaniem przedmiotu umowy.

Kryteria oceny ofert, to cena ofertowa 90% - 90 pkt i warunki pobytowe zwierząt 10% - 10 pkt.

W dniu 28 grudnia 2015 roku ogłoszenie o zamówieniu ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 353590-2015 i na stronach internetowych BIP Miasta Brzeziny.

W dniu 7 grudnia 2015 roku Burmistrz Miasta, zarządzeniem nr 205/2015 powołał komisję do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w składzie 5 osobowym. Członkowie komisji przetargowej (za wyjątkiem jednej z osób, nieobecnej w tym dniu z

uwagi na urlop), złożyli w dniu 5 stycznia 2016 roku oświadczenia, zgodnie z art. 17 Prawo zamówień publicznych, w tym także zastępca Burmistrza Miasta oraz w dniu 15 stycznia 2016 roku Burmistrz Miasta.

W terminie składania ofert, tj. w dniu 4 stycznia 2016 roku została złożona jedna oferta przez Fundację MEDOR Przyjaciele Bezdomnych Zwierząt ul. Urocza 9 Zgierz, z ceną 60.000,00 zł brutto, przy czym wysokość wynagrodzenia za odłowienie i zapewnienie dożywotniej opieki nad jednym zwierzęciem wynosiła 3.000,00 zł, zaś w zakresie warunków pobytowych - w boksie miały być przetrzymywane wyłącznie dwa psy.

Złożona przez Fundację MEDOR oferta zawierała m.in. wypis z KRS wg. stanu na dzień 29 grudnia 2015 roku w zakresie stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i sp zoz, zaświadczenie w sprawie nadania NIP i REGON oraz kserokopię informacji podpisaną przez Prezesa Zarządu Elżbietę Andrzejewską oraz członka Zarządu Dagmarę Andrzejewską, z której wynikała, że „schronisko prowadzi Fundacja MEDOR jako jej działalność statutowa. Fundacja została wpisana do KRS i prowadzi działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego. Nie posiada statusu przedsiębiorcy, ponieważ nie wykonuje działalności gospodarczej i nie posiada zezwolenia na prowadzenie schroniska. Organizacje prowadzą schroniska zgodnie z ustawą o ochronie zwierząt, art.11 pkt 4, według którego organizacje społeczne, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt, mogą zapewnić bezdomnym zwierzętom opiekę i w tym celu prowadzić schroniska dla zwierząt w porozumieniu z właściwymi organami samorządu terytorialnego, co wyczerpuje zakres prowadzonej działalności. Schronisko pozostaje pod nadzorem Powiatowego Lekarza Weterynarii od dnia 16 czerwca 2014 roku i posiada numer identyfikacyjny 10203402. Fundacja prowadząca schronisko nie prowadzi zarobkowego transportu zwierząt i nie jest wymagane posiadanie zezwolenia na użytkowany środek transportu poświadczony decyzją Powiatowego Lekarza Weterynarii. Decyzje te dotyczą wyłącznie przedsiębiorców trudniących się transportem zwierząt, co reguluje Rozporządzenie Rady WE z dnia 22 grudnia 2004 roku art. 1 pkt 5. Niniejszego rozporządzenie nie stosuje się do transportu zwierząt nie mającego związku z działalnością gospodarczą oraz do transportu zwierząt bezpośrednio „do i z gabinetu”, klinik weterynaryjnych, odbywającego się z polecenia lekarza weterynarii.”

Oferent załączył uwierzytelnioną kopię pisma z dnia 17 października 2011 roku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Zgierzu, z którego wynika, że wniosek o wydanie decyzji zezwalającej na przewóz zwierząt środkami transportu, należącymi do Fundacji MEDOR nie podlega rozstrzygnięciu w formie decyzji, bowiem zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, jeśli transport zwierząt nie ma cech działalności gospodarczej to wydanie decyzji w przedmiotowej sprawie nie znajduje podstawy prawnej, albowiem stowarzyszenie: Fundacja MEDOR nie ma związku z działalnością gospodarczą. Dlatego przewóz zwierząt jest możliwy bez wydania odrębnej decyzji, a tylko w oparciu o prowadzoną przez fundację działalność, pod warunkiem, że nie będzie miała cech działalności gospodarczej. Ponadto w ww. piśmie, Powiatowy Lekarz Weterynarii wskazał, że równolegle prowadzone jest postępowanie z wniosku Fundacji o wpis do rejestru i nadanie weterynaryjnego numeru identyfikacyjnego. Decyzja w tej sprawie została już wydana, a odwołanie Fundacji jest rozpatrywane w II instancji.

Ponadto w ofercie znajdowała się decyzja nr 25/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 16 czerwca 2014 roku, wydana dla Fundacji „MEDOR” ul. Urocza 9a w Zgierzu, z której wynika, że na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2 i ust. 9 ustawy o ochronie zdrowia zwierząt i zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt, po rozpatrzeniu wniosku Fundacji „MEDOR” nadano jej odpowiedni numer identyfikacyjny i wpisano do rejestru podmiotów nadzorowanym w zakresie prowadzenia schroniska dla zwierząt. W uzasadnieniu do decyzji wyjaśniono, iż Fundacja „MEDOR” wystąpiła z wnioskiem w zakresie prowadzenia

schroniska dla bezdomnych zwierząt zlokalizowanego w Zgierzu przy ul. Uroczej 9a. W dniu 20 marca 2014 roku, Powiatowy Lekarz Weterynarii wydał postanowienie odmawiające wszczęcia postępowania z uwagi na to, że okoliczność polegająca na zmianie numeru ulicy z Uroczej 9 na Urocza 9A nic nie zmieniło w stanie faktycznym, który legł u podstawy wydania decyzji zakazującej prowadzenia schroniska. W oparciu o ten stan faktyczny, wydano postanowienia z dnia 27 marca 2013 roku także odmawiające wszczęcia postępowania, które uprawomocniło się po wydaniu przez WSA w Łodzi postanowienia z dnia 10 października 2013 roku sygn. II SA/ŁD 812/13. W dniu 26 maja 2014 roku Łódzki Wojewódzki Inspektor Weterynarii postanowieniem nr 6/2013 uchylił postanowienie Powiatowego lekarza weterynarii w Zgierzu z dnia 20 marca 2014 roku i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia. W uzasadnieniu podniesiono, że instytucja odmowy wszczęcia postępowania jest aktem formalnym wydawanym w trakcie postępowania, a przedmiotem rozważań nie powinny być kwestie merytoryczne stanowiące podstawę rozstrzygnięcia danej sprawy, tj. wydania decyzji w trybie art. 104 KPA. Organ II instancji stanął na stanowisku, że przed wydaniem zaskarżonego postanowienia, organ I instancji dokonał czynności wyjaśniających, które nie mogły stanowić podstawy wydania postanowienia. Ponownie rozpatrując sprawę organ I instancji wziął pod uwagę dyspozycję art. 5 ust. 9 ustawy o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt, zgodnie z którym po otrzymaniu zgłoszenia o zamiarze prowadzenia działalności nadzorowanej, o której mowa w art. 1 pkt 1 lit. j (tj. prowadzenie schronisk dla zwierząt), Powiatowy Lekarz Weterynarii wydaje decyzję o nadaniu temu podmiotowi, weterynaryjnego numeru identyfikacyjnego. Dlatego orzeczono jak w sentencji”.

W dokumentacji przetargowej znajdowała się informacja o spełnieniu przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu z odpowiednim zaznaczeniem: spełnia/nie spełnia, bądź nie dotyczy, podpisana przez członków komisji przetargowej, z którego wynika, że w zakresie decyzji Powiatowego Lekarza Weterynarii właściwego ze względu na miejsce prowadzenia działalności potwierdzającej spełnienie wymagań weterynaryjnych w zakresie przewozu zwierząt oraz w zakresie aktualnego zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – zaznaczono nie dotyczy.

W dniu 5 stycznia 2016 roku sporządzono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłane do wybranego wykonawcy oraz w dniu 15 stycznia 2016 roku ogłoszenie o wyborze zamieszczono w BZP pod poz. 11122-2016 i na stronach BIP.

W dniu 7 stycznia 2016 roku podpisano umowę nr RI 5/2016 pomiędzy Miastem Brzeziny reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Miasta a Fundacją MEDOR Przyjaciele Bezdomnych Zwierząt z siedzibą w Zgierzu **ul. Urocza 9. Termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2016 roku, z tym że umowa wygasała przed dniem 31 grudnia 2016 roku z momentem wyczerpania się wartości wynagrodzenia ustalonego umową. Wysokość wynagrodzenia za cały przedmiot umowy: ogółem 60.000,00 zł netto (nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT), 20 zwierząt x wynagrodzenie za odłowienie i zapewnienie dożywotniej i opieki na jednym zwierzęciem = maksymalne wynagrodzenie wykonawcy. Przy czym, wysokość wynagrodzenia za odłowienie i zapewnienie dożywotniej opieki nad jednym zwierzęciem wynosiło 3.000,00 zł. Rozliczenie miało się odbywać na podstawie faktur częściowych wystawionych po każdorazowym dożywotnim przejściu odłowionego psa. Wynagrodzenie obejmowało wszystkie koszty związane z wykonaniem przedmiotu umowy, w tym ryzyko wykonawcy z tytułu oszacowania wszelkich kosztów związanych z realizacją przedmiotu umowy, a także oddziaływania innych czynników mających lub mogących mieć wpływ na koszty. Wynagrodzenie nie mogło być waloryzowane w okresie realizacji umowy. Niedooszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu**

przedmiotu umowy nie mogło być podstawą do żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowego określonego wyżej. Zgodnie z § 7 umowy jej rozwiązanie miało miejsce w momencie wyczerpania wartości ustalonego wynagrodzenia, czyli 60.000,00 zł.

Przedmiotem umowy było dożywotnie zapewnienie opieki w schronisku dla bezdomnych zwierząt, zwierzętom odławianym na bieżąco z terenu Miasta Brzeziny. Zgodnie z § 5 umowy, wykonawca zobowiązał się do informowania zamawiającego o wszystkim co dotyczy zmiany w zakresie procedury tak działalności, jak i stanu prawnego i faktycznego związanego z prowadzeniem tej działalności, w zakresie dotyczącym wymagań weterynaryjnych, w terminie 3 dni od dnia zaistnienia takiego zdarzenia. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku, wykonawca zobowiązany był do zapłaty kary umownej w wysokości 1.000,00 zł za każde naruszenie. Zamawiający w celu sprawdzenia warunków w jakich przetrzymywane są psy, w całym okresie realizacji umowy, został upoważniony do przeprowadzania kontroli miejsca docelowego przetrzymywania psów bez uprzedniego informowania wykonawcy o zamierzonej kontroli. **W § 2 pkt 2 umowy zapisano, iż wykonawca oświadcza, że posiada zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie ochrony nad bezdomnymi zwierzętami, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz zobowiązał się do posiadania powyższego zezwolenia przez cały okres realizacji umowy. W przypadku, gdy zezwolenie traci moc obowiązującą, w trakcie trwania umowy wykonawca zobowiązany został do uzyskania aktualnego zezwolenia najpóźniej w dniu poprzedzającym dzień wygaśnięcia uprawnień (pomimo zawarcia takiego zapisu w umowie w rzeczywistości Fundacja MEDOR nie posiadała takiego zezwolenia).**

Sprawdzając m.in. realizację postanowień umowy w zakresie sporządzania i przekazywania Zamawiającemu kwartalnych sprawozdań i zestawień zwierząt przekazanych pod opiekę z terenu Miasta Brzeziny, inspektorom kontroli przedłożono wyłącznie jedno zestawienie za okres półroczny, tj. od miesiąca stycznia 2016 roku do dnia 21 czerwca 2016 roku, obejmujące przejęcie przez Fundację dziewięciu psów i jednego kota, co było niezgodne z zapisami umowy, które wymagały przedkładania ww. dokumentów co kwartał. Zamawiający przeprowadził dwie kontrole w schronisku dla zwierząt w dniu 21 kwietnia 2016 roku i w dniu 18 listopada 2016 roku (załączono dwa protokoły z kontroli – jedną przeprowadzono w związku ze złożoną skargą). Kontrolę przeprowadzała komisja składająca się z przedstawicieli Urzędu Miasta w Brzezinach. W jednym i drugim przypadku nie stwierdzono uchybień w działaniach podjętych przez schronisko oraz sposób wykonywania czynności objętych umową nie budził zastrzeżeń. Ponadto inspektorom kontroli przedłożono tzw. Karty ewidencyjne zwierząt przyjętych do schroniska.

Pod koniec obowiązywania umowy zawartej w dniu 7 stycznia 2016 roku, a mianowicie w dniu 14 listopada 2016 roku Zamawiający zwrócił się z zapytaniem ofertowym wysłanym do 17 podmiotów, (według załącznika do zapytania ofertowego) zawierającym prośbę o przedstawienie oferty na następujący przedmiot zamówienia, m.in.: odławianie zwierząt na bieżąco z terenu miasta, transport na koszt własny do miejsca docelowego odłowionych zwierząt, odłowienie wraz z transportem oraz przyjęcie do miejsca docelowego powinno nastąpić w terminie nie dłuższym niż 2 dni od daty zgłoszenia przez Zamawiającego, zapewnienie właściwej opieki poprzez wyżywienie, nadzór weterynaryjny, profilaktykę, prowadzenie szczegółowej ewidencji zwierząt wraz z dokumentacją fotograficzną, umożliwienie zamawiającemu przeprowadzanie kontroli prawidłowości realizacji zamówienia, sporządzanie i przekazywanie Zamawiającemu kwartalnych sprawozdań i zestawień zwierząt przekazanych pod opiekę z terenu Miasta Brzeziny, prowadzenie działań adopcyjnych zwierząt z terenu Miasta Brzeziny.

I w tym przypadku wymagano, aby Wykonawca posiadał zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, decyzją Powiatowego Lekarza Weterynarii właściwego ze względu na miejsce prowadzenia działalności, potwierdzającą spełnienie wymagań weterynaryjnych w zakresie przewozu zwierząt, wykonywanego w związku z prowadzeniem innej działalności gospodarczej oraz decyzją Powiatowego Lekarza Weterynarii właściwego ze względu na miejsce prowadzenia działalności, potwierdzającą spełnienie wymagań weterynaryjnych w zakresie miejsca gromadzenia zwierząt określonych dla prowadzenia danego rodzaju działalności, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt.

Termin realizacji umowy: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2016 roku lub do wyczerpania kwoty 21.000,00 zł w podanym okresie. Z momentem wyczerpania kwoty 21.000,00 zł przed dniem 31 grudnia 2016 roku umowa wygasła. Jedynym ustalonym kryterium oceny ofert była cena, zaś termin składania ofert wyznaczono do dnia 18 listopada 2016 roku.

W dniu 18 listopada 2016 roku ofertę złożył tylko jeden podmiot - Fundacja MEDOR, która zaoferowała następujące warunki: - za wyłapanie i transport jednego zwierzęcia 500,00 zł, - za wyłapanie i transport, w tym samym dniu i czasie podczas wykonywania jednego zlecenia, większej ilości zwierząt: za pierwsze zwierzę 100,00 zł, za każde kolejne 100,00 zł, - za utrzymanie jednego psa w schronisku w okresie nie dłuższym niż 14 dni od dnia odłowienia psa 10,00 zł za dobę pobytu, - za utrzymanie jednego kota w schronisku w okresie nie dłuższy niż 14 dni od dnia odłowienia psa 5,00 zł za dobę pobytu, - za zapewnienie dożywotniej opieki dla jednego bezdomnego psa 2.500,00 zł, - za zapewnienie dożywotniej opieki dla jednego bezdomnego kota 1.500,00 zł.

W dniu 14 grudnia 2016 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Marcina Plutę - Burmistrza Miasta i Grażynę Melę - Skarbnika Miasta podpisało z Fundacją MEDOR umowę nr RI 334/2016 na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem umowy było tak, jak w umowie zawartej na 2016 rok, dożywotnie zapewnienie opieki w schronisku dla bezdomnych zwierząt, zwierzętom odławianym na bieżąco z terenu Miasta Brzeziny, w tym m.in.: odławianie zwierząt na bieżąco z terenu miasta, transport na koszt własny do miejsca docelowego odłowionych zwierząt, odłowienie wraz z transportem oraz przyjęcie do miejsca docelowego powinno nastąpić w terminie nie dłuższym niż 2 dni od daty zgłoszenia przez Zamawiającego, umożliwienie Zamawiającemu przeprowadzanie kontroli prawidłowości realizacji zamówienia, sporządzanie i przekazywanie Zamawiającemu kwartalnych sprawozdań i zestawień zwierząt przekazanych pod opiekę z terenu Miasta Brzeziny. Zawarta umowa posiadała podobne zapisy, do ujętych w umowie zawartej w styczniu 2016 roku. Termin realizacji umowy - od dnia podpisania, tj. 14 grudnia 2016 roku od dnia 31 grudnia 2016 roku, czyli na okres dwóch tygodni, za wynagrodzeniem 21.000,00 zł. Z tym, że umowa wygasła przed dniem 31 grudnia 2016 roku w przypadku wyczerpania środków się wynagrodzenia ustalonego umową. Wysokość wynagrodzenia nie mogła przekroczyć 21.000,00 zł, przy czym jego wysokość według stawek wynosiła: za wyłapanie i transport jednego zwierzęcia 500,00 zł, za wyłapanie i transport, w tym samym dniu i czasie podczas wykonywania jednego zlecenia, większej ilości zwierząt: za pierwsze zwierzę 100,00 zł, za każde kolejne 100,00 zł, za utrzymanie jednego psa w schronisku w okresie nie dłuższy niż 14 dni od dnia odłowienia psa 10,00 zł za dobę pobytu, za utrzymanie jednego kota w schronisku w okresie nie dłuższym niż 14 dni od dnia odłowienia psa 5,00 zł za dobę pobytu, za zapewnienie dożywotniej opieki za jednego bezdomnego psa 2.500,00 zł, za zapewnienie dożywotniej opieki za jednego bezdomnego kota 1.500,00 zł. Rozliczenie wykonania przedmiotu umowy miało się odbywać na podstawie faktur częściowych wystawionych po upływie 14 dni od każdorazowego wyłapania zwierzęcia. Zamawiający miał uiścić jednorazową opłatę za

odłowienie i transport zwierzęcia oraz za jego utrzymanie w okresie nie dłuższym niż 14 dni od dnia odłowienia lub zapewnienia dożywotniej opieki.

Jak wynika z informacji uzyskanej od Naczelnika Radosława Pyki, w okresie wcześniejszym Fundacja MEDOR także obsługiwała Gminę Brzeziny w zakresie odłowienia i dożywotniej opieki nad zwierzętami, na podstawie umowy nr 223/2015 zawartej w dniu 21 października 2015 roku na okres od dnia podpisania umowy do końca 2015 roku za wynagrodzeniem 30.000,00 zł (10 zwierząt x wynagrodzenie za odłowienie i zapewnienie dożywotniej opieki nad jednym zwierzęciem, tj. 3.000,00 zł).

Łączne wynagrodzenie wypłacone Fundacji MEDOR w 2016 roku wyniosły 79.800,00 zł i obejmowały wydatki wynikające z umów zawartych w dniu 7 stycznia 2016 roku (60.000,00 zł), w dniu 14 grudnia 2016 roku (10.800,00 zł), a także umowy zawartej w październiku 2015 roku (tj. 9.000,00 zł).

Zestawienie faktur wystawionych przez Fundację MEDOR w 2016 roku stanowi załącznik nr 67 protokołu kontroli.

W 2017 roku opieką na zwierzętami bezdomnymi z terenu Miasta Brzeziny zajmowało się schronisko TOMVET – PSIAKOWO s.c. Łowicz, zgodnie z umową nr RI 25/2017 z dnia 30 stycznia 2017, a w 2018 roku opiekę nad zwierzętami pełniła firma ŻWIRMAX Dąbrówka – Strumiany, zgodnie z umową nr RI 392/2017 z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, na prowadzenie przez przedsiębiorców działalności w zakresie prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części, wymagane jest uzyskanie zezwolenia, które zgodnie z pkt 6 udziela, w drodze decyzji, wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce świadczenia usług – w tym przypadku Prezydent Miasta Zgierza. Również Zamawiający wymagał zgodnie z zapisami SIWZ, jak i zapisami wzoru umowy, aktualnego zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przez bezdomnymi zwierzętami. Dodatkowo należy wskazać, że zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o ochronie zwierząt zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywanie należy do zadań własnych gminy, a następnie zgodnie z ust. 4 tego samego artykułu, organizacje społeczne, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt, mogą zapewniać bezdomnym zwierzętom opiekę i w tym celu prowadzić schroniska dla zwierząt, **w porozumieniu z właściwymi organami samorządu terytorialnego. Ww. przepisy wymagają od podmiotów prowadzących schroniska dla bezdomnych zwierząt, posiadania albo zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - zezwolenia (wójta, burmistrza, prezydenta miasta), albo według art. 11 ust. 4 ustawy o ochronie zwierząt - porozumienia (z właściwymi organami samorządu terytorialnego).**

Biorąc pod uwagę powyższe przepisy, w dniu 4 grudnia 2018 roku inspektor kontroli wystąpiła do Miasta Brzeziny o wyjaśnienie kwestii związanej z postępowaniem dotyczącym wyboru podmiotu wykonującego zadanie pod nazwą „Dożywotnie zapewnienie opieki w schronisku dla bezdomnych zwierząt, zwierzętom odławianym na bieżąco z terenu Miasta Brzeziny w 2016 roku”, a mianowicie a) dlaczego Zamawiający nie odrzucił oferty, złożonej przez Fundację MEDOR, która nie przedłożyła wymaganego przez Miasto Brzeziny zezwolenia, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, bądź porozumienia, zgodnie z art. 11 ust. 4 ustawy o ochronie zwierząt?, b) dlaczego pomimo zapisu zawartego w SIWZ jak i w umowie zawartej w dniu 7 stycznia 2016 roku z Fundacją MEDOR, iż termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2016 roku, z tym, że umowa wygasła przed dniem 31 grudnia 2016 roku z momentem, gdy wyczerpie się wartość wynagrodzenia ustalona umową, Miasto Brzeziny udzieliło Fundacji MEDOR kolejnego zamówienia i zawarło w dniu 14 grudnia 2016 roku kolejną umowę na okres od dnia jej

zawarcia do dnia 31 grudnia 2016 roku?, dlaczego umowa zawarta w dniu 7 stycznia 2016 roku z Fundacją MEDOR na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2016 roku, czyli na okres roku, ustaliła wynagrodzenie w kwocie 60.000,00 zł, a umowa zawarta z tym samym podmiotem, w dniu 14 grudnia 2016 roku na okres dwóch tygodni, tj. od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2016 roku, określiła wynagrodzenie w wysokości 21.000,00 zł, czyli 1/3 całości wynagrodzenia rocznego. Proszę o podanie, kto i w jaki sposób ustalił warunki umowy zawartej w dniu 14 grudnia 2016 roku, w szczególności w zakresie wysokości wynagrodzenia.

W dniu 7 grudnia 2018 roku Zamawiający udzielił następującej odpowiedzi:

- *W odniesieniu do punktu a) „Zamawiający nie odrzucił oferty złożonej przez Fundację MEDOR, ponieważ uznał, że oferent nie podlega wykluczeniu. Do takiego wniosku skłoniły Zamawiającego wyjaśnienia oferenta (informacje wykonawcy, kserokopia pisma Powiatowego Inspektora Weterynarii w Zgierzu z dnia 17 października 2011 roku, decyzja nr 25/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 16 czerwca 2014 roku, załączone do formularza ofertowego)”.*
- *W odniesieniu do punktu b) „Umowa nr 5/2016 z dnia 7 stycznia 2016 roku zawarta z Fundacją MEDOR wygasła z powodu wyczerpania się wartości wynagrodzenia ustalonego przedmiotową umową. Z tego powodu Miasto Brzeziny zawarło z tym samym wykonawcą umowę nr 334/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku na podstawie przeprowadzonej procedury udzielenia zamówienia publicznego (zapytanie ofertowe), podczas której fundacja złożyła najkorzystniejszą ofertę”.*
- *W odniesieniu do punktu c) „Umowa nr 334/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku została zawarta na kwotę 21.000,00 zł, ponieważ takie środki zostały zabezpieczone w budżecie na opiekę nad zwierzętami do dnia 31 grudnia 2016 roku, po wyczerpaniu kwoty 60.000,00 zł. Zawarcie umowy nr 334/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku było niezbędne do prawidłowej realizacji zadań Miasta Brzeziny w zakresie opieki nad bezdomnymi zwierzętami, po wygaśnięciu umowy nr 5/2016. W okresie jesienno-zimowym corocznie dochodzi do wielu zgłoszeń o bezdomnych zwierzętach, dlatego konieczne było zawarcie umowy zapewniającej tym zwierzętom miejsce w schronisku. Przedmiotowa umowa została zawarta na standardowych warunkach (została zaakceptowana przez obsługę prawną Urzędu Miasta Brzeziny), a wysokość wynagrodzenia została ustalona na podstawie kwoty zabezpieczonej w budżecie na ten cel”.*

Zapytanie kontrolującej oraz wyjaśnienie złożone przez Naczelnika w sprawie Fundacji MEDOR stanowi załącznik nr 68 protokołu kontroli.

Wnioski kontrolne:

Pomimo, że Zamawiający wymagał, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, przedłożenia aktualnego zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony nad bezdomnymi zwierzętami, oferent nie złożył takiego dokumentu. A jedynie w ofercie załączył potwierdzone za zgodność z oryginałem oświadczenie, z którego wynika, że w jego przypadku takie zezwolenie nie jest konieczne, bo Fundacja MEDOR nie prowadzi działalności gospodarczej i nie jest przedsiębiorcą, a wyżej cytowany przepis mówi wyłącznie o zezwoleniu prowadzenie przez przedsiębiorców działalności w zakresie prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt. Zamawiający przyjął ww. stanowisko, nie wykluczył z postępowania Fundacji MEDOR i podpisał z nią umowę na świadczenie usług.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o ochronie zwierząt, zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywanie należy do zadań własnych

gminy. Zgodnie z ust. 4 tego samego artykułu, organizacje społeczne, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt, mogą zapewniać bezdomnym zwierzętom opiekę i w tym celu prowadzić schroniska dla zwierząt, w porozumieniu z właściwymi organami samorządu terytorialnego.

Należy zauważyć, że cytowane wyżej przepisy w każdym przypadku, czy to w zakresie przedsiębiorcy, czy też w zakresie organizacji społecznej, (w kontrolowany przypadku fundacji), wymagają od podmiotów prowadzących schroniska dla bezdomnych zwierząt, posiadania: albo zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - zezwolenia (wójta, burmistrza, prezydenta miasta), albo według art. 11 ust. 4 ustawy o ochronie zwierząt - porozumienia (z właściwymi organami samorządu terytorialnego), które co prawda jest luźniejszą od zezwolenia formą współdziałania, zezwalającą zgodę na prowadzenie schroniska na terenie danej gminy.

Tak więc, jeżeli organizacja społeczna, prowadząc schronisko dla bezdomnych zwierząt (czyli prowadząc działalność usługową), może być uznana za przedsiębiorcę w rozumieniu ustawy o działalności gospodarczej, to oczywiste jest, że podlega regulacji art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o czystości i porządku w gminach, wobec czego potrzebuje zezwolenia w rozumieniu tej ustawy. Dopiero jeżeli organizacja społeczna nie może być uznana za przedsiębiorcę, nie stosuje się ww. art. 7 ust. 1 pkt 4, a zatem wystarczy porozumienie z właściwym organem samorządu terytorialnego. Stosownie do art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej działalnością gospodarczą jest m.in. działalność usługowa, jeżeli spełnia jednocześnie trzy kryteria: jest działalnością zarobkową, jest wykonywana w sposób zorganizowany, jest wykonywana w sposób ciągły. Podstawowym problemem jest cecha zarobkowości. Należy zauważyć, że w doktrynie prawa gospodarczego powstałej na gruncie Prawa działalności gospodarczej z 1999 roku wskazywano, że „zarobkowość” trzeba rozumieć bardzo ogólnie. **Zarobek nie musi się łączyć z zyskiem dla samego przedsiębiorcy. Działalność zwana *non for profit* oznacza zarobienie na koszty działalności oraz na realizację celów statutowych osoby prawnej (np. potrzeby fundacji lub stowarzyszenia prowadzących właśnie po to działalność gospodarczą). Jest to więc działalność gospodarcza z punktu widzenia omawianej cechy.** Jeżeli jednak ktoś w ogóle nie osiąga żadnego dochodu z działalności, np. nie pobiera żadnego wynagrodzenia, finansuje konkretne przedsięwzięcia ze środków pochodzących z innych źródeł albo tylko pokrywa wysokość kosztów własnych, to nie mamy do czynienia z działalnością gospodarczą w rozumieniu Prawa działalności gospodarczej. Dlatego sytuacja stowarzyszenia prowadzącego schronisko dla bezdomnych zwierząt może przedstawiać się różnie. Jeżeli osiąga ono dochód z prowadzonej działalności, to prowadzi działalność gospodarczą, która wymaga zezwolenia. Jeżeli jednak pokrywa co najwyżej koszty własne, wtedy nie prowadzi działalności gospodarczej i w tej sytuacji wymagane jest tylko porozumienie. Należy przy tym zwrócić uwagę na fakt, że za bezdomne zwierzęta umieszczane w schronisku, Fundacja MEDOR pobierała wynagrodzenie od innych gmin (m.in. od Gminy Aleksandrów Łódzki), z terenu których przekazywane były do niej zwierzęta, czyli wykonywała czynności mieszczące się w szeroko rozumianej definicji działalności gospodarczej. Ponadto na stronie internetowej Fundacji MEDOR oprócz prowadzenia schroniska dla bezdomnych zwierząt, wskazano, że prowadzone są usługi hotelowania zwierząt, jak i przychodnia weterynaryjna. Również Statut Fundacji MEDOR wskazuje, że jej dochody pochodzą m.in. z działalności gospodarczej prowadzonej przez Fundację, zaś rozdz. V Statutu zatytułowany „Działalność gospodarcza Fundacji” szczegółowo określił zakres tej działalności: sprzedaż zwierząt (umowa adopcyjna), hotelowanie zwierząt, organizowanie zajęć z dogoterapii i hipoterapii, prowadzenie lecznicy weterynaryjnej, sprzedaż karmy dla zwierząt, sprzedaż akcesoriów dla zwierząt. Działalność gospodarcza, o której mowa wyżej powinna być prowadzona wyłącznie jako

dodatkowa w stosunku do działalności pożytku publicznego, a nadwyżkę przychodów nad kosztami należy przeznaczyć na działalność pożytku publicznego.

Reasumując, bez względu, czy Fundacja MEDOR w 2016 roku prowadziła, czy też nie prowadziła działalności gospodarczej, to zgodnie z obowiązującymi przepisami, cytowanymi powyżej, działalność polegająca na prowadzeniu schroniska dla bezdomnych zwierząt wymaga uzyskania albo zezwolenia od wójta, burmistrza, prezydenta miasta, na terenie, którego prowadzone jest schronisko albo zawarcia porozumienia z właściwymi organami samorządu terytorialnego. Z powyższego wynika, że Fundacja MEDOR winna posiadać takie zezwolenie, bądź porozumienie z Miastem Zgierz, zaś w sytuacji jego braku Zamawiający – Miasto Brzeziny powinien oferenta wykluczyć.

Ponadto na oficjalnej stronie Urzędu Miasta w Zgierzu, Prezydent Miasta Zgierza Przemysław Staniszewski zamieścił oficjalną informację w sprawie Fundacji MEDOR, z której wynika m.in. że: „Na samym początku pragnę podkreślić, że nigdy nikt z władz miasta obecnej kadencji nie był, nie jest oraz nigdy nie będzie za likwidacją jakiegokolwiek prawnie działającej organizacji pożytku publicznego, w tym m.in. Fundacji "MEDOR - PRZYJACIELE BEZDOMNYCH ZWIERZĄT", która działa na terenie miasta Zgierza od wielu lat. Zgodnie ze statutem Fundacji, Fundacja "MEDOR" ma na celu przede wszystkim "Upowszechnianie wiedzy i działań na rzecz właściwego humanitarnego odnoszenia się do zwierząt". Organizacja ta poprzez swoje statutowe działania od wielu lat wnosi zapewne wiele dobrego na rzecz ochrony zwierząt na terenie Miasta Zgierza i władze Miasta Zgierza zawsze mając na względzie dobro zwierząt będą sprzymierzeńcami tego typu organizacji. Jednocześnie z całą stanowczością pragnę podkreślić, że władze Gminy Miasto Zgierz nie mogą aprobować naruszania porządku prawnego, w tym nie mogą pozwalać na niezgodne z prawem użytkowanie nieruchomości miejskich oraz znajdujących się na nich naniesień. Obecna sytuacja faktyczna na przedmiotowym terenie jest konsekwencją licznych niedopełnień obowiązków ze strony dzierżawcy. Stojąc na straży porządku prawnego władze Miasta Zgierza zobligowane są do dążenia do przywrócenia stanu faktycznego oraz prawnego nieruchomości miejskich tak, aby był zgodny z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa. Podejmując wszelkie działania względem Fundacji "MEDOR - PRZYJACIELE BEZDOMNYCH ZWIERZĄT" zawsze na pierwszym miejscu stawiam dobro zwierząt, kierując się tym samym zarówno wyznawanymi przez mnie wartościami, jak również wypełniając wynikające z prawa obowiązki jako Prezydent Miasta. Najlepszym tego przykładem jest podejmowany przez Radę Miasta Zgierza program ochrony zwierząt, który uzyskał pozytywne opinie wszystkich instytucji nadzorujących sprawę dotyczące opieki nad zwierzętami i ich ochrony. Mając powyższe na uwadze koniecznym jest przybliżenie kilku ważnych w tej konkretnej sprawie informacji, a mianowicie: Na podstawie zawartych umów dzierżawy pomiędzy Fundacją "MEDOR - PRZYJACIELE BEZDOMNYCH ZWIERZĄT" a Gminą Miasto Zgierz, Fundacja zobowiązana była za każdym razem wystąpić o zgodę na jakąkolwiek zabudowę lub dokonanie naniesień na przedmiocie dzierżawy. Z posiadanych przez mnie dokumentów wynika, że Fundacja nigdy o taką zgodę nic występowała. Decyzją nr 208/2008 z dnia 01.07.2008 r. dotyczących działek o numerach 308/3, 308/4 obręb 116, które były przedmiotem umowy dzierżawy, Gmina Miasto Zgierz wydała warunki na rozbudowę istniejących naniesień, przy czym powyższe warunki zabudowy nie są zgodną, o której jest mowa w punkcie 1 i nie dotyczą wszystkich dokonywanych na przedmiotowych gruntach zabudowań lub naniesień. Wielkie dotychczasowe umowy dzierżawy były zawierane wyłącznie na czas określony i nie były gwarancją ich kontynuacji. Zgodnie z uchwałą Rady Miasta Zgierza z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami przez Prezydenta Miasta Zgierza wszystkie umowy zawierane na okres powyżej 3 lat lub będące ich kontynuacją wymagają wiążących dla Prezydenta Miasta Zgierza opinii przez Komisje Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Komisji Budżetu i Finansów Rady Miasta Zgierza. Wobec Fundacji "MEDOR - PRZYJACIELE BEZDOMNYCH ZWIERZĄT" prowadzone

były liczne postępowania m.in. przez takie instytucje jak Powiatowy Lekarz Weterynarii, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz Prokuratura Rejonowa w Zgierzu. Fundacja "MEDOR - PRZYJACIELE BEZDOMNYCH ZWIERZĄT" nigdy nie wystąpiła do Gminy Miasto Zgierz o wydanie wymaganego prawem zezwolenia na prowadzenie schroniska. Zgodnie z decyzją nr 42/2017 z dnia 4 września 2017 roku Powiatowego Lekarza Weterynarii w Zgierzu, utrzymaną w mocy przez Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi, zakazano Fundacji "MEDOR - PRZYJACIELE BEZDOMNYCH ZWIERZĄT" prowadzenia działalności nadzorowanej schroniska dla zwierząt zlokalizowanego przy ul. Uroczej 9A, obejmującego działkę ewidencyjną 308/2 oraz skreślili ww. Fundację, z rejestru podmiotów prowadzących działalność nadzorowaną. Mam nadzieję, że nie tylko Miastu, ale również przede wszystkim Fundacji "MEDOR - PRZYJACIELE BEZDOMNYCH ZWIERZĄT" zależy będzie na uregulowaniu przywołanego stanu rzeczy w sposób wymagany przez przepisy prawa(...)".

Wątpliwości kontrolujących budzi również sposób ustalenia przez Zamawiającego w umowie zawartej z Fundacją MEDOR w styczniu 2016 roku, wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy, a także zapisy (zawarte w SIWZ, jak i umowie), dotyczące sposobu obliczenia ceny. Zamawiający wymagał, aby oferent obliczył cenę ofertową, zakładając, że liczba odławianych i przekazanych pod opiekę zwierząt w całym okresie trwania umowy nie przekroczy 20 (tj. 20 zwierząt x wynagrodzenie za odłowienie i zapewnienie dożywotniej opieki na jednym zwierzęciem = maksymalne wynagrodzenie wykonawcy za cały przedmiot umowy). Jednocześnie wynagrodzenie obejmować miało wszystkie poniesione przez wykonawcę koszty związane z wykonaniem przedmiotu umowy, w tym ryzyko wykonawcy z tytułu oszacowania wszelkich kosztów związanych z realizacją przedmiotu umowy, a także oddziaływania innych czynników mających lub mogących mieć wpływ na koszty. Wynagrodzenie nie mogło być waloryzowane w okresie realizacji umowy. Niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie mogło być podstawą do żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowego określonego wyżej. Zgodnie z § 7 zawartej umowy, wraz z momentem wyczerpania wartości wynagrodzenia, czyli 60.000,00 zł była ona automatycznie rozwiązywana. Ww. zapisy budzą wątpliwości, co do możliwości prawidłowego określenia ceny ofertowej przez Fundację MEDOR i gwarantowania prawidłowego wykonania umowy za cenę 60.000,00 zł, co potwierdza fakt zawarcia w połowie grudnia 2016 roku kolejnej umowy na okres dwóch tygodni za wynagrodzeniem w wysokości 21.000,00 zł, czyli w wysokości 1/3 całego rocznego wynagrodzenia za przedmiot umowy.

Akta kontroli strony nr: 217-320 Kserokopia dokumentacji dotyczącej Fundacji MEDOR.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 217 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli strona 9 pod pozycją 4/2018.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Marcin Seweryn Pluta – Burmistrz Miasta,
2. Justyna Nowak – Zastępca Burmistrza,
3. Grażyna Mela – Skarbnik Miasta,
4. Grażyna Dziedzic - Sekretarz Miasta,
5. Agata Tracz – Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego, Kadr i Informatyki,
6. Marta Barucka – Podinspektor samodzielne stanowisko ds. kontroli,
7. Grzegorz Koziół – Naczelnik Wydziału Zarządzania Jednostkami,

8. Radosław Pyka – Inspektor w Wydziale Rozwoju Infrastruktury i Mienia,
9. Anna Pielarz – Inspektor w Wydziale Finansowym,
10. Anna Nowowiejska – Kierownik Referatu Podatków,
11. Małgorzata Kocik – Inspektor w Wydziale Finansowym,
12. Urszula Łączyńska – Inspektor w Referacie Podatków,
13. Elżbieta Staniszevska – Inspektor w Wydziale Finansowym,
14. Magdalena Piotrowska – Podinspektor w Wydziale Finansowym,
15. Renata Rosiak – Kierownik Referatu Księgowości Oświatowej,
16. Katarzyna Korbien – Podinspektor w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia,
17. Mariusz Sikorski - Podinspektor w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia,
18. Urszula Prysińska - Inspektor w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia,
19. Ewelina Ostrowska – Inspektor w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia,
20. Ireneusz Strzębka – Inspektor w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia
21. Mariusz Sikorski – Inżynier Miasta,
22. Maciej Loba – Podinspektor w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Szczegółowe wyliczenia wskaźników obrazujące sytuację finansową Miasta Brzeziny w latach 2015-2017.
2. Szczegółowe ustalenia zakresie wysokości środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na 31 grudnia 2017 roku.
3. Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie: nie zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek i nie emitowania papierów wartościowych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu oraz z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań pochodzących ze środków z budżetu Unii Europejskiej przez Miasta Brzeziny w latach 2016 – 2017, o nie udzielaniu gwarancji i poręczeń oraz o nie emitowaniu papierów wartościowych przez Miasto Brzeziny, i o nie udzielaniu z budżetu Miasta Brzeziny pożyczek.
4. Dane w zakresie wysokości kapitału, jego zmian i podstaw funkcjonowania spółek z udziałem Miasta Brzeziny oraz Spółdzielni Socjalnej Communal Service.
5. Specyfikacja zaciągniętych pożyczek pozostających do spłaty na dzień: 31 grudnia 2016 roku, 31 grudnia 2017 rok.
6. Planowane kwoty spłat oraz ich wykonanie na dzień: 31 grudnia 2016 roku, 31 grudnia 2017 rok, 30 czerwca 2018 rok.
7. Terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od zaciągniętych pożyczek – wybrana próba.
8. Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz sald początkowych na dzień 2 stycznia 2018 roku oraz na dzień 1 lipca 2017 roku konto 130, 133, 135, 139.
9. Wyjaśnienie Sekretarza miasta w sprawie wydanych przez Burmistrza Miasta dla jego zastępcy upoważnień do zatwierdzania sprawozdań budżetowych i finansowych.
10. Szczegółowe zestawienie wyliczeń skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w 2016 roku (osoby prawne i osoby fizyczne) wraz z wydrukami z ewidencji podatkowej danych w zakresie wyliczenia skutków.
11. Szczegółowe zestawienie wyliczeń skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w 2017 roku (osoby prawne i osoby fizyczne) wraz z wydrukami z ewidencji podatkowej danych w zakresie wyliczenia skutków .
12. Zestawienie danych w zakresie uzyskanych w 2017 roku środków unijnych.
13. Skontrolowane faktury z miesięcy: kwiecień i październik 2017 roku, pięciu faktur największych kwotowo zapłaconych w 2017 roku oraz faktur stanowiących saldo konta 201 wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.
14. Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2017 rok oraz I półrocze 2018 roku.
15. Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za 2017 rok oraz I półrocze 2018 roku.

16. Zestawienie zadeklarowanych składek na PFRON wraz z ich wpłatami za 2017 rok oraz I półrocze 2018 roku.
17. Specyfikacja salda konta 240 (organ i jednostka), stanowiących saldo konta 240 na dzień: 31 grudnia 2017 roku oraz 30 czerwca 2018 roku.
18. Oświadczenie Skarbnika Miasta Grażyny Meli o nie udzielaniu zaliczek na wynagrodzenia.
19. Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2017 roku oraz z WPF z 2018 roku.
20. Wyjaśnienie Skarbnik Miasta w sprawie przyjętych założeń do WPF-u z 2017 roku oraz z WPF-u z 2018 roku.
21. Zestawienie wpływu środków dotacji celowej oraz przekazania środków na wydatki związane z wypłatą świadczeń „500+” z 2017 roku (wybrana próba) oraz wielkości planowanych środków.
22. Zestawienie wydatków w zakresie przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
23. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości osoby prawne przyjętych jako próba kontrolna.
24. Informacje zawarte w przedłożonych deklaracjach oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranych podatników podatku od nieruchomości osoby prawne.
25. Wyjaśnienie inspektora referatu podatków w sprawie przedmiotów opodatkowania u podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ⁴¹.
26. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne przyjętych jako próba kontrolna.
27. Wykaz podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne objętych kontrolą wraz z informacjami podlegającymi analizie.
28. Informacje z analizowanych decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.
29. Oświadczenie Burmistrza w sprawie osób uczestniczących w postępowaniach podatkowych zakończonych wydaniem decyzji w sprawie ulg i zwolnień.
30. Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta i terminowość wpłat rat podatku dla wybranej próby.
31. Tabele zawierające informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych (osób fizycznych).
32. Zestawienie wpłat z tytułu opłaty targowej z wybranego do kontroli okresu.
33. Zapytanie inspektora kontroli wraz z odpowiedzią inspektora Eweliny Ostrowskiej w sprawie zorganizowania przetargu ograniczonego.
34. Wyniki analizy procedury sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego ustnego nieruchomości położonych przy ul. Żeromskiego nr działki 2896 oraz przy ul. Wojska Polskiego działka nr 3746/5.
35. Szczegółowe zestawienie dotyczące terminowości uiszczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2017/2018.
36. Oświadczenie Eweliny Ostrowskiej w zakresie aktualizacji opłaty rocznej.
37. Wyjaśnienie z dnia 15 listopada 2018 roku złożona przez inspektora Mariusza Sikorskiego w sprawie stawki czynszu TBS.
38. Oświadczenie M. Sikorskiego z dnia 15 listopada 2018 roku w sprawie czynszu dla Communal Service.
39. Tabela przedstawiająca wykonanie zadań finansowych i rzeczowych MOPS-u w 2017 roku.
40. Zestawienie dotacji udzielonych na zadanie zlecone do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych wraz z danymi dotyczącymi wykorzystania i rozliczenia kwoty dotacji w 2017 roku.
41. Oświadczenie Głównego księgowego jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Renaty Rosiak z dnia 11 grudnia 2018 roku.
42. Oświadczenie Dyrektora Przedszkola nr 1 w Brzezinach Małgorzaty Wyki, złożone w dniu 10 grudnia 2018 roku.
43. Tabela w której przedstawiono dane dotyczące ilości dzieci, kwot przekazanych dotacji w poszczególnych miesiącach 2017 roku.

⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

44. Tabela z należnymi, miesięcznymi kwotami dotacji na dzieci z przedszkola niepublicznego w 2017 roku (łącznie z dziećmi z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opiniami o wczesnym wspomaganiu rozwoju).
45. Wyjaśnienie Renaty Rosiak – Zastępcy Skarbnika dotyczące przeliczenia kosztów utrzymania jednego dziecka w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Miasto Brzeziny.
46. Tabela zawierająca poszczególne składniki wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta.
47. Wyjaśnienie z dnia 6 grudnia 2018 roku złożone przez inspektor Annę Pielarz.
48. Wykaz naborów przeprowadzonych w latach 2017-2018.
49. Tabela zawierająca dane dotyczące przeprowadzonych naborów wybranych do kontroli.
50. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej.
51. Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Miasto Brzeziny w latach 2016-2018.
52. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia w sprawie gwarancji zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
53. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie zaniechania ujęcia zadania inwestycyjnego (wieloletniego) w WPF na 2017-2021.
54. Dane dotyczące zdania inwestycyjnego pn. Przebudowa infrastruktury drogowej w ulicach Niemcewicza, Dekerta, Potockiego, Czartoryskiego, Małachowskiego w Brzezinach- etap II.
55. Zapytanie inspektora kontroli wraz z udzieloną odpowiedzią oraz notatką sporządzoną w dniu 20 grudnia 2017 roku.
56. Wyjaśnienie złożone w dniu 3 grudnia 2018 roku przez Naczelnika Wydziału Radosława Pykę w zakresie użycia nazw własnych.
57. Dane dotyczące kontrolowanego zadania „Termomodernizacja trzech budynków użyteczności publicznej w Mieście Brzeziny”.
58. Wykaz składników objętych dobrowolnym ubezpieczeniem.
59. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Grażyny Meli w sprawie wyceny składników majątku.
60. Dane dotyczące przyjętych do analizy zmniejszeń i zwiększeń wartości majątku - środków trwałych (konto 011).
61. Dane dotyczące przyjętych do analizy zmniejszeń i zwiększeń wartości majątku - środków trwałych (konto 013).
62. Wyniki analizy prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych.
63. Oświadczenie o nie zawieraniu porozumień z innymi jst.
64. Oświadczenie Skarbnika Miasta w sprawie dotacji celowych dla CPiK w Brzezinach.
65. Informacja Skarbnika w sprawie dotacji dla PSZOZ.
66. Wyjaśnienie w sprawie ustalonych stawek za zagospodarowanie odpadami komunalnymi.
67. Zestawienie faktur wystawionych przez Fundację MEDOR za 2016 rok.
68. Zapytanie kontrolującej oraz wyjaśnienie złożone przez Naczelnika Radosława Pykę w sprawie Fundacji MEDOR.
69. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 22 lutego 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta Brzeziny.

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:

.....
(*Urszula Podrażka - Krawczak*)

.....
(*Krzyszyna Głęb*)

.....
(*Dorota Grabowska-Gleń*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)