

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Miasta Bełchatowa
Termin kontroli:	17 czerwiec 2019 rok – 20 wrzesień 2019 rok
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Sylvia Grochulska – starszy inspektor kontroli, Emilia Koźlik – inspektor kontroli, Krzysztof Hudzik – starszy inspektor, Albert Promny – inspektor kontroli, Magdalena Lipińska – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2017-2018
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/22/2019 z dnia 29 maja 2019 roku WK-601-2/22-1/2019 z dnia 15 lipca 2019 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), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Bełchatów to miasto powiatowe położone w województwie łódzkim. Położone na Wzniesieniach Południowomazowieckich, w odległości ok. 50 km na południe od Łodzi i ok. 25 km na zachód od Piotrkowa Trybunalskiego. Według danych z 31 grudnia 2017 roku miasto zamieszkuje 57.964 osób.

Liczba bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bełchatowie na koniec grudnia 2018 roku wynosiła 3.047 osób, z czego w Mieście Bełchatów 1.438 osób.

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

Adres siedziby Urzędu Miasta
97-400 Bełchatów
Ul. Kościuszki 1

Numery identyfikacji podatkowej:

	Miasto Bełchatów	Urząd Miasta w Bełchatowie
NIP	769-21-66-386	769-10-04-500
REGON	590648244	001232830

Kontrola miała charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujący ustalili następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Miasta Bełchatów, tj.:

- wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem,
- wskaźnik W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia,
- wskaźnik W_{B6} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B7} – wskaźnik samofinansowania,
- wskaźnik WL_2 – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku),
- wskaźnik W_{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne,
- wskaźnik W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

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

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźników	2016 (zł)	2017 (zł)	2018 (zł)
1.	DOCHODY OGÓŁEM	212.814.554,58	230.750.116,31	246.760.061,08
2.	Dochody bieżące	205.983.040,56	222.131.793,92	231.112.451,47
3.	Dochody majątkowe	6.831.514,02	8.618.322,39	15.647.609,61
4.	Dochody ze sprzedaży majątku § 077 § 078 § 087	3.662.264,12	4.575.104,42	8.461.232,29
5.	Nadwyżka operacyjna dodatnia wartość wyniku Db – Wb w zł	20.576.570,84	16.222.216,58	16.548.867,86
6.	WYDATKI OGÓŁEM	208.048.457,28	229.683.656,49	251.355.268,06
7.	Wydatki bieżące	185.406.469,72	205.909.577,34	214.563.583,61
8.	Wydatki majątkowe	22.641.987,56	23.774.079,15	36.791.684,45
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	81.948.772,87	88.560.800,29	93.962.740,56
10.	Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa)	82.729.015,42	91.864.782,70	94.538.457,75
11.	Liczba mieszkańców Miasta Bełchatowa (dzień 31 grudnia każdego roku)	58.908	58.103	57.487
12.	Zobowiązania ogółem wg Rb-Z	48.360.871,16	45.320.871,16	48.860.354,81
13.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych)	48.360.871,16	45.320.871,16	48.860.354,81
14.	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	19.483,65
15.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	1.247.555,98	1.149.080,82	1.057.247,86
16.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek – wg NDS	13.039.000,00	8.040.000,00	11.480.000,00
17.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.	13.039.000,00	8.040.000,00	11.480.000,00

W oparciu o powyższe dane ustalono wskaźniki finansowe za lata 2016–2018, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wskaźniki	2016	2017	2018
1.	WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	96,79%	96,27%	93,66%
2.	WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	9,67%	7,03%	6,71%
3.	WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	10,88%	10,35%	14,64%
4.	WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	44,20%	43,01%	43,79%
5.	WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	11,39%	9,01%	10,14%
6.	WB7 – Wskaźnik samofinansowania	121,05%	104,49%	87,51%
7.	WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	1.404,38	1.581,07	1.644,52
8.	WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	349,30	279,20	287,87
9.	WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca	820,96	780,01	849,94
10.	WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	22,72%	19,64%	19,80%
11.	WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	22,72%	19,64%	19,80%
12.	WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	6,71%	3,98%	5,08%
13.	WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	6,71%	3,98%	5,08%
14.	WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami	96,95%	96,83%	98,26%

	bieżącymi i obsługą zadłużenia.			
15.	WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,03%

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

Wskaźnik W_{B1}

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik w kontrolowanych latach systematycznie malał i w roku 2018 osiągnął poziom 93,66%.

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem, który określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe powinny być możliwości inwestycyjne gminy oraz większa możliwość zwiększania wydatków bieżących. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem systematycznie malał w latach 2016-2018 i w roku 2018 osiągnął poziom 6,71%.

Wskaźnik W_{B4}

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w roku 2017 – 10,35%. Natomiast najwyższy poziom – 14,64% osiągnął w roku 2018.

Wskaźnik W_{B5}

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach ogółem. Ww. wskaźnik w kontrolowanych latach mieścił się w przedziale 43,01% - 44,20%.

Wskaźnik W_{B6}

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik osiągnął najwyższą wartość w roku 2016 – 11,39%.

Wskaźnik W_{B7}

Ww. wskaźnik obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik systematycznie malał i w 2018 roku osiągnął 87,51%. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami zadłużenia.

Wskaźniki W_{L1}, W_{L2}, W_{L3}

Transfery bieżące na mieszkańca w latach 2016-2018 systematycznie rosły – z kwoty 1.404,38 zł w 2016 roku do kwoty 1.644,52 zł w roku 2018. Nadwyżka operacyjna na mieszkańca była najwyższa w 2016 roku – 349,30 zł. Zobowiązania ogółem na mieszkańca były najwyższe w 2018 roku – 849,94 zł.

Wskaźniki W_{Z1}, W_{Z2}, W_{Z3}, W_{Z4}, W_{Z6}, W_{Z7}

Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem był najwyższy w roku 2016 – 22,72%. Wskazany wskaźnik najniższą wartość zanotował w 2017 roku – 19,64%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia było najwyższe w 2017 roku - 6,71%, a najniższe w 2017 roku – 3,98%. Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia we wszystkich kontrolowanych latach mieściło się w przedziale 96,83%-98,26%. Miasto Bełchatów posiadało zobowiązania wymagalne jedynie na koniec 2018 roku. Ich udział w zobowiązaniach ogółem wynosił 0,03%.

Wskaźnik zadłużenia z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

W oparciu o poniższe dane wyliczono, dla roku 2019, wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zgodnie ze wzorem obowiązującym przed wprowadzeniem zmian ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz. 2500), który przedstawia się następująco¹:

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2016 (n-3)	2017 (n-2)	2018 (n-1) 3 kwartał
1.	Dochody ogółem budżetu – D	212.814.554,58	230.750.116,31	240.060.322,96
2.	Dochody bieżące – Db	205.983.040,56	222.131.793,92	221.051.887,29
3.	Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	3.662.264,12	4.575.104,42	8.111.560,00
4.	Wydatki bieżące – Wb	185.406.469,72	205.909.577,34	214.086.722,61
Rok budżetowy 2019				
5.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej	8.594.950,00		
6.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art.90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej	1.151.908,81		
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej	246.611.225,76		

Uwzględniając poniższy wzór i art. 243 ust. 1 i 2 ww. ustawy wskaźnik zadłużenia na 2018 rok wyniósł:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,

¹ Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2019 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz. 2500) w roku 2019 do budżetu, wieloletniej prognozy finansowej oraz gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w tym zaciągania zobowiązań, stosuje się: 1) przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, z wyjątkiem przepisów art. 91, art. 92 ust. 1, art. 261 i art. 262 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, które stosuje się w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, 2) przepisy art. 212 ust. 1 pkt 6a i ust. 2 pkt 1a, art. 232 ust. 2 oraz art. 258 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, 3) przepisy art. 243 ust. 3b i 5 ustawy zmienianej w art. 1, z tym że dane o kwotach spłaty zobowiązań zamieszczane są wyłącznie w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej.

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust.1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Szczegółowe wyliczenia:

— strona lewa wzoru: $(8.594.950,00 + 1.151.908,81) : 246.611.225,76 = 0,0395$

— strona prawa wzoru: $1/3 \times (0,1139 + 0,0901 + 0,0628) = 1/3 \times 0,2668 = 0,0889$

Podstawiając dane wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco:

$$0,0395 \leq 0,0889$$

Z powyższego wynika, że relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej w ww. art. 243 wyliczona dla uchwalonego na rok 2019 budżetu wynosiła 3,95% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 8,89%. Analizując powyższe można stwierdzić, że organ stanowiący – przy wyżej wymienionych parametrach – mógł uchwalić budżet.

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych²:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych	2018	2019	2018
	Plan (zł)		Wykonanie (zł)
Dochody bieżące	218.127.589,60	227.640.506,91	231.112.451,47
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	0,00	4.424.151,02
Razem	218.127.589,60	227.640.506,91	235.536.602,49
Wydatki bieżące	207.106.001,14	217.964.305,90	214.563.583,61
Wynik	11.021.588,46	9.676.201,01	20.973.018,88

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Miasto Bełchatów w latach 2018-2019 osiągało nadwyżkę operacyjną w zakresie planu. Miasto Bełchatów uzyskało również nadwyżkę operacyjną w zakresie wykonania budżetu za rok 2018. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana bez uwzględnienia wolnych środków.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady miejskiej

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Bełchatowie jest Piotr Wysocki, wybrany na to stanowisko mocą uchwały nr I/1/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 19 listopada 2018 roku. Funkcję Wiceprzewodniczącego powierzono Ewie Skorupie (na mocy uchwały nr I/3/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 19 listopada 2018 roku) oraz Grzegorzowi Muskała (na mocy uchwały nr I/2/18 z dnia 19 listopada 2018 roku). Organizację wewnętrzną oraz tryb wyboru Przewodniczącego i Wiceprzewodniczących Rady określa

² W brzmieniu obowiązującym przed wprowadzeniem zmian ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Statut Miasta Bełchatowa określony w uchwale nr LI/478/18 z dnia 30 sierpnia 2018 roku.

Prezydent miasta

Prezydentem Miasta Bełchatowa jest Mariola Czechowska wybrana w drugiej turze wyborów samorządowych, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 roku, co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 8 listopada 2018 roku. Ślubowanie Prezydent Miasta złożyła na sesji Rady Miejskiej w dniu 19 listopada 2018 roku.

Zastępcy prezydenta

Stanowisko I-go Zastępcy Prezydenta Miasta Bełchatowa powierzono Dariuszowi Matyśkiewiczowi zarządzeniem nr 43/2019 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 stycznia 2019 roku. Ślubowanie Wiceprezydent złożył w dniu 1 lutego 2019 roku w obecności Prezydenta Miasta Bełchatowa. Do 31 stycznia 2019 roku funkcję I-go Zastępcy Prezydenta Miasta Bełchatowa pełnił Ireneusz Owczarek powołany na stanowisko zarządzeniem nr 6/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 7 stycznia 2015 roku. Ślubowanie zostało złożone w obecności Prezydenta Miasta w dniu 15 stycznia 2015 roku.

Zarządzeniem nr 133/2016 Prezydent Miasta Bełchatowa z dnia 6 czerwca 2016 roku powołał Łukasza Politańskiego na stanowisko II-go Zastępcy Prezydenta Miasta Bełchatowa – Wiceprezydenta.

Skarbnik miasta

Skarbnikiem Miasta Bełchatowa jest Anna Graczyk, którą powołano na stanowisko uchwałą nr XXXVII/342/17 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 31 sierpnia 2017 roku. Ślubowanie w obecności Prezydenta Miasta Bełchatowa Skarbnik Miasta złożyła w dniu 1 września 2017 roku.

Sekretarz miasta

Sekretarzem Miasta Bełchatów jest Artur Kurzeja powołany na stanowisko uchwałą nr VII/44/03 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 27 lutego 2003 roku. Pismem nr WO.1111-1/09 z dnia 2 stycznia 2009 roku stosunek pracy zawarty na podstawie powołania z dniem 1 stycznia 2009 roku przekształcił się w stosunek pracy z tytułu umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Na podstawie Statutu Miasta Bełchatowa wprowadzonego uchwałą Rady Miejskiej w Bełchatowie nr LI/478/18 z dnia 20 września 2018 roku – działu II §4.2 Prezydent prowadzi wykaz jednostek organizacyjnych Miasta. Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 186/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 25 maja 2018 roku określa, że Wydział Organizacyjny Urzędu Miasta Bełchatowa prowadzi nadzór nad prowadzonym w Biuletynie Informacji Publicznej wykazem jednostek organizacyjnych Miasta. Zgodnie z informacjami zamieszczonymi na stronie BIP Miasta Bełchatów, jednostki organizacyjne prowadzone przez Miasto Bełchatów to:

Szkoły i przedszkola

1. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Stanisława Jachowicza z oddziałami integracyjnymi,

2. Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Żołnierzy POW,
3. Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Stefana Żeromskiego,
4. Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Żołnierzy Wojska Polskiego,
5. Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Jana Brzechwy z oddziałami integracyjnymi,
6. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 9,
7. Szkoła Podstawowa Nr 12 im. Kornela Makuszyńskiego,
8. Szkoła Podstawowa Nr 13 im. UNICEF z oddziałami integracyjnymi,
9. Samorządowy Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 od września 2019 nazwa jednostki została zmieniona na III Liceum Ogólnokształcące,
10. Przedszkole Samorządowe Nr 1 im. Pod Topołą,
11. Przedszkole Samorządowe Nr 2 im. Akademii Bolka i Lolka,
12. Integracyjne Przedszkole Samorządowe Nr 3,
13. Przedszkole Samorządowe Nr 4,
14. Przedszkole Samorządowe Nr 5 im. Jana Brzechwy,
15. Przedszkole Samorządowe Nr 6 im. Marii Kownackiej,
16. Przedszkole Samorządowe Nr 7 im. Krasnala Hałabały,
17. Przedszkole Samorządowe Nr 8 im. Bajkowy Zakątek.

Instytucje kultury

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

Ustalono, że dla wyżej wskazanych instytucji kultury, działających na podstawie art. 13 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406, z 2014 r. poz. 423 oraz 2015 r. poz. 337, poz. 1505), prowadzono Rejestr Instytucji Kultury, o którym mowa w rozporządzeniu z dnia 26 stycznia 2012 roku Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 roku nr 189).

Pozostałe jednostki

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

Spółki jednoosobowe Miasta Bełchatowa

Bełchatowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego "BTBS" Sp. z o.o.
Miejski Zakład Komunikacji "MZK" Sp. z o.o.
Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej „PGM”
Zakład Wodociągów i Kanalizacji "WOD.-KAN." Sp. z o.o.

Spółka z udziałem Miasta Bełchatowa

- Bełchatowsko Kleszczowski Park Przemysłowo Technologiczny "BKPPT" Sp. z o.o.
- EKO-REGION Sp. z o.o.
- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej „PEC" Sp. z o.o.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut Miasta

Statut Miasta Bełchatowa wprowadzony został w życie na mocy uchwały nr LI/478/18 z dnia 30 sierpnia 2018 roku. W Statucie tym uregulowano m.in. ustrój Miasta Bełchatowa, organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Miasta, zasady działania klubów radnych Rady Miejskiej w Bełchatowie, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej i Komisji Skarg i Wniosków, zasady tworzenia i funkcjonowania jednostek pomocniczych oraz zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

Na podstawie przedmiotowej uchwały straciła moc uchwała L/390/10 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 25 marca 2010 roku w sprawie uchwalenia statutu Miasta Bełchatowa.

Regulamin organizacyjny urzędu

Zarządzeniem nr 136/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 roku Prezydent Miasta Bełchatowa ustalił Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Bełchatowa określający organizację i zasady funkcjonowania Urzędu.

W skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

1. Kancelaria Prezydenta,
2. Wydział Organizacyjny,
3. Wydział Finansowy,
4. Wydział Inwestycji,
5. Wydział Inżynierii i Ochrony Środowiska,
6. Wydział Geodezji i Architektury,
7. Wydział Spraw Lokalowych,
8. Wydział Oświaty,
9. Wydział Rozwoju Miasta,
10. Wydział Promocji i Turystyki,
11. Wydział Skarbu Miasta,
12. Wydział Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi,
13. Wydział Informatyki,
14. Wydział Spraw Społecznych,
15. Zespół ds. Budżetu,
16. Zespół ds. Ewidencji Danych Osobowych,
17. Zespół Obsługi Prawnej,
18. Zespół Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych,
19. Zespół ds. Informacji Społecznej,
20. Zespół ds. Zamówień Publicznych,
21. Zespół ds. Bezpieczeństwa Informacji,
22. Urząd Stanu Cywilnego,
23. Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,

24. Stanowisko ds. Centralizacji Rozliczeń Podatku VAT,
25. Służba BHP,
26. Rewident,
27. Audytor wewnętrzny.

W Regulaminie Organizacyjnym uregulowano także m.in. zasady kierowania pracą Urzędu; podział zadań w zakresie kierowania Urzędem; zadania wspólne Wydziałów oraz zadania poszczególnych Wydziałów i samodzielnych stanowisk; zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych; zasady załatwiania interpretacji, zapytań i wolnych wniosków; zasady podpisywania pism i dokumentów oraz poświadczenia „za zgodność z oryginałem”; tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw mieszkańców oraz zasady kontroli.

W okresie objętym kontrolą w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Bełchatowa obowiązywały także Zarządzenia Prezydenta Miasta Bełchatowa nr 186/2018 z dnia 25 maja 2018 roku oraz 75/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XLII/368/13 Rada Miejska dnia 28 listopada 2013 roku określiła zasady nabywania i gospodarowania nieruchomościami gminy Miasto Bełchatów, której jednolity tekst został ogłoszony uchwałą Rady Miejskiej nr XXV/228/16 z dnia 29 września 2016 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego wskazanej uchwały.

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

Zarządzeniem nr 51 z dnia 6 lutego 2019 roku Prezydent Miasta Bełchatowa wprowadził „Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu”. Instrukcja wprowadzona została na podstawie obowiązującego art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. 2019 poz.1115 t. j. z dnia 14 czerwca roku). Zgodnie z treścią aktu - funkcję Koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej oraz finansowaniu terroryzmu pełni Dyrektor Kancelarii Prezydenta. Osoba pełniąca tą funkcję odpowiedzialna jest za przekazywanie Generalnemu Inspektorowi Informacji Finansowej dokumentów lub informacji mogących mieć wpływ na krajową ocenę ryzyka, informacji o sposobie wykorzystania zleceń zawartych w strategii co najmniej raz na 6 miesięcy od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, powiadomienie Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniu popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu oraz prowadzenie „Rejestru powiadomień”, którego wzór stanowi załącznik do zarządzenia. Rejestr ten jest prowadzony w celu właściwego zabezpieczenia dokumentacji dotyczącej podejmowanych czynności związanych z podejrzeniem przestępstw prania pieniędzy. Ww. zarządzenie zobowiązało także wszystkich pracowników Urzędu Miasta Bełchatowa do zapoznania się i przestrzegania przepisów zawartych w ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poszczególnych unormowaniach takich jak:

- Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Bełchatowa – zarządzenie Prezydenta Miasta Bełchatowa nr 41/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku, które zastąpiło wcześniej obowiązujące zarządzenie nr 186/2018 z dnia 25 maja 2018 roku. Regulamin organizacyjny określał zasady kierowania pracą Urzędu oraz podział zadań w zakresie kierowania Urzędem. Regulamin wyodrębniał poszczególne komórki organizacyjne Urzędu wraz przypisanymi zadaniami i czynnościami. Skarbnikowi przypisano wykonywanie obowiązków określonych w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Kontrasygnowanie czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, co zostało również powtórzone w imiennie określonym zakresie czynności, uprawnień i odpowiedzialności. Do Wiceprezydentów należy koordynowanie i nadzór nad pracą Wydziałów i ich współpracy z innymi jednostkami organizacyjnymi, podejmowanie przedsięwzięć inicjatyw mających na celu podwyższenie jakości pracy podległych Wydziałów, pełnienie funkcji reprezentacyjnych w imieniu Prezydenta i w zakresie przez niego ustalonym, uczestnictwo w posiedzeniach Rady i Komisjach Rady. Z kolei do zadań Sekretarza Miasta należy prowadzenie spraw związanych ze strukturą organizacyjną Urzędu, w tym nadzór nad opracowywaniem Regulaminu Organizacyjnego oraz nad stosowaniem zawartych w nich zapisów, nadzór nad przestrzeganiem zasad instrukcji kancelaryjnej, przepisów o archiwizacji akt, kodeksu postępowania administracyjnego, organizacji i dyscypliny pracy, rozstrzyganie spraw organizacyjnych, szkoleniowych i osobowych pracowników Urzędu, wykonywanie zadań związanych z pełnieniem funkcji Koordynatora kontroli zarządczej w Urzędzie jak również funkcji Pełnomocnika ds. Jakości w ramach Systemu Zarządzania Jakością.
- Zarządzenie nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku, którym wprowadzono przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową Miasta Bełchatowa: zasady rachunkowości, zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Bełchatowa i zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Bełchatowa, zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektów realizowanych z udziałem środków unijnych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz opis systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- Zarządzenie nr 87/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 8 marca 2018 roku w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa”.
- Zarządzenie nr 190/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu w Urzędzie Miasta Bełchatowa.
- Zarządzenie nr 22/2016 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 29 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia procedur wewnętrznych w Urzędzie Miasta Bełchatowa.
- Zarządzenie nr 122/2019 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 15 kwietnia 2019 roku w sprawie zatwierdzenia „Instrukcji w zakresie ewidencji, umarzenia i udokumentowania obrotu środkami trwałymi i wartościami niematerialnymi i prawnymi”.
- Zarządzenie nr 272/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 1 sierpnia 2018 roku w sprawie „Procedury określającej zasady rozliczeń podatku od towarów i usług Miasta Bełchatowa i jego jednostek budżetowych”.

- Zarządzenie nr 130/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 13 kwietnia 2017 roku w sprawie Regulaminu czynności sprawdzających Stanowisko ds. Centralizacji Rozliczeń Podatku VAT Urzędu Miasta Bełchatowa.
- Zarządzenie nr 145/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 24 kwietnia 2017 roku w sprawie Instrukcji w zakresie sporządzania, kontroli i ewidencji dokumentacji dotyczącej scentralizowanego rozliczenia podatku od towarów i usług Miasta Bełchatowa.
- Zarządzenie nr 9/2019 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 10 stycznia 2019 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Urzędu Miasta Bełchatowa (wcześniej obowiązywało zarządzenie nr 213/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 12 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Urzędu Miasta Bełchatowa).
- Zarządzenie nr 250/2016 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 26 września 2016 roku, którym przyjęto Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.
- Zarządzenie nr 77/2016 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 marca 2016 roku w sprawie Instrukcji kasowej.
- Zarządzenie nr 348/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 10 października 2017 roku w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli instytucjonalnej.
- Zakresy czynności i obowiązków dla poszczególnych pracowników oraz indywidualne upoważnienia.

Stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Prezydent Miasta Bełchatowa określił procedury kontroli zarządczej w Mieście Bełchatów:

- Zarządzeniem nr 431/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Bełchatowa.
- Zarządzeniem nr 432/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Miasta Bełchatowa.

W ramach kontroli zarządczej wyodrębniono samokontrolę, kontrolę wewnętrzną, audyt systemu zarządzania jakością, audyt wewnętrzny, kontrolę finansową sprawowaną przez Skarbnika Miasta Bełchatowa oraz osoby przez niego upoważnione, nadzór sprawowany przez Prezydenta Miasta, Wiceprezydentów, Sekretarza i Skarbnika, kierujących komórkami organizacyjnymi oraz kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych.

W Urzędzie Miasta Bełchatowa audytor wewnętrzny na podstawie umowy o pracę prowadził audyt wewnętrzny. W myśl art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - audyt wewnętrzny, przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, który w 2018 obejmował zadania:

- Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji stosownie do zapisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (plan: 45 osobodni).
- Ocena skuteczności kontroli zarządczej w zakresie sporządzania, ewidencjonowania oraz obiegu i kontroli dokumentów finansowych w sposób zapewniający właściwy przebieg operacji finansowych (gospodarczych).
- Czynności doradcze w zakresie oceny systemu kontroli zarządczej za 2017 rok w ramach I i II poziomu jej funkcjonowania w Urzędzie Miasta Bełchatowa oraz jednostek organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa.

- Zadania doradcze o charakterze stałym.

- Zadanie sprawdzające – weryfikacja i ocena realizacji zapisów ujętych w obowiązujących regulacjach wewnętrznych Muzeum Regionalnego w Bełchatowie, adekwatnie do wymagań określonych w standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Plan obejmował 145 osobodni na realizację zadań zapewniających, czynności doradczych, czynności sprawdzających oraz monitorujących realizację zaleceń, a także 45 osobodni na zadania pozaplanowe.

Zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych do końca stycznia każdego roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni. Sprawozdanie zostało złożone w dniu 25 stycznia 2019 roku. Ze sprawozdania wynikało, że przeprowadzono 4 zadania audytowe, w tym 2 pozaplanowe, na które łącznie przeznaczono 214 osobodni. Rozpoczęto również audyt 2 kolejnych zadań, których realizację przełożono na rok 2019.

Roczny plan audytu na rok 2019 obejmował dwa główne zadania zapewniające:

- Ocena Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji (SZBI) stosownie do zapisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych i w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (plan: 65 osobodni).

- Ocena skuteczności kontroli zarządczej w zakresie sporządzania, ewidencjonowania oraz obiegu i kontroli dokumentów finansowych w sposób zapewniający właściwy przebieg operacji finansowych (gospodarczych) (plan: 45 osobodni).

Plan obejmował 155 osobodni na realizację zadań zapewniających, czynności doradczych, czynności sprawdzających oraz monitorujących realizację zaleceń oraz 35 osobodni na zadania pozaplanowe. Plan nie przewiduje osobodni na kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego, a ze sprawozdania za rok 2018 wynikało, że dwa zadania zostały rozpoczęte, a niezakończone w roku poprzednim.

Zarządzeniem nr 348/2017 Prezydenta Miasta Bełchatów z dnia 10 października 2017 roku wprowadzono Regulamin kontroli instytucjonalnej. Regulamin określił cel, organizację i tryb oraz zasady funkcjonowania kontroli wewnętrznej instytucjonalnej, która przeprowadzona jest przez wewnętrzną jednostkę kontroli na podstawie imiennego upoważnienia Prezydenta Miasta Bełchatowa. Ocena działalności jednostki kontrolowanej dokonywana jest według kryteriów legalności, celowości, rzetelności, gospodarności i sprawności organizacyjnej. Kontrolę instytucjonalną przeprowadza się na podstawie rocznego planu kontroli. Plan kontroli na rok 2018 obejmował 7 zadań zatwierdzonych przez Prezydenta Miasta Bełchatowa. Plan kontroli zrealizowano w 100%. Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli przez rewidentów Urzędu Miasta Bełchatowa za rok 2018 zostało sporządzone dnia 28 stycznia 2019 roku. Sprawozdanie sporządzono na podstawie wcześniejszych szczegółowych protokołów kontroli. Ze sprawozdania wynikały wyczerpujące ustalenia wykazujące liczne nieprawidłowości w funkcjonowaniu kontrolowanych jednostek.

Plan kontroli na 2019 rok obejmował 11 zadań zatwierdzonych przez Prezydenta Miasta Bełchatowa.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych odbyła się w Mieście Bełchatów w terminie 7 czerwca – 21 sierpnia 2015 roku na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej WK-601-2/29/2015 z dnia 18 maja 2015 roku. Wnioski pokontrolne skierowane zostały do Prezydenta Miasta Bełchatowa jako pismo znak WK-602/18/2016 z dnia 5 lutego 2016 roku. Odpowiedź na zalecenia zostały przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem z dnia 15 marca 2016 roku i pismem WF.1710.1.2016 z dnia 26 lutego 2016 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	WFOŚiGW w Łodzi	Umowa o dofinansowaniu 252/2014/Wn05 – Modernizacja oświetlenia ulicznego z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach Miasta Bełchatowa	14-16.03.2016 r.
2	NIK Delegatura w Łodzi	Wydział Oświaty (P/16/076 – Wykorzystanie monitoringu wizyjnego i jego wpływ na bezpieczeństwo uczniów	20-22.04.2016 r.
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowana na zakończenie realizacji projektu RPLD. 01.01.-00.025/15 (Przebudowa ul. Zamoście w Bełchatowie)	20-22.04.2016 r.
4	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola w zakresie poprawności przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego związanych z realizacją projektu „Przebudowa ul. Zamoście w Bełchatowie”	25-28.04.2016 r.
5	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa trwałości projektu RPLD.01.04.00-00-005/09 –poprawa konkurencyjności oraz jakości transportu publicznego w Bełchatowie	05.07.2016 r.
6	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa trwałości projektu RPLD.02.04.00.00-073/09 – zoptymalizowanie gospodarki ciepłej w budynkach użyteczności publicznej	12.09.2016 r.
7	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Stadion miejski przy Sportowej 3 w Bełchatowie (przestrzeganie warunków w sprawie sposobu utrwalania przebiegu imprezy masowej)	22-24.09.2016 r.
8	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa trwałości projektu RPLD.01.01.00-00-050/09- poprawa stanu oraz powiązanie regionalnej i lokalnej sieci dróg Bełchatowa z siecią dróg krajowych oraz poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego na terenie miasta	07.10.2016 r.
ROK 2017			
9	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa trwałości projektu RPLD.04.02.02-10-051/16-00 – termoizolacja wielorodzinnego komunalnego budynku mieszkalnego przy	27.02-01.03.2017 r.

		ul. Czaplunieckiej 44D- Felek	
10	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Realizacja przez Prezydenta Miasta Bełchatowa zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynikającej z art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 11.02.2016 r.	18.08-19.09.2017 r.
ROK 2018			
11	WFOŚiGW w Łodzi	Realizacja umowy 180/OA/D/2017 – likwidacja źródeł niskiej emisji na terenie miasta Bełchatowa w ramach PONE	9.02.2018 r.
12	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Realizacja projektu RPLD.04.02.02-10.0051- Termomodernizacja wielorodzinnego komunalnego budynku mieszkalnego przy ul. Czaplunieckiej 44D – Felek	19-21.02.2018 r.
13	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Kontrola okresowa	20-29.06.2018 r.
14	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola projektu – Rewitalizacja zdegradowanego obszaru Miasta Bełchatowa – etap I	24-26.04.2018
15	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola projektu „Energia natura i tradycja na bełchatowskim szlaku”	15-17.05.2018 r.
16	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Kontrola systemu monitoringu na Stadionie w Bełchatowie przy ul sportowej 3	7-8.09.2018 r.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową Miasta Bełchatowa wykonuje ING Bank Śląski S.A. na mocy umowy z dnia 19 grudnia 2014 roku (którą aneksowano w dniu 30 grudnia 2014 roku). Umowę zawarto na okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Rachunki bankowe

Rachunki bankowe według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 31 grudnia 2018 roku przedstawiały się w sposób następujący:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018
Rachunki bankowe prowadzone dla organu				
1.	Rachunek budżetu Miasta Bełchatowa	133	5.740.401,55	4.949.279,74
2.	Zadanie pn. „Likwidacja źródeł niskiej emisji w ramach dotacji PONE”	133/30	16,11	19,53
3.	Projekt pn. „Centrum usług społecznych dla powiatu bełchatowskiego” MOPS	133/34	0,00	63.089,98
4.	Rachunek wydatków niewygasających	135	731.506,03	0,00
5.	Rachunek projektu PO WER SP1	133/36	0,00	112.209,55
6.	Rachunek budżetu podzielona płatność VAT	133/SPLIT	0,00	45.944,28
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki				
1.	Wyciąg bankowy ING	130/D/ING	0,00	0,00
2.	Rachunek bieżący jednostki - wydatki	130/W	0,00	0,00
3.	Rachunek bieżący jednostki - inwestycje	130/W/I	0,00	0,00
4.	Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i zmniejszenie naturalnej	130/OK	0,00	0,00

	retencji			
5.	Depozyty	139/DE	1.066.253,26	2.318.151,05
6.	Rachunek bieżący jednostki - środki na dokształcenie młodocianych	139/WOS	0,85	1,11
7.	Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych	135	20.150,12	11.113,84
8.	Rachunek bieżący jednostki – wydatki (płace)	*130/W	0,00	0,00
9.	Rachunek bieżący jednostki - dotacje	130/W/DOT	0,00	0,00
10.	Inne rachunki bankowe - VAT scentralizowany	139/CRV	3.446,69	1.941,15
11.	Rachunek projektu "Bełchatów w zieleni ..."	130/UE-ZIELEŃ	0,00	0,00
12.	Rachunek bieżący jednostki - dotacje PONE	130/W/DOT/PONE	0,00	0,00
13.	Rachunek bieżący jednostki - wydatki niewygasające	130/W/NIEW	-	0,00
14.	Rachunek bieżący jednostki - dochody podzielona płatność	130/D/SPLIT	-	0,00
15.	Rachunek bieżący jednostki – wydatki podzielona płatność	130/W/SPLIT	-	0,00
16.	Rachunek bieżący jednostki – inwestycje podzielona płatność	130/W/I/SPLIT	-	0,00
17.	Inne rachunki bankowe - VAT scentralizowany podzielona płatność	139/CRV-SPLIT	-	131,10
18.	Rachunek projektu "Bełchatów w zieleni ..." podzielona płatność	130/UE-ZIELEŃ-SPLIT	-	0,00
19.	Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych podzielona płatność	135/SPLIT	-	0,00

Wskazane stany środków na rachunkach bankowych były zgodne ze stanami wynikającymi z potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku wystawionymi przez ING Bank Śląski S.A. oraz z poszczególnymi kontami księgowymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

Uchwałą budżetową na rok 2018 (XLIII/405/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku) Rada Miejska w Bełchatowie ustaliła planowany deficyt budżetowy na 2018 rok w wysokości 7.960.000,00 zł, który miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Ustalono przychody budżetu w wysokości 17.600.000,00 zł, które w całości stanowiły przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym. Rozchody budżetu ustalono w wysokości 9.640.000,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów). Rada Miejska w Bełchatowie określiła limit zobowiązań łącznie do kwoty 26.745.906,14 zł, w tym: 1) z tytułu zaciągniętego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 8.000.000,00 zł, 2) z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 17.600.000,00 zł, 3) z tytułu wydatków na obsługę długu w kwocie 1.145.906,14 zł. W uchwale budżetowej upoważniono Prezydenta Miasta Bełchatowa do: 1) zaciągania kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 8.000.000,00 zł, 2) zaciągnięcia kredytu do wysokości 17.600.000,00 zł na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu, 3) spłaty zobowiązań miasta do wysokości ustalonej w uchwale budżetowej, 4) lokowania wolnych środków budżetowych stanowiących dochody własne, na rachunkach w innych bankach niż bank

prowadzący obsługę budżetu, 5) dokonywania innych zmian w planie wydatków bieżących budżetu w granicach działu, polegających na przesunięciach między rozdziałami i paragrafami w zakresie uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, 6) dokonywania przeniesień planu wydatków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu, które nie spowodują całkowitego odstąpienia od finansowania w danym roku budżetowym zadania inwestycyjnego oraz nie spowodują utworzenia nowego zadania inwestycyjnego, 7) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, 8) zabezpieczania zaciąganych kredytów i pożyczek wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową, 9) zabezpieczenia zawieranych umów o dofinansowanie realizowanych programów i projektów wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową lub w innej, zgodnej z prawem formie, wymaganej przez dysponenta środków.

Należy zauważyć, że organ stanowiący nie posiada uprawnień do upoważniania Prezydenta w przedmiocie spłaty zobowiązań miasta do wysokości ustalonej w budżecie. Kompetencje organu wykonawczego we wskazanym zakresie wynikają wprost z ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity, Dz.U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.). Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 4 przedmiotowej ustawy do zadań wójta należy w szczególności wykonywanie budżetu.

W trakcie roku organ stanowiący dokonał zmian w zakresie przychodów i rozchodów budżetu Miasta Bełchatowa, a mianowicie:

- uchwałą nr XLVI/436/18 z dnia 29 marca 2018 roku zwiększono planowany deficyt do kwoty 8.628.214,50 zł, który miał zostać sfinansowany: 1) przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 7.960.000,00 zł i z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 668.214,50 zł. Przychody budżetu ustalono w wysokości 18.268.214,50 zł (668.214,50 zł – wolne środki, 17.600.000,00 zł – przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym). Rozchody budżetu wynosiły 9.640.000,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów),
- uchwałą nr XLVII/447/18 z dnia 26 kwietnia 2018 roku zwiększono planowany deficyt do kwoty 9.055.668,72 zł, który miał zostać sfinansowany: 1) przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 7.960.000,00 zł i z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.095.668,72 zł. Przychody budżetu ustalono w wysokości 18.695.668,72 zł (1.095.668,72 zł – wolne środki, 17.600.000,00 zł – przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym). Rozchody budżetu wynosiły 9.640.000,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów),
- uchwałą nr XLVIII/451/18 z dnia 24 maja 2018 roku zwiększono planowany deficyt do kwoty 9.439.668,72 zł, który miał zostać sfinansowany: 1) przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 7.960.000,00 zł i z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.479.668,72 zł. Przychody budżetu ustalono w wysokości 19.079.668,72 zł (1.479.668,72 zł – wolne środki, 17.600.000,00 zł – przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym). Rozchody budżetu wynosiły 9.640.000,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów),
- uchwałą nr XLIX/462/18 z dnia 27 czerwca 2018 roku zwiększono planowany deficyt do kwoty 10.256.342,72 zł, który miał zostać sfinansowany: 1) przychodami

pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 7.960.000,00 zł i z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.296.342,72 zł. Przychody budżetu ustalono w wysokości 19.896.342,72 zł (2.296.342,72 zł – wolne środki, 17.600.000,00 zł – przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym). Rozchody budżetu wynosiły 9.640.000,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów),

- uchwałą nr LIII/493/18 z dnia 27 września 2018 roku zwiększono planowany deficyt do kwoty 12.384.151,02 zł, który miał zostać sfinansowany: 1) przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 7.960.000,00 zł i z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 4.424.151,02 zł. Przychody budżetu ustalono w wysokości 22.024.151,02 zł (4.424.151,02 zł – wolne środki, 17.600.000,00 zł – przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym). Rozchody budżetu wynosiły 9.640.000,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów),
- uchwałą nr LIII/493/18 z dnia 20 grudnia 2018 roku zmniejszono planowany deficyt do kwoty 10.544.151,02 zł, który miał zostać sfinansowany: 1) przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 6.120.000,00 zł i z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 4.424.151,02 zł. Przychody budżetu ustalono w wysokości 22.024.151,02 zł (4.424.151,02 zł – wolne środki, 17.600.000,00 zł – przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym). Rozchody budżetu wynosiły 11.480.000,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów). Przedmiotową uchwałą zmieniono limit zobowiązań łącznie – 26.690.806,14 zł, w tym: 1) z tytułu zaciągniętego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 8.000.000,00 zł, 2) z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 17.600.000,00 zł, 3) z tytułu wydatków na obsługę długu w kwocie 1.090.806,14 zł.

W roku 2018 wykonane dochody ogółem wyniosły 246.760.061,08 zł, natomiast wykonane wydatki ogółem – 251.355.268,06 zł. Wykonane przychody stanowiły kwotę 19.424.151,02 zł, w skład której wchodziły: 1) kredyty i pożyczki – 15.000.000,00 zł, 2) wolne środki – 4.424.151,02 zł. Wykonane rozchody w roku 2018 wyniosły 11.480.000,00 zł (spłaty kredytów i pożyczek).

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)

Kontrolowana jednostka w roku 2018 zawarła jedną umowę kredytową z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Zarządzeniem nr 169/2018 z dnia 2 maja 2018 roku Prezydent Miasta Bełchatowa postanowiła zaciągnąć kredyt do kwoty 17.600.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Źródło spłaty kredytu w latach 2020-2026 stanowić miały dochody uzyskane z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Uchwałą nr II/77/2018 z dnia 21 maja 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię co do możliwości spłaty przez Miasto Bełchatów kredytu do kwoty 17.600.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie: 1)

planowanego deficytu w kwocie 7.960.000,00 zł, 2) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 9.640.000,00 zł.

Wyboru banków w celu zaciągnięcia kredytów dokonano w oparciu o postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.). Przedmiotem zamówienia było udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w kwocie do 17.600.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 9 maja 2018 roku, na podstawie stawki WIBOR 3M z dnia 9 maja 2018 roku – 1,70% oraz marży – 1%, w wysokości 2.427.412,44 zł, co stanowiło równowartość 562.982,68 euro.

Komisja przetargowa została powołana upoważnieniem Prezydenta Miasta Bełchatowa nr KP.0052.277.2018 z dnia 14 maja 2018 roku wystawionym na podstawie zarządzenia nr 318/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 11 września 2017 roku w sprawie nadania Regulaminu pracy komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, którego wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, określenia jej organizacji, składu, trybu jej prac, zakresu obowiązku jej członków (zgodnie z §4 ust. 2 – kierownik zamawiającego udziela upoważnienia dotyczącego pracy komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, określenia jej organizacji, składu, trybu jej prac, zakresu obowiązków jej członków). W skład komisji weszli: 1) Renata Olczak – przewodnicząca komisji, 2) Ewa Wilk – Stępień – sekretarz komisji, 3) Justyna Pawełoszek – Kłysik – członek komisji, 4) Monika Fraj – członek komisji, 5) Mirosława Mikła – członek komisji.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona przez Wiceprezydenta Miasta Bełchatowa Ireneusza Owczarka (na podstawie upoważnienia nr KP.0052.385.2017) została udostępniona na stronie internetowej BIP Miasta Bełchatowa od dnia 20 czerwca 2018 roku do dnia 1 sierpnia 2018 roku. Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 15 czerwca 2018 roku oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S116-263883 z dnia 20 czerwca 2018 roku. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej BIP Miasta Bełchatowa oraz zamieszczone w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie zamawiającego od dnia 20 czerwca 2018 roku do dnia 1 sierpnia 2018 roku.

Powyższe ogłoszenia zawierały wszystkie elementy zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert zgodnie z opublikowanym ogłoszeniem i SIWZ – 31 lipca 2018 roku godz. 10.00, tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 43 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – cena 100% (cena obejmowała wszystkie wydatki na zamówienie w całym okresie życia usługi. W opisie przedmiotu zamówienia wskazane zostały standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia). Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24 aa ust. 1 Prawo zamówień publicznych.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy skorzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Pytania złożone przez Wykonawców i odpowiedzi udzielone przez Zamawiającego zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Bełchatowa w dniach 5 lipca 2018 roku i 11 lipca 2018 roku.

W terminie składania ofert określonym przez zamawiającego na dzień 31 lipca 2018 roku, godz. 10.00 – oferty zostały złożone przez 4 wykonawców:

- 1) Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna – cena oferty brutto – 2.208.520,29 zł,
- 2) Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej – cena oferty brutto – 1.925.967,38 zł,
- 3) Bank Gospodarstwa Krajowego – cena oferty brutto – 1.984.398,48 zł,
- 4) ING Bank Śląski – cena oferty brutto – 2.081.216,44 zł.

Informacja sporządzana na podstawie art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 31 lipca 2018 roku. Zgodnie z przedmiotową informacją kwota jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosiła 2.427.412,44 zł. Informacja z otwarcia ofert podpisana została przez Ireneusza Owczarka Wiceprezydenta Miasta Bełchatowa.

Oświadczenia o przynależności lub jej braku do tej samej grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych wpłynęły do zamawiającego w dniach: 31 lipca 2018 roku – Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej, Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, 2 sierpnia 2018 roku – ING Bank Śląski Spółka Akcyjna, 3 sierpnia 2018 roku – Bank Gospodarstwa Krajowego.

Zamawiający po przeliczeniu ceny zamówienia z uwzględnieniem oferowanej marży banków stwierdził oczywiste omyłki rachunkowe wynikające z błędnej liczby dni przyjętych do obliczenia odsetek, bądź z zaokrągleń. Ceny poszczególnych ofert po poprawieniu przez zamawiającego oczywistych omyłek rachunkowych przedstawiono w poniższej tabeli:

Wykonawca	Cena oferty przed poprawieniem oczywistych omyłek	Cena oferty po poprawieniu oczywistych omyłek
Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	2.208.520,29 zł	2.208.442,54 zł
Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej	1.925.967,38 zł	1.925.967,33 zł
Bank Gospodarstwa Krajowego	1.984.398,48 zł	1.985.886,31 zł
ING Bank Śląski	2.081.216,44 zł	2.080.044,72 zł

W dniu 16 sierpnia 2018 roku zamawiający zawiadomił poszczególnych wykonawców o poprawieniu oczywistych omyłek rachunkowych.

Kierownik zamawiającego, pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie o którym mowa w art. 17 ust 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Pismem nr ZP.271.24.2018 z dnia 21 sierpnia 2018 roku zamawiający wezwał Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej, na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, do złożenia aktualnych na dzień złożenia dokumentów i oświadczeń wymaganych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w terminie do dnia 3 września 2018 roku. Wykonawca złożył wszystkie wymagane dokumenty i oświadczenia w dniu 28 sierpnia 2018 roku.

Pismem ZP.271.24.2018 z dnia 4 września 2018 roku komisja przetargowa wniosowała o zatwierdzenie wyboru najkorzystniejszej oferty wykonawcy: Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej. Tego samego dnia wynik postępowania zatwierdził Wiceprezydent Miasta Bełchatowa Ireneusz Owczarek. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane do wykonawców e-mailem w dniu 5 września 2018 roku. Tego samego dnia wskazane zawiadomienie zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń zamawiającego. Zwrotu wadium, wraz z odsetkami,

wykonawcom których oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza dokonano 5 września 2018 roku, tj. zgodnie z treścią art. 46 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 19 września 2018 roku Miasto Bełchatów reprezentowane przez Prezydent Miasta Małgorzatę Czechowską przy kontrasygnacie Skarbnik Miasta Anny Graczyk zawarło umowę nr 3/2018/JST/OTM z Bankiem Spółdzielczym w Białej Rawskiej, której przedmiotem było udzielenie kredytu z przeznaczeniem na: pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku w wysokości 7.960.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 9.640.000,00 zł. Kredyt został udzielony na okres od dnia podpisania kredytu do 31 grudnia 2026 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 20 września 2018 roku oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S/83-414507 z dnia 22 września 2018 roku. Zwrotu wadium Wraz z odsetkami wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza dokonano w dniu 20 września 2018 roku. Kredyt wpłynął na rachunek bankowy budżetu Miasta Bełchatowa w dniach: 1) 4 października 2018 roku – 3.000.000,00 zł, 2) 5 listopada 2018 roku – 3.000.000,00 zł, 3) 3 grudnia 2018 roku – 2.000.000,00 zł, 4) 5 grudnia 2018 roku – 2.000.000,00 zł, 5) 24 grudnia 2018 roku – 2.000.000,00 zł, 6) 27 grudnia 2018 roku – 3.000.000,00 zł. Wpływ poszczególnych transz kredytu został zaewidencjonowany na kontach Wn 133 – Rachunek budżetu Ma 134 – Kredyty bankowe księgi głównej budżetu Miasta Bełchatowa.

W dniu 31 grudnia 2018 roku zawarto aneks nr 1 do powyższej umowy, na mocy którego zmianie uległy kwoty kredytu przeznaczone na określony cel – 6.120.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku oraz 8.880.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art. 89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)

Zaciągnięty na rynku krajowym kredyt z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (opisany powyżej) był jednocześnie przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

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

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Miasta Bełchatowa oraz jednostek budżetowych podległych Miastu w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2019 roku została zawarta z ING Bankiem Śląskim S.A., w dniu 30 stycznia 2015 roku, umowa o kredyt złotowy w rachunku bankowym (umowa nr 894/2014/00000392/00). Na mocy przedmiotowej umowy bank udzielił kredytobiorcy, w każdym roku budżetowym w okresie od 30 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2019 roku kredytu w rachunku bieżącym Miasta Bełchatowa do wysokości określonej w każdym roku uchwałą budżetową Rady Miejskiej w Bełchatowie, nie więcej jednak niż do kwoty 8.000.000,00 zł. Zgodnie z ww. umową kredyt jest udzielany na okres od dnia udostępnienia tj. od dnia 30 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Udzielenie kredytu w następnych latach budżetowych tj. 2016, 2017, 2018, 2019 nastąpi na podstawie aneksu do umowy, zmieniającego okres kredytowania oraz po ustanowieniu prawnego zabezpieczenia spłaty udzielonego kredytu wraz z odsetkami i dostarczeniu do banku uchwały Miasta Bełchatów w sprawie zaciągnięcia kredytu do wysokości 8.000.000,00 zł w kolejnym roku budżetowym.

Zgodnie z §1 ust. 13 lit. a powyższej umowy każdy wpływ środków na rachunek budżetu Miasta Bełchatowa oraz codzienna konsolidacja sald rachunków nią objętych, obniża kwotę wykorzystanego kredytu i umożliwia kredytobiorcy ponowne zadłużenie się do wysokości określonej w ust. 1. Natomiast w myśl § 3 ust 3 przedmiotowej umowy kredytobiorca wyraża zgodę na obciążenie przez bank w dniu wymagalności rachunku w celu spłaty jego zobowiązań z tytułu umowy. Bank jest upoważniony do pobierania środków w tym trybie przed wszelkimi innymi płatnościami, z wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych. W przypadku braku w dniu wymagalności wystarczających środków na rachunku bank jest uprawniony do pobrania wymaganych kwot z wszelkich wpływów na rachunek przed wszystkimi innymi płatnościami, za wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych mających zastosowanie do rachunku. Wskazana treść umowy narusza art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego. Pomimo, że ww. zapisy umów kredytowych nie mówią wprost o pełnomocnictwie do dysponowania rachunkiem, to ich skutek jest identyczny, ponieważ kredytodawca miał całkowicie swobodny dostęp do rachunku Miasta Bełchatowa w celu samodzielnej spłaty kapitału kredytu. Główna Komisja Orzekająca w orzeczeniu z dnia 15 lutego 2016 roku (BDF1.4800.162.2015) stwierdziła, że zawarcie umowy o kredyt w rachunku bieżącym, umożliwiającej bankowi zaliczenie na poczet spłat kredytu wszelkich wpływów na rachunek bankowy gminy, pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Do umowy nr 894/2014/00000392/00 z dnia 30 stycznia 2015 roku zawarto: 1) aneks nr 1 z dnia 19 lutego 2016 roku, 2) aneks nr 2 z dnia 14 lutego 2017 roku, 3) aneks nr 3 z dnia 11 stycznia 2018 roku, 4) aneks nr 4 z dnia 2 stycznia 2019 roku. Przedmiotowymi aneksami zmieniono okres kredytowania wydłużając go na kolejne lata budżetowe (aneksem nr 1 – na rok 2016, aneksem nr 2 – na rok 2017, aneksem nr 3 – na rok 2018, aneksem nr 4 – na rok 2019).

Z ustaleń kontrolujących wynika, że ujemne saldo na rachunku bankowym wystąpiło w ciągu dwóch dni 2018 roku: 1) 6 sierpnia 2018 roku – saldo końcowe wynosiło (-) 1.392.349,82 zł, 2) 7 sierpnia 2018 roku – saldo końcowe wynosiło (-) 1.524.184,09 zł. Odsetki od zaciągniętego kredytu wyniosły 170,99 zł i zostały zaklasyfikowane do działu 757, rozdziału 75702, §8110 klasyfikacji budżetowej.

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

Kontrolowana jednostka w roku 2018 nie zaciągała kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok

Kontrolowana jednostka zarówno w roku 2018, jak również w latach wcześniejszych nie udzielała gwarancji i poręczeń z budżetu Gminy.

Wyemitowane papiery wartościowe

Miasto Bełchatów nie emitowało papierów wartościowych w 2018 roku.

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

Zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości (zarządzenie nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku, z uwzględnieniem późniejszych zmian), konto 030, służy do ewidencji długoterminowych aktywów

finansowych niestanowiących inwestycji, a w szczególności: 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, 3) innych długoterminowych aktywów finansowych. W ramach konta 030 wyodrębnia się konta szczegółowe: 030 – długoterminowe aktywa finansowe, 030/P – długoterminowe aktywa finansowe – inwestycje. Konto 030/P jest kontem syntetycznym, służy do przejściowego ewidencjonowania w ciągu roku nabytych długoterminowych aktywów finansowych za środki pieniężne, w korespondencji z kontem 130 lub za wkład niepieniężny np. środki trwałe w budowie. Konto 030/P nie wykazuje na koniec roku salda, w wyniku jego przeksięgowania do ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 030. Ewidencję analityczną do konta 030 prowadzi się w podziale m.in. na podmioty, w których Miasto Bełchatów posiada udziały, akcje. Na koncie 030 ewidencjonuje się papiery wartościowe nabyte wyłącznie w drodze egzekucji, spadku lub likwidacji samorządowej osoby prawnej. Lokaty długoterminowe, obligacje i inne dłużne papiery wartościowe ewidencjonowane są w księgach rachunkowych budżetu miasta jako rozchód budżetu i nie są one przedmiotem ewidencji prowadzonej w Urzędzie Miasta na koncie 030. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 030 – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki wynika, że saldo początkowe konta 030 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiło 153.617.050,00 zł, a saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku – 154.652.850,00 zł. Obroty na koncie 030 w 2018 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa spółki	Saldo początkowe 01.01.2018 r.	Obroty 2018 rok		Saldo końcowe 31.12.2018 r.
			Wn	Ma	
1.	Bełchatowsko Kleszczowski Park Przemysłowo Technologiczny Spółka z o.o.	6.789.500,00	0,00	0,00	6.789.500,00
2.	Bełchatowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	8.945.500,00	800.000,00	0,00	9.745.500,00
3.	EKO-REGION Sp. z o.o.	5.344.800,00	235.800,00	0,00	5.580.600,00
4.	MZK Sp. z o.o.	6.043.800,00	0,00	0,00	6.043.800,00
5.	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.	35.045.500,00	0,00	0,00	35.045.500,00
6.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.	5.013.350,00	0,00	0,00	5.013.350,00
7.	Zakład Wodociągów i Kanalizacji WOD KAN Sp. z o.o.	86.434.600,00	0,00	0,00	86.434.600,00
RAZEM:		153.617.050,00	1.035.800,00	0,00	154.652.850,00

Obroty konta 030 w 2018 roku wynikały:

1) ze zwiększenia ilości udziałów w Bełchatowskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., w którym Miasto Bełchatów jest 100% udziałowcem. W dniu 26 kwietnia 2018 roku Rada Miejska w Bełchatowie podjęła uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie kapitału zakładowego Bełchatowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i pokrycie go wkładem pieniężnym w zamian za udziały. Przedmiotową uchwałą organ stanowiący wyraził zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego Bełchatowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością przez Miasto Bełchatów z kwoty 8.945.500,00 zł do kwoty 10.545.500,00 zł, tj. o kwotę 1.600.000,00 zł poprzez utworzenie 16.000 nowych udziałów o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy. Udział w podwyższonym kapitale Spółki Miasto Bełchatów miało objąć w całości w zamian za wniesiony wkład pieniężny w kwocie 1.600.000,00 zł. Wkład pieniężny miał zostać przekazany w transzach w okresie 2018 rok – 2019 rok.

W dniu 4 lipca 2018 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Bełchatowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o. o. podjęło uchwałę nr 2/07/2018

(zawartą w protokole notarialnym – akt notarialny Rep. A z dnia 4 lipca 2018 roku) w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego. Na mocy przedmiotowej uchwały podwyższono kapitał zakładowy spółki z kwoty 8.945.500,00 zł do kwoty 9.745.500,00 zł, tj. o kwotę 800.000,00 zł poprzez utworzenie nowych 8.000 udziałów o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy.

W dniu 6 lipca 2018 roku Jarosław Bruzda, działający w imieniu Miasta Bełchatów (na mocy pełnomocnictwa udzielonego przez Małgorzatę Czechowską Prezydent Miasta Bełchatowa sporządzonego w dniu 4 lipca 2018 roku w formie aktu notarialnego Rep. A nr 475/2018) oświadczył, że obejmuje w podwyższonym kapitale zakładowym spółki pod firmą Bełchatowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. 8.000 udziałów o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy udział o łącznej wartości 800.000,00 zł, pokrywając je w całości wkładem pieniężnym w kwocie 800.000,00 zł. Oświadczenie o objęciu udziałów w spółce spisano w dniu 6 lipca 2018 roku w formie aktu notarialnego Rep. A nr 496/2018.

Przelewu w wysokości 800.000,00 zł dokonano w dniu 13 lipca 2018 roku. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w dniu 11 października 2018 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sygn. Akt LD.XX NS-REJ.KRS/18719/18/237.

2) W dniu 17 lipca 2018 roku, na podstawie dowodu PK nr 0191/18 dokonano zapisów na kontach Wn 030 Ma 800 w kwocie 235.800,00 zł tytułem podwyższenia kapitału zakładowego poprzez podniesienie wartości nominalnej udziałów EKO-REGION Sp. z o.o. Uchwałą nr XIV/ZZW/2018 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „EKO-REGION” Spółka z o.o. w Bełchatowie z dnia 28 czerwca 2018 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez podniesienie wartości nominalnej udziałów z kapitału zapasowego, zawartej w protokole notarialnym – akt notarialny Rep. A nr 4636/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku, dokonano podwyższenia kapitału zakładowego EKO-REGION Sp. z o.o. w Bełchatowie z kwoty 68.204.000,00 zł do kwoty 71.213.000,00 zł, tj. o kwotę 3.009.000,00 zł poprzez podniesienie wartości nominalnej dotychczasowych udziałów z kwoty 6.800,00 zł do kwoty 7.100,00 zł. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło w całości ze środków własnych spółki, tj. z części kapitału zapasowego utworzonego z zysku Spółki za 2017 rok. Podwyższona wartość nominalna istniejących udziałów przysługiwała wspólnikom spółki proporcjonalnie w stosunku do posiadanych przez nich udziałów w dotychczasowym kapitale zakładowym. Kapitał Spółki po podniesieniu wartości nominalnej udziałów ww. uchwałą wynosił 71.213.000,00 zł i dzielił się na 10.030 udziałów o wartości nominalnej po 7.100,00 zł. Udział Miasta Bełchatowa wynosił 7,8365% tj. 786 udziałów o wartości 5.580.600,00 zł. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w dniu 21 sierpnia 2018 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sygn. Akt. LD>XX NS_REJ.KRS/16844/18/154.

W § 8 ust. 13 obowiązujących zasad rachunkowości wskazano, że długoterminowe aktywa finansowe, tj. akcje, udziały i inne długoterminowe papiery wartościowe przyjmuje się do ewidencji w cenie nabycia lub w cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Natomiast na dzień bilansowy aktywa te wycenia się według cen nabycia (zakupu). Kierując się wskazaną metodą wyceny długoterminowych papierów wartościowych, należy uznać, że brak było podstaw do zwiększenia wartości udziałów w EKO-REGION Sp. z o.o.

W wyjaśnieniach z dnia 18 września 2019 roku Mirosława Mikła Dyrektora Wydziału Finansowego Główny Księgowy Urzędu Miasta Bełchatowa poinformowała kontrolujących: *Na podstawie Uchwały Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „EKO-REGION” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Bełchatowie z dnia 28 czerwca 2018 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki z kwoty 68.204.000,00 zł do kwoty 71.213.000,00 zł poprzez podniesienie wartości 1 udziału z kwoty 6.800,00 zł do kwoty 7.100,00 zł. Podwyższenie kapitału nastąpiło w całości ze środków własnych Spółki tj. z kapitału zapasowego, utworzonego z zysku spółki za 2017 rok. Podwyższona wartość nominalna udziałów przysługiwała wspólnikom Spółki proporcjonalnie w stosunku do posiadanych przez nich udziałów w dotychczasowym*

kapitale zakładowym. Wyceny podniesienia wartości udziałów Miasta Bełchatowa w Spółce EKO-REGION nie można było dokonać na podstawie paragrafu 8 ust. 13 zarządzenia nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa, bo reguluje ono jedynie zasady przyjęcia do ewidencji i zasadę wyceny udziałów na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 4 ustęp 2 ustawy o rachunkowości w księgach rachunkowych ujmuje się i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W mojej ocenie podwyższenie wartości udziałów Miasta Bełchatowa w Spółce EKO-REGION, zgodnie z zasadą istotności, winno być ujęte w księgach rachunkowych. Wyceny udziałów dokonano w trybie art. 28 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 28 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie Mirosławy Mikły Dyrektor Wydziału Finansowego Głównego Księgowego Urzędu Miasta Bełchatowa dotyczące ujęcia w ewidencji księgowej podniesienia wartości nominalnej udziałów w „EKO-REGION” Sp. z o.o. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrolujący podzielają pogląd zawarty w powyższych wyjaśnieniach, że podwyższenie kapitału, biorąc pod uwagę zasadę istotności, powinno być ujęte w księgach rachunkowych. Należy jednak zauważyć, że na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2018 roku, udziały te nie zostały wycenione zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości (które wskazują, że na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w według ceny nabycia (zakupu)). Dlatego też, mając na uwadze zasadę istotności, kontrolowana jednostka powinna odpowiednio dostosować metody wyceny długoterminowych aktywów finansowych określone w polityce rachunkowości.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku zobowiązania ogółem Miasta Bełchatowa wynosiły 45.320.871,16 zł i w całości stanowiły zobowiązania długoterminowe wobec wierzycieli krajowych. Na wskazaną kwotę składały się:

- zobowiązania wobec sektora finansów publicznych – 5.870.871,16 zł (grupa II - 4.235.921,16 zł, grupa III – 1.634.950,00 zł),
- zobowiązania wobec banków – 39.450.000,00 zł.

Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku zobowiązania ogółem wynosiły 48.860.354,81 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania wymagalne w wysokości 19.483,65 zł (opisane w dalszej części protokołu) oraz zobowiązania długoterminowe wobec wierzycieli krajowych w wysokości 48.840.871,16 zł (zobowiązania wobec sektora finansów publicznych – 4.270.871,16 zł, w tym grupa II – 3.435.921,16 zł, grupa III – 834.950,00 zł, zobowiązania wobec banków – 44.570.000,00 zł).

Na wskazane, w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku i wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku, kwoty składały się następujące tytuły dłużne:

Zobowiązania wobec banków

1. Kredyt zaciągnięty w Banku Polska Kasa Opieki S.A. (umowa nr 5/ŁCK/III/2010) w kwocie 18.000.000,00 zł na okres od dnia 2 sierpnia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Bełchatowa oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

2. Kredyt zaciągnięty w dniu 31 sierpnia 2011 roku w BRE Banku S.A. (umowa nr 03/082/11/PLN/OB) w kwocie 15.000.000,00 zł na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2020 roku z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.
3. Kredyt zaciągnięty w dniu 18 grudnia 2012 roku w Banku Spółdzielczym w Bełchatowie (umowa nr 243/12) w kwocie 4.400.000,00 zł na okres od dnia 18 grudnia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Bełchatowa. Aneksem nr 1 z dnia 19 grudnia 2016 roku, aneksem nr 2 z dnia 21 grudnia 2017 roku oraz aneksem nr 3 z dnia 27 grudnia 2018 roku dokonano zmiany harmonogramu spłaty kredytu.
4. Kredyt zaciągnięty w dniu 21 października 2013 roku w Banku Polska Kasa Opieki S.A. w kwocie 8.900.000,00 zł (umowa nr 6/ŁCK/III/2013) na okres od dnia 21 października 2013 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Aneksem nr 1 z dnia 29 grudnia 2016 roku oraz aneksem nr 2 z dnia 27 grudnia 2018 roku dokonano zmiany harmonogramu spłaty kredytu.
5. Kredyt zaciągnięty w dniu 27 października 2015 roku w Banku Polska Kasa Opieki S.A. w kwocie 6.840.000,00 zł (umowa nr CK-Ł/31/2015/22187521) na okres od dnia 27 października 2015 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.
6. Kredyt zaciągnięty w dniu 19 grudnia 2016 roku w Banku Spółdzielczym w Poddębicach w kwocie 7.360.000,00 zł (umowa nr 49/11/ODZ/16) na okres od dnia 19 grudnia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.
7. Kredyt zaciągnięty w dniu 12 grudnia 2017 roku w Banku Spółdzielczym w Białej Rawskiej oddział w Tomaszowie Mazowieckim (5/2017/JST/OTM) w kwocie 5.000.000,00 zł na okres od dnia 12 grudnia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2017 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Aneksem nr 1 z dnia 29 grudnia 2017 roku zmieniono kwotę zaciągniętego kredytu z pierwotnie planowanych 7.500.000,00 zł do kwoty 5.000.000,00 zł.
8. Kredyt zaciągnięty w dniu 19 września 2018 roku w Banku Spółdzielczym w Białej Rawskiej oddział w Tomaszowie Mazowieckim (umowa nr 3/2018/JST/OTM) w kwocie 15.000.000,00 zł na okres od dnia 19 września 2018 roku do dnia 31 grudnia 2026 roku z przeznaczeniem pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku w wysokości 6.120.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 8.880.000,00 zł. Aneksem nr 1 z dnia 31 grudnia 2018 roku zmieniono kwotę zaciągniętego kredytu z pierwotnie planowanych 17.600.000,00 zł do kwoty 15.000.000,00 zł.

Zobowiązania wobec sektora finansów publicznych

1. Pożyczka zaciągnięta w dniu 21 grudnia 2012 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 2.484.950,00 zł (umowa nr 620/PW/P/2012) na okres od dnia 21 grudnia 2012 roku do dnia 30 listopada 2019 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w osiedlu Ludwików – etap II w Bełchatowie.

2. Pożyczka zaciągnięta w dniu 5 maja 2014 roku w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (umowa nr 253/2014/Wn05/OA-ES-KU/P) na okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 20 grudnia 2021 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach Miasta Bełchatowa”.

Wpływ poszczególnych zobowiązań na zadłużenie Miasta Bełchatowa na dzień 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i numer umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2017	Spłata 2018	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018
1	PeKaO S.A.	27.07.2010	18 000 000,00	31.12.2018	3 600 000,00	3 600 000,00	0,00
	5/ŁCK/III/2010						
2	mBank	31.08.2011	15 000 000,00	31.12.2020	9 000 000,00	3 000 000,00	6 000 000,00
	03/082/11/PLN/OB						
3	BS Bełchatów	18.12.2012	4 400 000,00	31.12.2020	2 400 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
	243/12						
4	Pożyczka WFOŚiGW	21.12.2012	2 484 950,00	30.11.2019	1 634 950,00	800 000,00	834 950,00
	620/OW/P/2012						
5	PeKaO S.A.	21.10.2013	8 900 000,00	31.12.2020	5 640 000,00	640 000,00	5 000 000,00
	6/ŁCK/III/2013						
6	PeKaO S.A.	27.10.2015	6 840 000,00	31.12.2021	6 450 000,00	1 200 000,00	5 250 000,00
	CK-Ł/31/2015/22187521						
7	Pożyczka NFOŚiGW	05.05.2014	5 235 921,16	20.12.2021	4 235 921,16	800 000,00	3 435 921,16
	253/2014/Wn05/OA-ES-KU/P						
8	BS Poddębice	19.12.2016	7 360 000,00	31.12.2022	7 360 000,00	240 000,00	7 120 000,00
	49/11/ODZ/16						
9	BS Biała Rawska	12.12.2017	5 000 000,00	31.12.2024	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00
	5/2017/JST/OTM						

10	BS Biała Rawska	19.09.2018	15 000 000,00	31.12.2026	0,00	0,00	15 000 00,00
	3/2018/JST/OTM						
Ogółem					45 320 71,16	11.480.000,00	48 840 71,16

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontrolę terminowości spłat kredytów i pożyczek przeprowadzono na podstawie przelewów dokumentujących spłaty poszczególnych rat zobowiązań i ewidencji księgowej konta 134 i konta 260, w konfrontacji z postanowieniami wynikającymi z podpisanych umów.

Terminowość spłaty rat kapitałowych zweryfikowano w oparciu o spłatę wszystkich zaciągniętych kredytów i pożyczek dokonaną w roku 2018 i w pierwszym półroczu 2019 roku i przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że raty kapitałowe spłacane były w kwotach i terminach wynikających z umowy (z uwzględnieniem aneksów zmieniających harmonogram spłat). Spłatę rat kredytów ewidencjonowano na kontach Wn 134 Ma 133.

Kontrolą objęto również terminowość spłat rat odsetkowych, za rok 2018, od następujących zobowiązań:

- 1) Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej umowa nr 5/2017/JST/OTM z 12 grudnia 2017 roku,
- 2) Bank Spółdzielczy w Poddębicach umowa nr 49/11/ODZ/16 z 19 grudnia 2016 roku,
- 3) Bank Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr CK-Ł/31/2015/22187521 z 27 października 2015 roku,
- 4) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 620/PW/P/2012 z 21 grudnia 2012 roku,
- 5) Bank Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr 6/ŁCK/III/2013 z 21.10.2013 r.

Terminowość spłat rat odsetkowych od ww. zobowiązań obrazuje tabela stanowiąca załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że raty odsetkowe od kredytów i pożyczki regulowane były w terminach wynikających z poszczególnych umów. Odsetki od pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi płatne były w kwotach wynikających z umowy, natomiast odsetki należne bankom – w wysokości wynikającej z informacji otrzymywanej od banków (za poszczególne okresy rozliczeniowe).

Zgodnie z treścią powyższych umów kredytowych (wszystkie umowy zawierały analogiczny zapis), spłata odsetek od wykorzystanych kredytów miała następować w okresach miesięcznych, w terminie do 7 dnia następnego miesiąca.

W próbie objętej kontrolą, informacje o wysokości odsetek wpływały do Urzędu Miasta Bełchatowa, w przedziale 1-3 dzień miesiąca następującego po miesiącu, za który je naliczono (za wyjątkiem odsetek za grudzień 2018 roku – informacja z Banku Spółdzielczego w Białej Rawskiej i Banku Spółdzielczego w Poddębicach wpłynęły w

grudniu 2018 roku). Przypisu odsetek³ dokonywano pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który naliczono odsetki na kontach Wn 751 Ma 240 (z klasyfikacją budżetową dział 757, rozdział 75702, §8110). Natomiast spłata odsetek księgowana była na kontach Wn 240 Ma 130 w dniu ich faktycznej zapłaty.

Odsetki od kredytów ewidencjonowano również na kontach organu – przypis odsetek – Wn 909 Ma 134, spłata odsetek Wn 134 Ma 909. Przypisu odsetek na koncie 909 dokonywano jednak w dniu ich faktycznej spłaty (za wyjątkiem odsetek za grudzień 2018 roku – które przypisano 31 grudnia 2018 roku). Przypis odsetek na koncie 909 w dniu spłaty, a następnie ich odpis tego samego dnia mija się z treścią ekonomiczną konta 909. Zgodnie z załącznikiem nr 2 (plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego) do rozporządzenia 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.) – konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma. Aby zapewnić zgodność zapisów na koncie 909 z treścią ekonomiczną tego konta, przypis odsetek powinien następować w okresie, za który zostały naliczone..

Na koncie 909 ewidencjonowano również odsetki od pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (przypis tego samego dnia co odpis). Zgodnie z §5 ust. 4 umowy pożyczki nr 620/OW/P/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku odsetki od pożyczki będą naliczane: 1) do dnia 30 listopada 2013 roku – jednorazowo i potrącane z góry w dniu przekazania pożyczki, 2) od dnia 1 grudnia 2013 roku – w okresach miesięcznych i spłacane przez pożyczkobiorcę na bieżąco do dnia 10-go każdego miesiąca. Mając na uwadze powyższą treść umowy, należy uznać za bezzasadne księgowanie odsetek od wskazanej pożyczki na koncie 909, gdyż koszt finansowy stanowi wydatek tego samego okresu sprawozdawczego.

Udzielone pożyczki

Kontrolowana jednostka w latach 2017-2018 nie udzielała pożyczek.

³ Za wyjątkiem odsetek za grudzień 2018, o których wysokości banki poinformowały w grudniu – przypis dokonany pod datą wpływu informacji.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku wprowadzono przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową Miasta Bełchatowa:

- zasady rachunkowości stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia,
- zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Bełchatowa – załącznik nr 2,
- zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Bełchatowa – załącznik nr 3,
- zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektów realizowanych z udziałem środków unijnych – załącznik nr 4 i 5,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz opis systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 6.

W przedmiotowych regulacjach określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Plany kont dla budżetu (organu) i jednostki (Urzędu Miasta) zawierały szczegółowy wykaz kont księgi głównej oraz najczęściej występujące operacje i sposoby ich księgowania. Wskazano konta, do których prowadzone są księgi pomocnicze oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej. Przyjęte zasady rachunkowości zawierały również opis systemu służącego ochronie danych. Tym samym przyjęte zasady rachunkowości wypełniały dyspozycje art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zmianami).

Zarządzenie nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa było wielokrotnie zmieniane:

- Zarządzeniem nr 173/2011 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 21 czerwca 2011 roku,
- Zarządzeniem nr 405/2011 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 27 grudnia 2011 roku,
- Zarządzeniem nr 188/2012 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 16 sierpnia 2012 roku,
- Zarządzeniem nr 236/2012 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 10 września 2012 roku,
- Zarządzeniem nr 176/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 1 lipca 2013 roku,
- Zarządzeniem nr 314/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 30 grudnia 2013 roku,
- Zarządzeniem nr 318/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 30 grudnia 2013 roku,
- Zarządzeniem nr 10/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 12 stycznia 2015 roku,
- Zarządzeniem nr 157/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 1 czerwca 2015 roku,
- Zarządzeniem nr 261/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 18 sierpnia 2015 roku,
- Zarządzeniem nr 386/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2015 roku,
- Zarządzeniem nr 97/2016 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 18 kwietnia 2016 roku,
- Zarządzeniem nr 159/2016 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 29 czerwca 2016 roku,
- Zarządzeniem nr 51/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 23 lutego 2017 roku,

- Zarządzeniem nr 447/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 29 grudnia 2017 roku,
- Zarządzeniem nr 426/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2018 roku,
- Zarządzeniem nr 428/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2018 roku.

Tak duża liczba zmian zasad rachunkowości wynikała z faktu, że jednostka ustalała odrębne zasady rachunkowości i plany kont dla każdego projektu, którego realizacja była współfinansowana środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

W jednostce funkcjonują ponadto zasady ochrony danych oraz bezpieczeństwa systemów informatycznych określone w odrębnym zarządzeniu nr 185/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 25 maja 2018 rok w sprawie przyjęcia Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w Urzędzie Miasta w Bełchatowie.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe budżetu Miasta Bełchatowa prowadzone są komputerowo przy wykorzystaniu programu BDFeFka. Zaznaczyć jednak należy, iż wersja oprogramowania wskazana w ostatnim zarządzeniu nr 428/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku zmieniającym zarządzenie nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa jest nieaktualna. W załączniku nr 3 do ww. zarządzenia wskazano, że księgi rachunkowe jednostki budżetowej – Urząd Miasta w Bełchatowie prowadzone są w programie BDFeFka V.11.19.14, jednak z przedstawionych dokumentów wynika, że jednostka posługuje się wersją BDFeFka V.11.19.22. Zatem wykaz programów i regulacji dotyczących przetwarzania danych winien być na bieżąco aktualizowany lub wskazany wykaz powinien zawierać odpowiednią adnotację o braku konieczności zmiany zarządzenia przy aktualizacji wersji programu księgowego.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Księgi pomocnicze stanowią:

- ewidencja dochodów, przychodów i rozchodów budżetu miasta, ewidencja kredytów i pożyczek, ewidencja sprawozdań jednostek podrzędnych, rozrachunki z jednostkami budżetowymi i innymi podmiotami, rejestr umów dotacji udzielonych z budżetu, ewidencja zadań inwestycyjnych ujętych na WPI i WPF – dla organu;
- ewidencja podatników podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od środków transportowych osób fizycznych i prawnych, rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, z dostawcami i pozostałe, rejestry zakupu i sprzedaży VAT, ewidencje umów sprzedaży, umów zakupu i zaangażowania, raporty kasowe, ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych, ewidencja środków trwałych w budowie, ewidencji udziałów, ewidencja kosztów i wydatków oraz przychodów i dochodów – dla Urzędu Miasta.

Ewidencja księgowa w jednostce kontrolowanej prowadzona jest techniką komputerową. W zarządzeniu nr 428/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2018 roku wskazano, iż księgi rachunkowe prowadzone są oddzielnie dla budżetu Miasta Bełchatowa i Urzędu Miasta Bełchatowa. Dla budżetu (organu) prowadzono 51 rejestrów cząstkowych. Dla Urzędu Gminy (jednostki) prowadzono 281 rejestrów cząstkowych.

Wykaz rejestrów cząstkowych prowadzonych dla organu i dla Urzędu Miasta Bełchatowa stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Ewidencja operacji odbywała się na najniższym poziomie analityki dla danego konta syntetycznego.

Z uwagi na prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się zapisy w księgach rachunkowych, wprowadzane automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, komputerowych nośników danych lub tworzone według algorytmu (programu) na podstawie informacji zawartych już w księgach, przy zapewnieniu, że podczas rejestrowania tych zapisów zostaną spełnione co najmniej następujące warunki:

- uzyskają one trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
- możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,
- stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetworzenia odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,
- dane źródłowe w miejscu ich powstania są odpowiednio chronione, w sposób zapewniający ich niezmienność, przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.

W ewidencji księgowej ujmuje się wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ustawy o rachunkowości. Z powyższego zarządzenia wynika, że w ewidencjo księgowej za I, II i III kwartał ujmuje się wszystkie dowody księgowe, które wpłynęły do Urzędu Miasta Bełchatowa do 5 dnia po zakończeniu kwartału. Dokumenty księgowe dotyczące roku poprzedniego, które wpłyną do Urzędu Miasta w roku następnym, w terminie do 25 stycznia, ujmuje się w ewidencji księgowej roku poprzedniego, pod datą 31 grudnia.

Wprowadzono zasady dekretacji elektronicznych dokumentów księgowych. Elektroniczny wyciąg bankowy dotyczący dochodów Urzędu Miasta Bełchatowa spełnia wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapisy elektroniczne wprowadzone do ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta uzyskują trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych, umożliwiają stwierdzenie źródła pochodzenia zapisów oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie. System FK zapewnia sprawdzenie poprawności wprowadzonych danych.

W wyniku kontroli zapisów dziennika organu i Urzędu Miasta za grudzień 2018 rok dokonano poniższych ustaleń:

- Zapisy na koncie 909 *rozliczenia międzyokresowe* – stosownie do treści rozporządzenia 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 na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Analizując zapisy dokonywane przez jednostkę na koncie 909 stwierdzono, że ewidencjonowane są każde odsetki. Z treści art. 6 ustawy o rachunkowości wynika podstawowa zasad rachunkowości tj. „ W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od

terminu ich zapłaty. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. Biorąc pod uwagę powyższe unormowania stwierdzić należy, iż zapis dotyczący ewidencji na stronie Ma konta 134 odsetek od kredytów bankowych należy odnieść, uwzględniając wskazaną wyżej zasadę memoriału, wyłącznie do odsetek należnych na koniec okresu sprawozdawczego, których zapłata spowoduje wystąpienie wydatków w następnym okresie sprawozdawczym. Konieczność ujęcia na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” naliczonych odsetek od kredytów dotyczyć będzie zatem opłacenia odsetek „z dołu” czyli np. odsetek za grudzień danego roku płatnych do 10 stycznia roku następnego.

Na koniec roku jednostka ujęła na koncie 909 kwotę subwencji otrzymaną w grudniu na poczet stycznia 2019 roku oraz dotacje do wykorzystania w roku 2019 w łącznej wysokości 175.252,11 zł. Na dzień 30 czerwca 2019 roku na saldzie konta 909 wciąż widniała kwota 5.000,00 zł. dotycząca dotacji „Rozwijanie kompetencji...”. Z informacji uzyskanej od Koordynatora Zespołu d/s Budżetu wynikało, że wskazane środki przypisane są do wykorzystania w roku następnym.

- W dzienniku Urzędu Miasta Bełchatowa znajdowały się zapisy pod datą 31 grudnia 2018 roku dotyczące przypisu dzierżawy - Wn221/Ma702. W 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, konto 702 nie zostało wskazane do stosowania przez jednostki budżetowe. Co więcej, z analizy zakładowego planu kont wynika, iż wskazane konto 702 jest kontem szczegółowym do konta 700 *sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia*. Jednostka wskazuje, że w ramach konta 700 wyodrębnia konta:

- 700 sprzedaż,
- 701 użytkowanie wieczyste gruntu,
- 702 dzierżawy, służebność przesyłu.

Powyższy podział jest niedopuszczalny, ponieważ konto syntetyczne posiada trzy znaki, a jego uszczegółowienie cyfrą kolejną – czwartą (np. 700-1, 700-2). Zgodnie z treścią § 20 ust. 1 rozporządzenia 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, konta wskazane w planach kont określonych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych. Zgodnie natomiast z art. 16 ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Wobec powyższego obroty konta 700 winny zawierać również zapisy dokonane na koncie 701 i 702, a z oczywistych względów jest to w tym przypadku niemożliwe.

- Operacja „Podatek naliczony nabycia środków trwałych - korekta deklaracji częstkowej za 07/2018” została zaewidencjonowana Wn225/Ma**241**. Zarówno w rozporządzeniu jak i w zakładowym planie kont jednostki konto 241 nie występuje.

- ewidencję na kontach 221, 222 i kontach zespołu 4 prowadzono z użyciem „zapisu technicznego” z kwotami na minus, czym naruszono zasady ewidencji wynikające z rozporządzenia 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. Zgodnie bowiem z wytycznymi zawartymi w ww. rozporządzeniu jedynym kontem, na którym dopuszczalne są zapisy czyszczące, czyli z kwotami na minus, to konto 130 gdzie należy zapewnić możliwości prawidłowego ustalenia wysokości obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.

- Jednostka księgowała opłatę skarbową na koncie 221, następnie na koniec każdego kwartału dokonywano przypisu uzyskanych wpłat. W pierwszej kolejności dokonuje się przypisu kwot, które następnie, w momencie ich wpływu na rachunek bankowy jednostki budżetowej stają się dochodami jednostki. Przypisu dokonuje się na podstawie dokumentu, z którego wynika dana należność, podstawy przypisu nie może stanowić potwierdzenie wpłaty, zatem sposób ewidencji stosowany przez jednostkę należy uznać za nieprawidłowy. Analogicznie postępowano przy ewidencji opłaty targowej. Właściwa byłoby ewidencja z pominięciem kont zespołu 2 z uwagi na to, iż przedmiotowe dochody są dochodami nieprzypisanymi.

Kontrolą objęto także ewidencję operacji gospodarczych polegających na:

- zaksięgowaniu subwencji otrzymanej w grudniu 2018 roku na rok przyszły,
- zaksięgowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w okresie 2018/2019,
- zaksięgowaniu do przychodów Urzędu Miasta zrealizowanych dochodów budżetu miasta w roku 2018.

Subwencja

Dnia 20 grudnia 2018 roku na konto budżetu gminy wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na miesiąc styczeń 2019 roku (wyciąg bankowy nr 250/2018 z dnia 20 grudnia 2017 roku), którą zaewidencjonowano pod wskazaną datą przy użyciu kont Wn133/Ma909 (pozycja księgowa 10517/18). W dniu 2 stycznia 2019 roku dokonano przeksięgowania kwoty subwencji na podstawie dowodu PK nr 35/19 – Wn909/Ma901. W ciągu roku kontrolowana jednostka ujmowała subwencję w sposób prawidłowy dekretując Wn133/Ma901.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych

Pod datą 31 grudnia 2018 roku zaewidencjonowano kwotę udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu ich ostatecznego rozliczenia za rok 2018 na stronie Ma konta 901 w korespondencji z kontem Wn 140 (pozycja księgowa 10898/18). Dnia 9 stycznia 2019 roku wpłynęła kwota udziałów na rachunek bankowy budżetu, co zadekretowano Wn133/Ma140 na podstawie wyciągu bankowego nr 6 (pozycja księgowa 00185/19). Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego; kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym; przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Z przedstawionego opisu funkcjonowania konta 140 wynika, iż użycie go do zaewidencjonowania operacji, która miała miejsce 9 stycznia 2019, czyli nie na

przełomie roku jest niezgodne ze wskazanym rozporządzeniem. Ostateczne rozliczenie udziałów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok należało ująć Wn224/Ma901. Wyraźnie wskazuje to opis konta 901 *dochody budżetu*, gdzie określono, że dochody budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy ujmujemy na koncie 901 w korespondencji z kontem 224.

Dochody budżetu miasta w przychodach Urzędu Miasta

Zrealizowane dochody budżetu Miasta Bełchatów nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w roku 2018 ujęto pod datą 31 grudnia 2018 roku w urządzeniach księgowych Urzędu na podstawie polecenia księgowania w następujący sposób:

Wn222/Ma720 (+ klasyfikacja budżetowa),
Wn800/Ma222,
Wn720/Ma860.

Zgodnie z § 9 rozporządzenia 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017 r. poz. 1911) do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Należy podkreślić, iż z wyżej przytoczonego przepisu nie wynika, że dochody budżetu nieujęte w planach innych jednostek budżetowych są dochodami urzędu miasta, stanowi jedynie, że dochody te są przychodami urzędu, co wyklucza ujmowanie opisanych dochodów na koncie 222. Konto 222 *rozliczenie dochodów budżetowych* zgodnie z powyższym rozporządzeniem służy jedynie do ewidencji zrealizowanych przez jednostkę dochodów w korespondencji z kontem 130 (przekazanie dochodów) i kontem 800 (przebieganie dochodów na podstawie sprawozdań budżetowych). Zatem wykonując obowiązek zawarty w § 9 wskazanego rozporządzenia należało ograniczyć się jedynie do dokonania w księgach rachunkowych urzędu jednego księgowania zapisem Wn 800 – *fundusz jednostki* i Ma 720 – *przychody z tytułu dochodów budżetowych* w kwocie będącej sumą dochodów budżetu ujętych w danym kwartale na koncie 901 (dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych). Saldo konta 720 na koniec roku przenosi się na kont 860 – *wynik finansowy*.

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach 130 – rachunek wydatków Urzędu oraz 133 – rachunek podstawowy budżetu zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych.

Rachunek organu

Wyciąg bankowy nr 236 z dnia 30 listopada 2018 roku – saldo końcowe –3.086.124,38 zł (poz. księgowa 09713/18 – 09793/18)

Wyciąg zawierał 95 pozycji, które dotyczyły:

- przekazania dochodów pobranych przez jednostki Wn133/Ma222,
- zwrot środków z konsolidacji Wn133/Ma222 – z kwotą na minus,
- zwrot środków z konsolidacji Wn223/Ma133,
- przekazanie środków na działalność statutową jednostek budżetowych Wn223/Ma133,
- wpływ rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej –Wn133/Ma901,
- wpływ należnych udziałów z Urzędów Skarbowych Wn133/Ma224,
- wpływ dochodów z tytułu zadań zleconych –budżet państwa Wn133/Ma224,
- wpływ dochodów z tytułu zadań zleconych – budżet jst Wn133/Ma222,
- przekazanie środków z tytułu refundacji PSU Wn133/Ma240 z kwotą na minus,
- konsolidacja środków VAT Wn133/Ma240,

- konsolidacja środków Wn223/Ma133 z kwotą na minus,
- mylny wpływ środków Wn133/Ma240,
- naliczone odsetki Wn133/Ma901,

Saldo końcowe rachunku bankowego na dzień 30 listopada 2018 roku było zgodne z saldem konta księgowego prowadzonego do rachunku bieżącego organu.

Wyciąg bankowy nr 237 z dnia 3 grudnia 2018 roku – saldo początkowe 3.086.124,38 zł, saldo końcowe –6.998.908,02 zł (poz. księgowa 09794/18 – 09862/18)

Wyciąg zawierał 84 pozycje, które dotyczyły:

- przekazania środków na działalność statutową jednostek budżetowych Wn223/Ma133,
- zwrot środków z konsolidacji Wn 223/Ma133,
- zwrot środków z konsolidacji – VAT Wn133/Ma240 z kwotą na minus,
- zwrot środków z konsolidacji - dochody Wn 133/Ma222 z kwotą na minus,
- przekazania dochodów pobranych przez jednostki Wn133/Ma222,
- wpływ należnych udziałów z Urzędów Skarbowych Wn133/Ma224,
- wpływ III transzy kredytu Wn133/Ma134,
- wpływ dotacji Wn133/Ma901.

Saldo początkowe wyciągu bankowego nr 237 z dnia 3 grudnia 2018 roku było zgodne z saldem końcowym wyciągu bankowego nr 236 z dnia 30 listopada 2018 roku.

Wyciąg bankowy nr 255 z dnia 31 grudnia 2018 roku –saldo końcowe –4.949.279,74 zł (poz. księgowe 10777/18 – 10935/18)

Wyciąg zawierał 121 pozycje, które dotyczyły:

- przekazania środków na działalność statutową Wn223/Ma133,
- przekazanie dochodów pobranych przez jednostki Wn133/Ma222,
- wpływ dochodów z tytułu zadań zleconych –budżet państwa Wn133/Ma224,
- wpływ dochodów z tytułu zadań zleconych – budżet jst Wn133/Ma222,
- wpływ należnych udziałów z Urzędów Skarbowych Wn133/Ma224,
- zwrot niewykorzystanych środków na działalność statutową Wn223/Ma133 z kwotą na minus,
- mylny wpływ przelewu- podzielona płatność Wn223/Ma133 z kwotą na minus,
- przekazanie mylnego wpływu przelewu- podzielona płatność Wn140/Ma133.

Salda rachunku bankowego na dzień 31 grudnia 2018 roku były zgodne z saldami konta księgowego prowadzonego do rachunku bieżącego organu.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2019 roku – saldo początkowe – 4.949.279,74 zł saldo końcowe – 6.115.767,87 zł (poz. księgowe 1/19 – 34/19)

Wyciąg zawierał 44 pozycje, które dotyczyły:

- przekazanie środków na działalność statutową jednostek budżetowych – Wn223/Ma133,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ należnych udziałów z US z ubiegłego roku – Wn133/Ma140,
- konsolidacja środków – Wn133/Ma222,
- konsolidacja środków – Wn133/Ma223.

Rachunek wydatków Urzędu Miasta

Wyciąg bankowy nr 225 z dnia 30 listopada 2018 roku –saldo końcowe – 605.341,03 zł (poz. księgowe 3957/18 – 3988/18)

Wyciąg zawierał 41 pozycje, które dotyczyły:

- zasilenia rachunku – Wn130/Ma223,
- zapłaty za faktury – Wn201/Ma130,
- przekazania składek ZUS – Wn229/Ma130,
- przekazania zaliczki na podatek dochodowy – Wn225/Ma130,

- dofinansowania na zakup podręczników „wyprawka szkolna” – Wn240/Ma130,
- refundacji środków z tytułu PSU – Wn410/Ma130 85295 3110 z kwotą na minus,
- dopisanie odsetek – Wn240/Ma130 z kwotą na minus,
- przebieganie dopisanych odsetek – Wn240/Ma130,
- zwrot opłaty sądowej – Wn761/Ma130 z kwotą na minus,
- przebieganie środków – wykup nieruchomości – Wn761/Ma130 70005 § 4590 i § 4600 z kwotą na minus,
- środki wynikające z zaokrąglenia VAT – Wn761/Ma130,

Wyciąg bankowy nr 226 z dnia 3 grudnia 2018 roku – saldo początkowe – 605.341,03 zł
saldo końcowe – 423.633,46 zł (poz. księgowo 3994/18 – 4032/18)

Wyciąg zawierał 39 pozycji, które dotyczyły:

- zapłaty za faktury – Wn201/Ma130,
- wypłaty umów zleceń – Wn240/Ma130,

Wyciąg bankowy nr 245 z dnia 31 grudnia 2018 roku – saldo końcowe – 0,00 zł (poz. księgowo 4593/18 – 4632/18)

Wyciąg zawierał 42 pozycje, które dotyczyły:

- zapłaty za faktury – Wn201/Ma130,
- koszty opłat komorniczych – Wn240/Ma130,

Jednostka przypis kosztów opłaty komorniczej ewidencjonowała Wn409/Ma240 z klasyfikacją budżetową dz. 750 r. 75095 § 4430, następnie przekazanie środków Wn240/Ma130. Koszty komornicze nie stanowią działalności podstawowej jednostki, zatem winny zostać zadekretowana Wn761/Ma130.

- spłaty odsetek od kredytu – Wn240/Ma130.

Przypis zobowiązania księgowano Wn751/Ma240. Naliczając koszty w momencie dokonania wydatku stosowanie kont rozrachunkowych zespołu 2 jest zbędne.

- przekazania składek ZUS – Wn229/Ma130,
- przekazania zaliczki na podatek dochodowy – Wn225/Ma130,
- dopisania odsetek – Wn240/Ma130 z kwotą na minus,
- przebiegania dopisanych odsetek – Wn240/Ma130,
- przebiegania niewykorzystanych środków – Wn130/Ma223 z kwotą na minus,
- nota księgowa – Wn405/Ma130 z kwotą na minus.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2019 roku – saldo początkowe – 0,00 zł saldo końcowe – 95.000,00 zł (poz. księgowo 1/19 – 2/19).

Wyciąg zawierał 2 pozycje:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- wypłata pogotowia kasowego – Wn141/Ma130.

Salda początkowe i salda końcowe w ewidencji księgowej były zgodne z saldami na wyciągach bankowych. Jednak suma obrotów po stronie Wn i Ma na rachunku bankowym i w ewidencji księgowej były różne ze względu na nieprawidłowy sposób księgowania operacji z kwotami na minus (operacje podkreślone) zamiast zastosować odwrotne konta w stosunku do operacji pierwotnej. Powyższy sposób księgowania operacji na koncie 130 naruszał zasady ewidencji wynikające z rozporządzenia 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 Rzeczypospolitej Polskiej, gdzie wskazano, że konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

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

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdanie Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych

Skutki obniżenie górnych stawek i udzielonych ulg podatkowych 2018 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	17 268 084,50	489 692,27	97 619,90	14 093,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	1 959,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	572 573,60	326 911,36	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	7 792 839,59	651 082,68	268 297,78	153,00	126 239,06
Podatek rolny od osób fizycznych	92 527,18	0,00	0,00	0,00	36,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	867 789,98	438 471,21	0,00	0,00	0,00

Ustalenia kontroli :

- skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków zostały wyliczone przez program komputerowy,
- wysokość skutków finansowych w udzielonych ulg przez organ podatkowy, została ustalona zgodnie z obowiązującymi przepisami i wydanymi decyzjami

Wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazywane są w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków.

Kontroli poddano sprawozdania Rb 27S i Rb 28S za poszczególne okresy sprawozdawcze: od początku roku do 30 listopada 2018 roku, od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i od początku roku do 31 stycznia 2019 roku i od początku roku do 28 lutego 2019 roku, sporządzone przez jednostki budżetowe.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z instrukcją, zawierały również adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym.

Wyjątek stanowiły sprawozdania Rb27S jednostki budżetowej - Urzędu Miasta Bełchatowa, które sporządzane było w częściach przez poszczególnych pracowników według przypisanych im zakresu zadań. Jednostka posiadała w związku z tym kilka sprawozdań Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Powyższy sposób sporządzania sprawozdań Urzędu Miasta naruszał zasady sporządzania sprawozdań określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zrealizowane dochody i wydatki jednostek budżetowych Miasta Bełchatów księgowano w organie miesięcznie ostatniego dnia danego miesiąca przy użyciu tzw. automatów księgowych, czyli program komputerowy automatycznie dokonywał zapisów poszczególnych sprawozdań jednostek budżetowych, w tym opisanych wyżej „częstkowych” sprawozdań Urzędu Miasta. Na stronie Wn konta 902 i Ma 223 ewidencjonowano sprawozdania jednostkowe Rb 28S, a przy użyciu kont Wn222/Ma901 księgowano sprawozdania Rb 27S za każdy kolejny miesiąc.

Analizując treść sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku stwierdzono, że w kilku pozycjach klasyfikacji budżetowej w kolumnie 7 dochody wykonane wykazano kwoty na minus:

- 700 r. 70005 § 0940 – należność -12,29 zł, dochody wykonane -6,06 zł,

Z wyjaśnień jednostki, które dołączono do sprawozdania Rb 27S wynikało, że są to nadpłacone należności z lat wcześniejszych, wykazane w kolumnie nadpłaty w sprawozdaniu za 2017 rok. W 2018 część nadpłat została zaliczona na bieżące zobowiązania właściwych kontrahentów z tytułu dzierżawy gruntów. Na rozrachunkach pozostają jeszcze nadpłaty do zwrotu, stąd wykazane również należności na minus. Podkreślić należy, iż nadpłaty to kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobraných) lub orzeczonych do zwrotu. - 758 r. 75814 § 0900 - należność -6,346,00 zł, dochody wykonane -10.175,08 zł,

Dochody na minus z tytułu odsetek od dotacji wykorzystanej nienależnie wynikają z dokonanego zwrotu wcześniejszej wpłaty, analogicznie do opisu w pozycji poniżej.

- 758 r. 75814 § 2910- należność 401.656,35 zł, dochody wykonane -35.818,72 zł.

W pozycji tej zaewidencjonowano m.in. dochody z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanej nienależnie przez niepubliczne przedszkole. W roku 2018 na podstawie rozstrzygnięcia WSA w Łodzi, Samorządowe Kolegium Odwoławcze uchyliło w całości decyzję Prezydenta Miasta z roku 2014, na podstawie której przedszkole dokonało należnej w tamtym stanie prawnym wpłaty i przekazało ją do ponownego rozpatrzenia. Po ponownym rozstrzygnięciu sprawy Prezydent Miasta zobowiązał organ prowadzący przedszkole do zwrotu niższej niż w pierwotnym orzeczeniu kwoty dotacji wraz z odsetkami. Dochody wykonane na minus stanowią kwotę jaką Miasto było zobowiązane zwrócić na rzecz organu prowadzącego przedszkole.

Zgodnie z treścią art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 869), budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Budżet jednostki samorządu terytorialnego uchwalany jest na rok budżetowy. Stosownie do art. 41 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów zostały zobowiązane do sporządzania sprawozdań z wykonania dochodów i wydatkowania środków publicznych według wytycznych wskazanych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 roku poz. 1393). Instrukcja sporządzania sprawozdania Rb-

27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego zawarta jest w załączniku nr 36 wskazanego rozporządzenia. Przedmiotowe sprawozdanie sporządzane jest za poszczególne okresy sprawozdawcze danego roku budżetowego w sposób narastający. Zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 2, 4, 5, 7 i 8 załącznika nr 36 do wyżej przywołanego rozporządzenia sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący:

- w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie tej wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką. W kolumnie „Należności” nie wykazuje się należności długoterminowych;
- w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą,
- w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty,
- w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym,
- w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat;

Biorąc pod uwagę fakt, że sprawozdanie Rb - 27S jest sprawozdaniem z wykonania dochodów budżetowych zrealizowanych w danym roku budżetowym zatem w przedmiotowym sprawozdaniu znajdują się należności, które po ich uregulowaniu staną się dochodami danego roku samorządowej jednostki budżetowej (należności za okres bieżący jak i z lat poprzednich – zaległość). Odpis należności jest powiązany z przypisem należności. W analizowanej sytuacji dochody z tytułu zwrotu dotacji oraz odsetek zostały wykonane w roku 2014 w kwocie zgodnej z wydaną wówczas decyzją Prezydenta Miasta. Po rozpatrzeniu sprawy przez Wojewódzki Sąd Administracyjny Prezydent Miasta zobowiązał przedszkole do zwrotu niższej niż pierwotnie wskazano kwoty. Przypisu dokonano w 2014 roku w wysokości określonej w pierwotnej decyzji. Ponowne rozstrzygnięcie sprawy nie mogło pomniejszyć przypisu objętego ewidencją zamkniętych ksiąg rachunkowych. Zwrot nadpłaconych przez organ prowadzący przedszkole środków nie mógł pomniejszyć również wykonanych dochodów budżetu roku 2018, ponieważ nie wynikał z nadpłaconych dochodów tego roku. Mając na uwadze roczny charakter budżetu, jak i powyższe wnioski, uznać należało, iż przedmiotowy zwrot nadpłaty z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanej nienależnie wraz z odsetkami stanowić powinien wydatek budżetowy, który należało zaplanować w odpowiedniej

klasyfikacji budżetowej oraz wykazać w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Ustalono ponadto, iż zgodnie z § 3 ust. 5 pkt 3 w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty. Dalej, w § 3 ust. 7 zaznaczono, że w sprawozdaniach rocznych jednostki samorządu terytorialnego wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie. Jednostka natomiast w sprawozdaniu Rb 27S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku w kolumnie dochody otrzymane wykazała wartości bez uwzględnienia zwrotów dokonanych do 31 stycznia 2019 roku. Zatem różnica pomiędzy kwotami wskazanymi w kolumnach dochody wykonane a dochody otrzymane w poszczególnych pozycjach stanowiły kwoty niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym. Dotyczy to poniższych pozycji:

Klasyfikacja	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
dz. 750 r. 75011 § 2010	629 893,59	673 807,00
dz. 801 r. 80153 § 2010	543 831,74	549 053,99
dz. 852 r. 85203 § 2010	1 088 030,23	1 088 199,00
dz. 852 r. 85213 § 2010	58 747,81	58 829,00
dz. 852 r. 85214 § 2030	1 503 621,87	1 510 000,00
dz. 852 r. 85215 § 2010	28 282,45	34 000,00
dz. 852 r. 85216 § 2030	1 608 893,80	1 614 628,00
dz. 852 r. 85219 § 2030	1 009 144,00	1 028 744,00
dz. 852 r. 85228 § 2010	87 553,12	87 554,00
dz. 854 r. 85415 § 2030	202 733,78	320 000,00
dz. 854 r. 85415 § 2040	10 981,10	22 005,00
dz. 855 r. 85501 § 2060	28 627 303,27	29 033 986,00
dz. 855 r. 85502 § 2010	14 518 513,19	14 519 410,00
dz. 855 r. 85503 § 2010	1 177,79	1 385,00
dz. 855 r. 85504 § 2030	41 852,00	43 294,00
Razem	49 960 559,74	50 584 894,99

W roku 2018 Miasto Bełchatów dokonało zwrotu należności uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 i 2015 roku w sumie w kwocie 517.216,00 zł. Przedmiotowy wydatek wynikał z następujących decyzji:

- decyzja Ministra Finansów ST4.4750.121.2016.2.JAP z dnia 8 maja 2018 roku (data doręczenia 15.05.2018) zobowiązuje do zwrotu należności uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2015 roku w wysokości 72.136,
- decyzja Ministra Finansów ST4.4755.372.2017.3.IWA z dnia 28 marca 2018 roku (data doręczenia 03.04.2018) zobowiązująca do zwrotu należności uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 roku w wysokości 445.080,00 zł.

Decyzje zostały wydane w związku z ustaleniami kontroli Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej. Zapłaty kwot wskazanych w decyzji dokonano

zgodnie z decyzjami w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, na rachunek Ministerstwa Finansów Departament Finansów Publicznych.

Zwrot subwencji został zaklasyfikowany - 758-7580-2940 i wykazany w sprawozdaniu Rb28 z wykonania planu wydatków budżetowych w 2018 rok.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2018 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	7.369.075,66	I. Zobowiązania	49.664.349,81 Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	7.369.075,66 Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	48.863.435,78 Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	6.643.466,33 Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	8.617.514,62
1.2. Pozostałe środki pieniężne	725.609,33 Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	40.245.921,16
II. Należności i rozliczenia	4.916,52 Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	725.609,33 Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00 Saldo Wn konta 250	3. Pozostałe zobowiązania	75.304,70 Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-45.491.927,12 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-4.595.206,98
2. Należności od budżetów	0,00 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	22.564,62 Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 +saldo Wn konta 240	1.2. Deficyt budżetu (-)	-4.595.206,98 Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00 Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00 Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	0,00 Saldo Ma konta 968
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-40.896.720,14 Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)

III. Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 909	III. Rozliczenia międzyokresowe	3.224.134,11 Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	7.396.556,80	Suma pasywów	7.396.556,80

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2018 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2017 roku.

W aktywach w pozycji I. *Środki pieniężne budżetu* wykazano kwotę 7.369.075,66 zł, która stanowiła salda kont 133 i 140. Na saldo konta 140 (2.198.532,58 zł) składały się kwoty ostatecznego rozliczenia udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za rok 2018, a przekazane w roku 2019 – 2.175.183,00 zł (Wn140/Ma901) oraz udziałów w podatkach z Urzędów skarbowych – 23.349,58 zł (Wn140/Ma224). Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej dochody budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy ujmujemy na koncie 901 w korespondencji z kontem 224. Podobnie postępujemy w przypadku ewidencji dochodów na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, również w korespondencji z kontem 224. Uznać zatem należy, iż kwota 2.198.532,58 zł winna być zaewidencjonowana na koncie 224 a nie na 140 *środki w drodze*, tym samym powyższą kwotę należało ująć w pozycji II.2. *Należności od budżetów*.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

Aktywa	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	476 093 994,29	A. Fundusz	465 505 120,74
I. Wartości niematerialne i prawne 020/1- 071/10	187 726,32	I. Fundusz jednostki 800	290 633 759,64
II. Rzeczowe aktywa trwałe	311 656 181,41	II. Wynik finansowy netto (+,-)	174 871 361,10
1. Środki trwałe	291 681 107,17	1. Zysk netto (+)- 860 D	174 871 361,10
1.1. Grunty	77 062 825,20	2. Strata netto (-) 860 W	0,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie	2 708 160,14		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	206 273 513,01		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	6 425 307,34	A.III. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00
1.4. Środki transportu	151 216,80	B. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
1.5. Inne środki trwałe	1 768 244,82	C. Państwowe fundusze celowe	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	19 975 074,24	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 539 672,10
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	2 417 465,36
III. Należności długoterminowe	9 597 236,56	II. Zobowiązania krótkoterminowe	7 771 906,68
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	154 652 850,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 780 275,99

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

1. Akcje i udziały	154 652 850,00	2. Zobowiązania wobec budżetów 225	165 795,03
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 229	130 248,38
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 231	1 148 739,69
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	5. Pozostałe zobowiązania 221 ma D i 240 Ma ZFSS, 223	2 217 582,70
B. Aktywa obrotowe	7 950 798,55	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 240 depozyt	2 318 151,05
I. Zapasy	25 323,49	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00
1. Materiały	5 707,58		
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		0,00
3. Produkty gotowe	0,00	8. Fundusze specjalne	11 113,84
4. Towary	19 615,91	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 851	11 113,84
II. Należności krótkoterminowe	5 521 252,17	8.2. Inne fundusze	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
2. Należności od budżetów	153 714,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	8 350 300,06
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	906,71		
4. Pozostałe należności	5 366 631,46		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 331 338,25		
1. Środki pieniężne w kasie	0,00		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 331 338,25		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		
4. Inne środki pieniężne	0,00		
5. Akcje i udziały	0,00		
6. Inne papiery wartościowe	0,00		
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	72 884,64		
Suma aktywów	484 044 792,84	Suma pasywów	484 044 792,84

Stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek roku 2018 wykazany w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2017 roku, wykazany w bilansie jednostki (Urzędu Miasta) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 roku. Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej. Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazane w opisie do bilansu zgodne było z saldami kont 071 i 072. Poszczególne pozycje bilansu wynikały z sald kont zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2018 roku.

W aktywach w pozycji B.II.1. *Należności z tytułu dostaw towarów i usług* wykazano wartość 0,00 zł. Jednak z analizy sald konta 221 należności z tytułu dochodów

budżetowych znajdują się należności z tytułu czynów, dzierżawy gruntów, wykupu gruntów, dzierżawy środków trwałych czy użytkowania wieczystego, które podlegają ustawie o VAT, zatem winny być ujęte w pozycji B.II.1. *Należności z tytułu dostaw towarów i usług*, a nie w *pozostałych należnościach*. Analogicznie przedstawiała się sytuacja *zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług*. Jednostka wykazała w tej pozycji jedynie saldo konta 201 rozrachunki z kontrahentami, a salda kont analitycznych 221 podlegających ustawie o VAT ujęto w *pozostałych zobowiązaniach*.

Stan aktywów i pasywów jednostki na koniec roku 2018 był zgodny z zestawieniem obrotów i sald.

Bilans skonsolidowany

Zarządzeniem nr 153/2019 z dnia 14 maja 2019 roku Prezydent Miasta Bełchatowa wydał Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Bełchatowa. Zgodnie z treścią zarządzenia konsolidacji podlegały: Miasto Bełchatów – jednostka dominująca, Urząd Miasta Bełchatowa, wszystkie jednostki budżetowe, instytucje kultury jednoosobowe spółki kapitałowe Miasta Bełchatowa. Spółki kapitałowe, w których Miasto Bełchatów posiada udziały nie zostały objęte konsolidacją z uwagi na udział poniżej 50 % Miasta albo z powodu nie pokrywania się roku obrotowego spółki z rokiem kalendarzowym. W procesie konsolidacji jednostek stosowano metodę konsolidacji pełnej stosując zasady wynikające z rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Niżej przedstawiono skonsolidowane wartości wyszczególnionych pozycji bilansu za lata 2017 i 2018.

Wyszczególnienie	2017	2018
Rzeczowe aktywa trwałe	614.614.379,15	630.250.128,38
Długoterminowe aktywa finansowe	47.185.800,00	47.415.600,00
Należności finansowe długoterminowe	10.204.483,97	10.154.241,30
Środki pieniężne	24.857.425,93	26.854.363,80
Wynik finansowy roku bieżącego	29.030.807,74	28.221.045,60
Wynik finansowy lat ubiegłych	-2.453.810,98	-2.439.272,32
Zobowiązania długoterminowe w tym : finansowe	77.482.539,75	80.033.080,73
	74.014.906,12	76.737.446,84
Zobowiązania krótkoterminowe w tym finansowe	38.303.993,18	45.402.732,96
	12.509.008,73	13.401.799,22

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki

W sprawozdaniu Rb-ST za 2018 rok wykazano następujące dane:

Wyszczególnienie	Kwota
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	5.170.543,08
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	696.335,25 <u>696.350,70</u>
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	3.048.882,00 <u>3.224.134,11</u>

Stan środków na rachunku budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2018 rok był zgodny z saldem Wn konta 133 - *Rachunek budżetu*.

Jednostka w pozycji: „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazała kwotę subwencji – 3.048.882,00 zł. Jednak na saldzie Wn konta 909 *rozliczenia międzyokresowe* znajduje się jeszcze kwota środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację projektów przez podległe jednostki budżetowe w wysokości 175.252,11 zł - przekazane w grudniu, a stanowiące dochód przyszłych okresów, zatem właściwą kwotą wykazaną w tej pozycji winna być wartość 3.224.134,11 zł.

Kwota niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym - 696.335,25 zł wynikała z ewidencji księgowej na koncie 224. Jednostka nie ujęła tu kwoty 15,45 zł, która stanowiła podlegające zwrotowi naliczone odsetki od środków niewykorzystanej dotacji- również saldo 224.

Ustalono ponadto, iż zwrot niewykorzystanych dotacji nastąpił w ustawowym terminie, czyli do dnia 31 stycznia roku następnego:

- WB 00158/19 z dnia 8 stycznia 2019 roku- 207,21 zł,
- WB 00197/19 z dnia 9 stycznia 2019 roku- 11.023,90 zł,
- WB 00198/19 z dnia 9 stycznia 2019 roku- 5.222,25 zł,
- WB 00199/19 z dnia 9 stycznia 2019 roku- 117.266,22 zł,
- WB 00290/19 z dnia 11 stycznia 2019 roku- 13,88 zł,
- WB 00392/19 z dnia 15 stycznia 2019 roku - 1,57 zł,
- WB 00393/19 z dnia 15 stycznia 2019 roku - 1.442,00 zł,
- WB 00448/19 z dnia 16 stycznia 2019 roku - 5.717,55 zł,
- WB 00489/19 z dnia 17 stycznia 2019 roku - 44.895,33 zł, (zwrot środków z ŁUW - WB 00877/19 z dnia 29 stycznia 2019 roku - 981,92 zł- błędna ewidencja z kwotą na minus),
- WB 00646/19 z dnia 22 stycznia 2019 roku - 81,19 zł,
- WB 00647/19 z dnia 22 stycznia 2019 roku - 168,77 zł,
- WB 00648/19 z dnia 22 stycznia 2019 roku - 19.600,00 zł,
- WB 00649/19 z dnia 22 stycznia 2019 roku - 406.682,73 zł,
- WB 00650/19 z dnia 22 stycznia 2019 roku - 5.734,20 zł,
- WB 00651/19 z dnia 22 stycznia 2019 roku - 6.378,13 zł,
- WB 00652/19 z dnia 22 stycznia 2019 roku - 72.896,81 zł,
- WB 00653/19 z dnia 22 stycznia 2019 roku - 0,88 zł.

RA: 696.350,70 zł

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2018 rok

Zobowiązania finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosły 48.840.871,16 zł., wynikały z salda Ma kont:

- 134 - Kredyty bankowe - 44.570.000,00 zł,
- 260 - Zobowiązania finansowe - 4.270.871,16 zł,
co poprawnie wykazano w sprawozdaniu Rb- Z za 2018 rok.
- zobowiązania wymagalne - dz. 700 r. 70005 § 6060- zob. ogółem 19.866,74zł,
wymagalne 19.483,65 zł.

Pracownik wyjaśnił, iż powyższa kwota zobowiązań wymagalnych dotyczy zobowiązań wynikających z decyzji ustalających odszkodowanie za nieruchomość. Odszkodowania zostały orzeczone na rzecz osób nieżyjących, a postępowania spadkowe nie zostały przeprowadzone. W myśl art. 118a ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami odszkodowania takie składane są do depozytu sądowego. Miasto Bełchatów wniosło o wyrażenie zgody na złożenie pieniędzy do depozytu sądowego przekazało w dniu 6 września 2018 roku. Postanowienie wyrażające zgodę na złożenie depozytu sąd wydał w dniu 10 stycznia 2019 roku, stąd na dzień 31 grudnia 2018 roku istniejące zobowiązanie wymagalne w kwocie 19.483,65 zł.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ - 2018

Konto 201 **Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służyło do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów oraz w rozbiu na podziałki klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań. Zgodnie z zakładowym planem kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 380/2010 prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

W ramach konta 201 jednostka prowadzi następujące konta szczegółowe:

- 201/I – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – inwestycje,
- 201/P – pozostałe rozrachunki,
- 201/S - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – ZFŚS,
- 201/W – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wydatki bieżące.

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2018 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018- saldo Ma konta. Zobowiązania te wynikały z 83 faktur (dokumentów) na łączną kwotę 1.780.275,99 zł. Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane w tabeli poniżej zostały uregulowane.

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury/data wystawienia	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki (Urzędu)	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
1	DOLSAT Sp.z o.o Bełchatów	8645/12/201824, 24.12.2018r	639,60	31.12.2018	24.12.2018	07.01.2019	03.01.2019	
2	DAMBIS S.C. Bełchatów	1942/DZ/2018, 24.12.2018r	901,66	28.12.2018	22.12.2018	07.01.2019	03.01.2019	
3	PGE Obrót s.a. Łódź	80000915/0425, 10.12.2018r	2 283,05	14.12.2018	31.12.2018	04.01.2019	03.01.2019	
4	PGE Dystrybucja s.a.	80000915/00177/12 4, 10.12.2018r	16 638,32	17.12.2018	17.12.2018	04.01.2019	03.01.2019	
5	Restauracja Jan Bełchatów	0840/2018/G, 19.12.2018r	980,00	27.12.2018	19.12.2018	04.01.2019	03.01.2019	
6	PGE Obrót S.A. Łódź	17/1812/00004004, 21.12.2018r	322,42	02.01.2019	07.12.2018	21.01.2019	07.01.2019	
7	PGE Obrót S.A. Łódź	80000915/00151/12 5, 17.12.2018r	6 868,45	27.12.2018	10.12.2018	11.01.2019	07.01.2019	
8	Polkomtel sp.z o.o. Warszawa	1812240014250, 27.12.2018r	800,61	30.12.2018	24.12.2018	10.01.2019	07.01.2019	
9	PHU Europol Bełchatów	4903/12/18/B, 31.12.2018r	785,50	03.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	07.01.2019	
10	ROMEX s. c. Bełchatów	08/12/2018p, 30.12.2018r	3 233,30	03.01.2019	30.12.2018	15.01.2019	07.01.2019	

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

11	Fundacja Społeczna Solidarni Bełchatów	FA/1/01/2019 , 02.01.2019r	1 200,00	03.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	09.01.2019	
12	Polska Press Sp. z o. o.	FVS2018/0007176/B LO , 21.12.2018	123,00	07.01.2019	21.12.2018	11.01.2019	09.01.2019	
13	BCM Bełchatów	0061/12/2018FVS, 31.12.2018r	40,00	08.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
14	COMPUTER SERVICE CENTER	1335/18, 31.12.2018R	861,00	02.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
15	DAMBIS S.C. Bełchatów	1971/DZ/2018r, 31.12.2018r	1 775,38	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
16	MUSI SP.Z O.O . Bełchatów	18-FVBE/361, 31.12.2018r	667,03	04.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
17	PETEROX Piotrków Tryb	671/2018, 31.12.2018r	4 994,30	03.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
18	WM DOLNOŚL. 123 Bełchatów	311/0004/2018/12, 31.12.2018r	255,00	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
19	WM DOLNOŚL. 123 Bełchatów	311/0004/2018/12, 31.12.2018r	255,00	07.01.2019	31.12.2018	14.01.2019		Zapis korygujący - zdublowana kwota
20	POWIAT BEŁCHATOWSKI	00516/12/2018/STP/ FN , 31.12.2018r	124,00	03.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
21	ORANGE POLSKA SA	18120758304966 , 01.01.2019r	92,23	04.01.2019	31.12.2018	15.01.2019	11.01.2019	
22	Wod-Kan Bełchatów	W/0478/12/2018 , 31.12.2018r	38,88	07.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	11.01.2019	
23	LINK MOBILITY Gliwice	1321/2018/12, 31.12.2018r	78,82	04.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019	
24	LEAR Bełchatów	202/2018 , 17.12.2018r	113 804,37	18.12.2018	17.12.2018	16.01.2019	14.01.2019	
25	PGM Bełchatów	002FAK/ROM1/2018, 04.01.2019r	92,25	07.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	14.01.2019	
26	WOD-KAN Bełchatów	W/0475/12/2018, 31.12.2019r	9,72	07.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	14.01.2019	
27	WOD-KAN Bełchatów	W/1158/12/2018 , 04.01.2019r	251,90	07.01.2019	31.12.2018	25.01.2019	14.01.2019	
28	WOD-KAN Bełchatów	W/0472/12/2018, 31.12.2018r	1 253,88	07.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	14.01.2019	
29	Samorządowy Informator SMS Sp. z o.o.	SI/398/01/2019, 09.01.2019	308,73	09.01.2019	31.12.2018	17.01.2019	14.01.2019	
30	PPHU YARO Bełchatów	Fvs/0002/01/2019 , 03.01.2019r	18,00	07.01.2019	31.12.2018	17.01.2019	14.01.2019	
31	PPHU YARO Bełchatów	FVS/0003/01/2019, 03.01.2019r	166,00	07.01.2019	31.12.2018	17.01.2019	14.01.2019	
32	LEAR Bełchatów	207/2018, 19.12.2018r	4 761,46	19.12.2018	19.12.2018	18.01.2019	14.01.2019	
33	PGM Bechatów	0004/FAK/ROM1/201 8, 04.01.2019R	15,00	07.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	14.01.2019	
34	PGM Bechatów	003/FAK/ROM1/2018 , 04.01.2019r	552,21	07.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	14.01.2019	

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

35	PGM Bechatów	005FAK/ROM1/2018, 04.01.2019R	477,52	07.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	14.01.2019	
36	PGM Bechatów	0001FAK/ROM1/2018, 04.01.2019R	517,07	07.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	14.01.2019	
37	PGM Bechatów	0100FAK/OCZ/18, 31.12.2018r	12 252,87	07.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	14.01.2019	
38	PGE Dystrybucja s.a.	89918032/529/63/8 5-R, 31.12.2018r	232,32	11.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019	
39	WOD-KAN Bełchatów	W/0610/12/2018R, 02.01.2019r	56,16	07.01.2019	31.12.2018	23.01.2019	17.01.2019	
40	WOD-KAN Bełchatów	W/0476/12/2018r, 31.12.2018r	21,33	07.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019	
41	PEC Bełchatów	18/12/2314, 07.01.2019r	16 906,70	09.01.2019	31.12.2018	28.01.2019	17.01.2019	
42	PGE Dystrybucja s.a.	89918032/341/81/8 5-R, 31.12.2019r	1 370,70	11.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019	
43	POCZTA POLSKA	F68779P1218SFAKA MH, 04.01.2019r	3 091,80	11.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	17.01.2019	
44	LEAR Bełchatów	205/18, 18.12.2019r	235 046,80	21.12.2018	18.12.2018	17.01.2019	17.01.2019	
45	PGE Dystrybucja s.a.	899184461/648/8/8 -R, 31.12.2018R	236,81	09.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019	
46	PGE Dystrybucja s.a.	89918032/48/81/85 -R, 31.12.2018r	4 672,73	11.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019	
47	WOD-KAN Bełchatów	W/440/12/2018, 288.12.2018R	258,98	07.01.2019	28.12.2018	18.01.2019	17.01.2019	
48	ORANGE POLSKA SA	F0080719625/001/1 9, 01.01.2019r	129,86	14.01.2019	31.12.2018	15.01.2019	17.01.2019	
49	Przedsiębiorstwo Jasta Piotrków Tryb	Ut/2018/3902, 31.12.2018r	216,00	07.01.2019	28.12.2018	30.01.2019	18.01.2019	
50	WOD-KAN Bełchatów	W/0474/12/2018, 31.12.2018R	9,72	07.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	18.01.2019	
51	PGM Bechatów	0101FAK/OCZ/18, 31.12.2018r	8 168,58	07.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	18.01.2019	
52	PGE Dystrybucja s.a.	80000915/00171/12 6, 31.12.2018r	10 256,07	07.01.2019	18.12.2018	25.01.2019	18.01.2019	
53	PGE OBRÓT s.a.	17/1812/00004057, 27.12.2018r	9 116,82	03.01.2019	14.12.2018	28.01.2019	18.01.2019	
54	PEC Bełchatów	18/12/2315, 07.01.2019r	2 162,06	09.01.2019	31.12.2018	28.01.2019	18.01.2019	
55	Przedsiębiorstwo Jasta Piotrków Tryb	UT/2018/3878 31.12.2018r	1 080,00	07.01.2019	29.12.2018	30.01.2019	18.01.2019	
56	Wspólnota Mieszkaniowa Woln.2	FAK/192/0002/2018 /12, 11.01.2019r	220,59	14.01.2019	31.12.2018	25.01.2019	21.01.2019	
57	Wspólnota Mieszkaniowa Woln.3	FAK/193/0002/2018 /12, 31.12.2018R	42,75	14.01.2019	31.12.2018	22.01.2019	21.01.2019	

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

58	LEAR Bełchatów	211/2018, 31.12.2018r	26 516,78	31.12.2018	31.12.2018r	30.01.2019	28.01.2019	
59	PGM Bełchatów	0049FAK1218/TU, 31.12.2018r	756,00	31.12.2018	31.12.2018	30.01.2019	28.01.2019	
60	PGM Bełchatów	0066FAK1218/SDT, 31.12.2018r	99 999,90	31.12.2018	31.12.2018	30.01.2019	28.01.2019	
61	PGE Dystrybucja s.a.	80000915/00178/12 7, 07.01.2019r	37 941,40	11.01.2019	31.12.2018	01.02.2019	28.01.2019	
62	PGM Bełchatów	0247FAK1218/SSZ, 31.12.2018r	30 750,00	10.01.2019	31.12.2018	30.01.2019	28.01.2019	
63	VECTRA S.A.	FVT/0854494/01/20 19-S054/E,09.01.19	3 035,68	11.01.2019	31.12.2018	30.01.2019	28.01.2019	
64	PGM Bełchatów	0817FAK/TRG/2018, 31.12.2018r	8 840,32	31.12.2018	31.12.2018	30.01.2019	28.01.2019	
65	PGM Bełchatów	0050FAK1218/TU, 31.12.2018r	12 150,00	31.12.2018	31.12.2018	30.01.2019	28.01.2019	
66	PGM Bełchatów	0256FAK1218/SSZ, 31.12.2018r	735,87	10.01.2019	31.12.2018	30.01.2019	28.01.2019	
67	PGM Bełchatów	FAP/R2/00656/2018, 31.12.2018	1 422,85	21.01.2019	31.12.2018	30.01.2019	29.01.2019	
68	VET-MEDICA Bełchatów	20/2018, 30.11.2018r	200,00	21.01.2019	30.11.2018	29.01.2019	29.01.2019	
69	VET-MEDICA Bełchatów	21/2018, 30.12.2018R	200,00	21.01.2018	30.12.2018	30.01.2019	29.01.2019	
70	PGE OBROT SA Łódź	17/1901/00001550, 115.01.2019r	538,67	22.01.2019	31.12.2018	14.02.2019	31.01.2019	
71	PGE OBROT SA Łódź	17/1901/00000584, 09.01.2019r	4 437,05	15.01.2019	31.12.2018	08.02.2019	31.01.2019	
72	PGE OBROT SA Łódź	17/1901/00001258, 10.01.2019r	61 430,77	21.01.2019	31.12.2018	11.02.2019	31.01.2019	
73	PGE OBROT SA Łódź	17/1901/00000408, 08.01.2019r	15 223,80	15.01.2019	17.12.2018	07.02.2019	31.01.2019	
74	PZU SP. O. Łódź	Umowa nr 418/18	7 535,50	30.01.2019	31.12.2018	31.01.2019	31.01.2019	
75	PGE Dystrybucja s.a.	80000915/00189/12 8	10 529,64	29.01.2019	31.12.2018	18.02.2019	12.02.2019	
76	VECTRA S.A.	FKO/0863647/10/20 18-S054/E	-127,62	29.10.2018	24.10.2018		22.02.2019	kor.uwzgl. W zapł f-ry 22.02.2019r
77	EKO-REGON Sp. z o.o.	830/12/2018/FB2, 31.12.2018r	500 271,65	15.01.2019	31.12.2018	14.02.2019	13.02.2019	
78	PGE OBRÓT SA Łódź	17/1812/00000888, 10.12.2019r	9 496,45	17.12.2018	17.12.2018	09.01.2019	08.03.2019	Naliczone odsetki. Zwrócone odsetki
79	PGE Obrót S.A. Łódź	17/1812/00002752, 12.12.2018R	22 445,26	18.12.2018	12.12.2018	11.01.2019	08.03.2019	Naliczone odsetki. Zwrócone odsetki
80	MM CONFERENS SP.Z O.O.	FKOR/000001/03/20 19, 05.03.2019r	-227,70	07.03.2019	31.12.2018	30.03.2019	11.03.2019	
81	MM CONFERENS SP.Z O.O.	FA/000094/09/2018 , 01.03.2019	1 217,70	07.03.2019	31.12.2018	20.03.2019	11.03.2019	
82	Państwowe Gosp. Wodne Warszawa	PSE5/276/3/2019 ,22.03.2019r	160,00	27.03.2019	31.12.2018	05.04.2019	01.04.2019	
83	MZK BEŁCHATÓW	19-FKS/0001A-USŁ, 19.03.2019r	453 060,71	20.03.2019	31.12.2018	30.06.2019	27.06.2019	

	RAZEM	1 780 275,99						
--	-------	--------------	--	--	--	--	--	--

Ustalono:

- opłata za użytkowanie wieczyste gruntów jednostka ujęła w dz. 600 r. 60014 § 4300 Wn 402/Ma201. Przedmiotowa opłata winna zostać zaklasyfikowana do § 4430 – różne opłaty i zewidencjonowana z użyciem odpowiedniego konta zespołu 4;
- poz. 38 – brak daty wpływu do jednostki,
- poz. 72 - brak dekretacji (nie wskazano kont),
- poz. 12 – termin płatności faktury na kwotę 123,00 zł wskazano 04.01.2019, zapłacono 09.01.2019, zatem powyższe zobowiązanie winno być pokryte z odsetkami, które z wyliczeń inspektorów kontroli wyniosły 0,12 zł.,
- poz. 8 – do faktury na kwotę 800,61 zł doliczono odsetki za nieterminową spłatę wcześniejszych zobowiązań w wysokości 0,14 zł. Jednostka nie zapłaciła powyższych odsetek twierdząc, że wszystkie zobowiązania reguluje zgodnie z terminami płatności. Ustalono jednak, iż należność za fakturę nr 1811240014316 na kwotę 720,25 zł płatna do 10 grudnia 2018 roku wpłynęła na rachunek bankowy kontrahenta w dniu 11 grudnia 2018 roku, stąd doliczone odsetki na kwotę 0,14 zł – nota odsetkowa nr NO/181224/5003453.
- każdy dokument został poddany kontroli wewnętrznej merytorycznej, formalno-rachunkowej i wstępnej zgodnie z zapisami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa wprowadzonej zarządzeniem nr 87/2018 z dnia 8 marca 2018 roku,
- kilka dokumentów nie zawierało podpisu na pieczęci „dokonano kontroli zgodnie z ustawą o finansach publicznych”,
- dokumenty były zatwierdzane do zapłaty przez Prezydenta Miasta lub osoby upoważnione.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami - zgodnie z planem kont ujętym w zarządzeniu nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Szczegółowa ewidencja prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie należności i zobowiązań wobec poszczególnych budżetów. Konto 225 może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów. W planie kont nie wskazano kont przeciwstawnych używanych do ewidencji operacji księgowych ujmowanych na tym koncie.

Skontrolowano zapisy dokonywane na koncie 225 - podatek dochodowy oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach listopad - grudzień 2018 roku oraz styczeń – luty 2019 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywano z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 200).

W toku kontroli ustalono, iż jednostka potrącała sobie należne wynagrodzenie z tytułu pobranych podatków. Stosownie bowiem do art. 28 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych). Kwota należnego wynagrodzenia

potrącana jest z kwoty podatków pobranych przez płatników czy inkasentów. Wysokość tego wynagrodzenia określana jest przez Ministra Finansów w drodze rozporządzenia. Obowiązującym jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2015 poz. 2154). Na podstawie § 1 tego rozporządzenia, płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

W wyniku kontroli nie stwierdzono ujmowania na koncie 225 operacji innych niż wskazanych w zakładowym planie kont.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji, innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozrachunków i podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Saldo Wn konta 229 oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma - stan zobowiązań publicznoprawnych.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy oraz PFRON za miesiące: listopad - grudzień 2018 roku oraz styczeń - luty 2019 roku. Składki przekazywano z zachowaniem terminu określonego w: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 poz. 300), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1510), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.) oraz art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1172 ze zm.).

Stwierdzono również, że jednostka dokonywała nadpłat składek ZUS, których termin zapłaty przypadał na rok następny. W dniu 31 grudnia 2018 roku nadpłata ta wyniosła 80.000,00 zł. Analogicznie, w roku 2017 nadpłacono składki z tytułu ubezpieczeń społecznych należne w 2018 roku w kwocie 120.000,00 zł. Dyrektor Wydziału Finansowego Główny Księgowy Urzędu Miasta Mirosława Mikła złożyła wyjaśnienie, iż dokonane wydatki mieściły się w planie finansowym Urzędu Miasta Bełchatowa w roku bieżącym i w żaden sposób nie wpłynęły na planowanie wysokości wydatków z tego tytułu w roku następnym. Ze złożonego wyjaśnienia nie wynikał jednak powód dokonywania tych nadpłat, nie wskazano co jednostka zamierzała osiągnąć dokonując opisanych przelewów. Zatem jeśli powyższe nadpłaty nie miały wpływu na plany finansowe roku, w którym nastąpiły przelewy jak i na plany roku następnego, to tym bardziej nie znajduje uzasadnienia nadpłacanie powyższych wydatków. W myśl zasad ponoszenia wydatków publicznych zawartych w art. 44 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Dokumentem, na podstawie którego jednostka dokonała opisanych nadpłat były jedynie pisma Dyrektora Wydziału Organizacyjnego skierowane do Wydziału Finansowego z prośbą o dokonanie takiego przelewu. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika ds. płac, zawierały podpis na pieczęci „dokonano kontroli zgodności z ustawą o finansach publicznych” i zostały zatwierdzone do zapłaty przez upoważnioną osobę.

Wyjaśnienie dotyczące składek z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego i wypadkowego zapłaconych przed terminem, stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy za badany okres przedstawia poniższa tabela.

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		kwota	data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Listopad 2018	Społeczne	01 311 231,90 02 - 1 028,41	05.12.18	311 231,90	30.11.18	3958/18	+ 1.028,41
	Zdrowotne	01 94 179,67 02 -258,47	05.12.18	94 179,67	30.11.18	3958/18	+258,47
	Fundusz pracy	01 21 890,97 02 -43,49	05.12.18	21 890,97	30.11.18	3958/18	+43,49
Grudzień 2018	Społeczne	01 289 531,59 02 -2 216,05	07.01.19	368 503,21	31.12.18	4593/18	+81.187,67
	Zdrowotne	01 96 004,42 02 81,60	07.01.19	95 745,95	31.12.18	4593/18	340,07
	Fundusz pracy	01 21 874,26 02 0	07.01.19	21 830,77	31.12.18	4593/18	43,49
Styczeń 2019	Społeczne	01 288 927,23 02 163,74	05.02.19	204 707,46	05.02.19	288/19	84.383,51
	Zdrowotne	01 86 938,55 02 -52,01	05.02.19	86 557,13	05.02.19	288/19	329,41
	Fundusz pracy	01 20 281,68 02 -16,41	05.02.19	20 281,68	05.02.19	288/19	+16,41
Luty 2019	Społeczne	01 641 575,86	05.03.19	639 523,57	05.03.19	602/19	2.052,29
	Zdrowotne	01 174 295,52	05.03.19	174 325,11	05.03.19	602/19	+29,59
	Fundusz pracy	01 39 837,28	05.03.19	39 820,87	05.03.19	602/19	16,41

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika ds. płac niedopłata składek w kwocie 4.601,14 zł dotyczy korekty dokonanej w styczniu 2019 roku za miesiące od marca 2018 roku do sierpnia 2018 roku i wynikała ze zmiany kwalifikacji wypłacanego wynagrodzenia za czas choroby i zasiłek chorobowy na wynagrodzenie z tytułu wypadku w pracy. Stąd kwoty:

- wynagrodzenie za czas choroby 4.238,08 zł,
- składka na ubezpieczenie zdrowotne $4.238,08 \times 9\% = 381,43$ zł,
- pomniejszona kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego - 18,31 zł.

PFRON

MIESIĄC	XI/2018	XII/2018	I/2019	II/2019
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	257,94	255,23	256,21	253,16
osoby niepełnosprawne	11,50	11,50	10,50	10,50
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	261,61	258,90	259,88	256,83
osoby niepełnosprawne	12,00	12,00	11	11
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	3,9764	3,8138	4,8726	4,6896
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	7.308,00 zł	7.101,00 zł	9.072,00 zł	8.731,00 zł
<i>Przysługujące obniżenia</i>	345,10 zł	320,45 zł	271,15 zł	0,00 zł
<i>Kwota do zapłaty</i>	6.963,00 zł	6.781,00 zł	8.801,00 zł	8.731,00 zł
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	6.963,00 19.12.2018 poz.ks. 4396/18	6.781,00 14.01.2019 9 poz. ks.108/19	8.801,00 14.02.2019 9poz.ks.42 9/19	8.731,00 15.03.2019 poz.ks. 742/19

Ponadto ustalono, iż kwota przysługującego płatnikowi wynagrodzenia była potrącana z należnych od płatnika składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia. Wynagrodzenia płatników składek określa się jako procent kwoty tych świadczeń. A zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 nr 153, poz. 1005) wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do ww. świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą tych świadczeń wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

Wynagrodzenie płatnika składek ZUS oraz podatku dochodowego jednostka ewidencjonowała Wn130/Ma221 w klasyfikacji budżetowej dz. 750 r. 75023 § 0970. Przypisu należności dokonywano na koniec każdego kwartału w kwocie przekazanych wpłat Wn221/Ma720. Jak zaznaczono we wcześniejszej części protokołu przypisu należności dokonuje się na podstawie dokumentu, z którego wynika dana należność, podstawy przypisu nie może stanowić potwierdzenie wpłaty. W pierwszej kolejności dokonuje się przypisu kwot, które następnie, w momencie ich wpływu na rachunek bankowy, czy do kasy jednostki budżetowej stają się dochodami jednostki. Wobec powyższego stosowna byłoby zatem ewidencja z pominięciem kont zespołu 2.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenie/o dzieło/agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Zgodnie z zapisami zarządzenia nr 380/2010 – w ramach konta 231 wyodrębnia się konta szczegółowe:

- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

- 231/ZFŚS – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – ZFŚS.

Do konta 231 prowadzi się szczegółową imienną ewidencję wynagrodzeń i świadczeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności wypłaty wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie Ma księgowane są zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń. Saldo Wn konta oznacza stan należności, saldo Ma to zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 231 za listopad - grudzień 2018 roku oraz styczeń – luty 2019 roku. W wyniku kontroli ustalono, że konto 231 używano do wyksięgowania składek ZUS oraz należnych składek na podatek dochodowy – Wn231/Ma229(225), które najpierw księgowano w kwotach brutto wynagrodzeń Wn404/Ma231. Na koncie 231 ujmowano również świadczenia (dofinansowania/zapomogi) z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zgodnie z zapisami rozporządzenia 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) na koncie 231 ujmuje się rozrachunki z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń. Świadczenia z zfśś do nich nie należą, zatem właściwym kontem do ewidencji dofinansowań z zfśś jest konto 234 *pozostałe rozrachunki z pracownikami*. Konto 231 używano również do księgowania stypendiów sportowych – Wn410/Ma231 i Wn231/Ma130 z klasyfikacją § 3250. Stosownie do treści wskazanego rozporządzenia konto 410 nie zostało przewidziane do używania dla jednostek budżetowych. W Mieście Bełchatów wprowadzono jednak konto 410 zarządzeniem nr 188/2012 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 16 sierpnia 2012 roku. Konto 410 *inne świadczenia finansowane z budżetu* służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej nie ujętych na kontach 400-405 i na 409 dotyczące osób niebędących pracownikami Urzędu Miasta w zakresie świadczeń o charakterze społecznym oraz specyficznych kosztów świadczeń finansowanych z budżetu. Powyższe stanowiło naruszenie zasad określonych w ww. rozporządzeniu. Zgodnie z § 19 ust.1 pkt 3 i ust.2 wskazanego rozporządzenia podstawę do opracowania zakładowego planu kont stanowi plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia. Stosownie do § 20 rozporządzenia, przy ustalaniu zakładowego planu kont, należy kierować się m.in. następującymi zasadami: 1) konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce (oznacza to, że nie przewidziano możliwości tworzenia kont innych niż określone); 2) konta wskazane w planach kont ujętych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych. Wskazać należy, iż jedynie w przypadku planu kont dla budżetu państwa przewidziano możliwość uzupełnienia planu o dodatkowe konta - § 20 ust. 4 rozporządzenia 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.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami służy do ewidencji należności, rozliczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na

stronie Wn konta 234 ujmuje się wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Na stronie Ma konta księgowane są wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych. Nie wskazano kont przeciwstawnych. Ewidencja szczegółowa konta 234 prowadzona jest według poszczególnych tytułów oraz poszczególnych pracowników. Konto 234 może wykazywać dwa salda, saldo po stronie Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma to stań zobowiązań wobec pracowników.

Kontroli poddano zapisy dokonane na koncie 234 za okres listopad – grudzień 2018 roku i styczeń – luty 2019 roku. Ustalono, iż na koncie 234 ujmowano delegacje służbowe pracowników, koszty tych podróży naliczono zamiennie na koncie 405 *ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia* oraz na koncie 409 *pozostałe koszty rodzajowe*. Zgodnie z zakładowym planem kont jednostki koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, z wyjątkiem delegacji związanych bezpośrednio z budową środków trwałych, które obciążają konto 080, ujmowane są na koncie 409, a nie 405. Powyższe potwierdzają zapisy rozporządzenia 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. Zatem przypisując wskazane koszty na koncie 405 naruszano powyższe rozporządzenie i zakładowy plan kont jednostki.

W wyniku kontroli poza wskazanym uchybieniem nie stwierdzono ujmowania na koncie 234 operacji innych niż wskazane w zakładowym planie kont.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (jednostka) zgodnie z zarządzeniem Nr 380/2010 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201- 234. Konto 240 używane jest również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń. Na stronie Wn ujmuje się należności roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Po stronie Ma księgowane są wpływy sum depozytowych, sum na zlecenie czy naliczone odsetki bankowe z rachunku wydatków. Po stronie Wn zwroty sum depozytowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Saldo Wn konta to stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań. Ponadto w planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Analityka konta 240 przedstawiała się w sposób następujący:

- 240/D/B- pozostałe rozrachunki (wyciąg bankowy),
- 240/D/G – pozostałe rozrachunki – grunty,
- 240/D/W- pozostałe rozrachunki - dochody,
- 240/H- pozostałe rozrachunki - podatki,
- 240/I- pozostałe rozrachunki – inwestycje,
- 240/P/D- pozostałe rozrachunki – depozyty,
- 240/P/Ś- pozostałe rozrachunki – ZFŚS,
- 240/W- pozostałe rozrachunki – wydatki,
- 240/W/D – pozostałe rozrachunki – diety,
- 240/W/M- pozostałe rozrachunki – mylne obciążenia i uznania, różne rozliczenia
- 240/W/O – pozostałe rozrachunki – odsetki,
- 240/W/P – pozostałe rozrachunki – PZU i inne,
- 240/W/W – pozostałe rozrachunki – wadia

- 240/W/ZAB – pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia,
- 240/W/ZAL – pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu zaliczek sądowych.
- 240/RT – pozostałe rozrachunki – rozrachunki z Wodami Polskimi,
- 240/UE- Tabor- pozostałe rozrachunki – „Zakup taboru niskoemisyjnego wraz z przebudową niezbędnej infrastruktury do obsługi pasażerów w Bełchatowie”,
- 240/UE- Odra – pozostałe rozrachunki – „Termomodernizacja budynku przy ulicy Czaplinieckiej 5- ODRA”,
- 240/UE- Zieleń – pozostałe rozrachunki – „Bełchatów w zieleni – tworzenie i rewaloryzacji zielonych przestrzeni miasta”,
- 240/UE- Rewital – pozostałe rozrachunki – „Rewitalizacja zdegradowanego obszaru Miasta Bełchatowa”,
- 240/CRV – pozostałe rozrachunki – rozrachunki centralizacja rozliczeń VAT,
- 240/P – pozostałe rozrachunki – mienie,
- 240/UE- Rewit. – pozostałe rozrachunki – „Rewitalizacja Centrum Miasta Bełchatowa- etap I”,
- 240/UE - Strategia - pozostałe rozrachunki „Opracowanie Strategii Marki Miasta Bełchatowa związanej z województwem łódzkim”,
- 240/UE - Strefa – pozostałe rozrachunki – „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w rejonie ulicy Czaplinieckiej i Cegielnianej w Bełchatowie”,
- 240/UE - ZATI – pozostałe rozrachunki „Zwiększenie atrakcyjności terenów inwestycyjnych w Bełchatowie- Strefa Czapliniecka”,
- 240/OK - pozostałe rozrachunki – rozrachunki z poborcami z tytułu poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 240/UE –Czyżew - pozostałe rozrachunki „Budowa nawierzchni ulic, ścieżki rowerowej, chodników, zjazdów, oświetlenia w osiedlu Politanice – przebudowa ulicy Czyżewskiego”
- 240/UE-MZK – pozostałe rozrachunki „Zakup nowych autobusów przystosowanych do przewozu osób w lokalnym transporcie zbiorowym wraz z modernizacją infrastruktury obsługi transportu publicznego i pasażera”,
- 240/UE-TERM – pozostałe rozrachunki „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Miasta Bełchatowa”.

Stwierdzono, iż jednostka na koncie 240 ewidencjonowała również rozrachunki z kontrahentami dotyczące wydatków inwestycyjnych, stąd tak rozbudowana analityka konta. Zgodnie z wytycznymi rozporządzenia 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 na koncie tym ujmuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201- 234. Ustalono, że w tworzonych dla realizowanych projektów zakładowych planach kont jednostka wprowadzała do stosowania konto 201 *rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, zatem niezrozumiałym jest fakt stosowania do ewidencji rozrachunków z kontrahentami konta 240.

Na koncie 240 jednostka ujmuwała również opłaty za zmniejszenie retencji terenowej. Przypis opłaty ewidencjonowano Wn221/Ma240, wpłatę Wn130/Ma221. W dniu 31 grudnia 2018 roku w ewidencji ujęto operację „przebieganie sald do bilansu zamknięcia 31.12.2018” dekretnując Wn240/Ma222. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 222 ujmuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie

sprawozdań budżetowych. Wobec powyższego wskazaną ewidencję należy uznać za nieprawidłową.

Na koncie 240 księgowano ponadto diety radnych Miasta Bełchatów. Z analizy zapisów wynika, że listę wypłat diet ujmowano Wn410/Ma240, a wypłatę Wn240/Ma130. Jak już wcześniej ustalono zakładowy plan kont jednostki wymaga zmiany, ponieważ konto 410 nie zostało przewidziane w 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, co opisano dokładnie przy kontroli konta 231.

Poza wskazanymi uchybieniami w wyniku kontroli nie stwierdzono ujmowania na koncie 240 operacji innych niż wskazanych w zakładowym planie kont.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (organ) służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest w podziale na poszczególnych kontrahentów i poszczególne tytuły. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, zaś Ma- stan zobowiązań. W planie kont opisano także konta przeciwstawne używane do typowych księgowania na tym koncie.

Skontrolowano zapisy na koncie 240 w okresie listopad - grudzień 2018 roku oraz styczeń – luty 2019 roku, nie stwierdzono księgowania operacji gospodarczych i finansowych innych niż przewidziane w planie kont. Ustalono jednak, że w roku 2018 nieprawidłowo ewidencjonowano operacje zmniejszające stan zobowiązań na koncie 240, ponieważ zamiast ewidencjonować powyższe przy użyciu kont Wn240/Ma133, jednostka księgowała Wn133/Ma240 z kwotą na minus. Zapisy na minus dopuszczalne są jedynie w momencie dokonywania zapisów technicznych do konta 130 dla zachowania czystości obrotów oraz przy korygowaniu własnych błędów poleceniem księgowania. W roku 2019 zapisy były poprawne.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Bełchatowa ustalone zarządzeniem nr 77/2016 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 marca 2016 roku. Z treści przedmiotowego zarządzenia wynikało, że w Urzędzie Miasta Bełchatowa znajdują się dwie kasy i jeden punkt kasowy zlokalizowany w Centrum Informacji Turystycznej.

Przyjęta instrukcja ustalała: wymagania dotyczące osoby kasjera, opis pomieszczenia kasowego, zasady ochrony i transportu wartości pieniężnych, zasady gospodarki kasowej, omówienie dokumentacji kasowej, zasady wypełniania druków kasowych, zasady postępowania w przypadku otrzymania fałszywego znaku pieniężnego oraz sposób kontroli kasy. Wskazano w instrukcji wartość pogotowania kasowego przechowywanego w kasie Urzędu oraz w punkcie kasowym.

Na podstawie akt osobowych kasjerów, ustalono, że spełniają wymogi, jakie określono w opisywanej instrukcji dla tego stanowiska. Kasjerzy złożyli oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych i transportu gotówki.

W kasie Urzędu Miasta kasjer prowadził ewidencję i przechowywał zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz prowadził ewidencję wadliwych, które na polecenie przewodniczącego komisji przetargowych wydawane były pracownikom Zespołu ds. Zamówień Publicznych, którzy dokonywali dalszych czynności w tym ich zwrotu podmiotom biorącym udział w postępowaniach przetargowych.

W Urzędzie Miasta dokonuje się okresowych kontroli kasy. Inspektorom kontroli przedstawiono:

- protokół z przeprowadzonej kontroli kasy w dniu 28 marca 2018 roku,
- protokół z przeprowadzonej kontroli kasy w dniu 27 września 2018 roku,
- protokół z przeprowadzonej kontroli kasy w dniu 29 marca 2019 roku,
- protokół z przeprowadzonej kontroli kasy w dniu 4 czerwca 2019 roku.

Z treści przedstawionych protokołów wynikało, iż nie stwierdzono nieprawidłowości.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych funkcjonowała jedna kasa w Urzędzie Miasta Bełchatowa i punkt kasowy w Centrum Informacji Turystycznej. Dnia 9 sierpnia 2019 roku dokonano kontroli funkcjonujących kas a ustalenia zawarto w odrębnych protokołach.

Protokół kontroli kasy z dnia 9 sierpnia 2019 roku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli

Protokół kontroli kasy z dnia 9 sierpnia 2019 roku znajdującej się w Centrum Informacji Turystycznej z dnia 9 sierpnia 2019 roku stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli

Gospodarka drukami ścisłego została uregulowana w zarządzeniu nr 87/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa.

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadził pracownik Wydziału Finansowego.

Inspektorom kontroli przedstawiono ewidencje druków ścisłego zarachowania: kwitariuszy przychodowych, KP – kasa przyjęcie, KW – kasa wypłaty, arkuszy spisu z natury, druki opłaty targowej o nominalne - 2,50 zł, 5,00 zł, 10,00 zł, 15,00 zł. Stan ewidencyjny wymienionych druków zweryfikowano z przechowywanymi drukami ścisłego zarachowania i stwierdzono zgodność ich stanu z prowadzoną ewidencją.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Inspektorzy kontroli ustalili, że w Urzędzie Miasta w Bełchatowie znajdowały się dwie kasy i jeden punkt kasowy zlokalizowany w Centrum Informacji Turystycznej, w którym funkcjonuje kasa rejestrująca. W okresach płatności rat podatków i innych należności uruchamiana jest dodatkowa trzecia kasa Urzędu Miasta Bełchatowa. W zakresie dochodów raport kasowy sporządzany jest codziennie, w zakresie wydatków za okresy kilkudniowe, nie dłuższe jednak niż za okres 10 dni i nie wykraczające poza dany okres sprawozdawczy.

Dokumentację kasową stanowiły dokumenty:

- operacyjne kasy – raport kasowy, dowód wpłaty, dowód wypłaty,
- źródłowe lub dyspozycyjne kasy – dowody zakupu i sprzedaży (faktury, rachunki), wnioski o zaliczkę, rozliczenia zaliczki i delegacji służbowej, listy płac, listy wypłat dodatków mieszkaniowych, energetycznych, diet, stypendiów oraz inne dokumenty dopuszczone do obiegu Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa,

- organizacyjne kasy – instrukcja kasowa, oświadczenie o odpowiedzialności materialnej, zakres czynności kasjera, protokoły inwentaryzacyjne, protokoły kontroli kasy i protokoły przejęcia- przekazania kasy,
- sporządzane przez kasjera – księgi depozytowe.

Wszystkie operacje przychodu i rozchodu gotówki były udokumentowane dowodami kasowymi zastępczymi – odpowiednio KP dla przychodu gotówki i KW dla rozchodu gotówki; operacje gotówkowe ewidencjonowane były na bieżąco w rozumieniu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W zakresie dokumentowania operacji kasowych kontrolą objęto raporty kasowe dochodów i wydatków Urzędu Miasta Bełchatowa sporządzone w grudniu 2018 roku. Poczyniono następujące ustalenia:

- Raport kasowy dochodowy nr 209 z dnia 21 grudnia 2018 roku nie zawierał podpisu osoby sprawdzającej raport. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 5.375,81 zł, rozchody 5.375,81 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Raport zawierał 16 pozycji (KP 14, KW 2). Raport kasowy nr 209 zawierał m.in. operację zwrotu nadpłaty z tytułu użytkowania wieczystego (KW 332) – 8,22zł. W przedstawionych dokumentach brakuje dyspozycji do dokonania takiego zwrotu, a samego zwrotu dokonano z otrzymanych w tym dniu dochodów, co skutkowało zaniżeniem obrotów kont zespołu 1, zarówno konta 101, jak i konta 130 i 141 o dokonany zwrot. W myśl wytycznych wskazanych w 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, konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych. W tak przyjętym sposobie ewidencji operacji gotówkowych zapisy na wskazanych kontach 101, 130 oraz 141 prezentują w sposób niepełny obraz operacji pieniężnych w kasach i na rachunku bankowym.

- Raport kasowy dochodowy nr 210 z dnia 31 grudnia 2018 roku zawierał 5 pozycji: inkaso opłaty skarbowej, wpłaty podatku od nieruchomości oraz odprowadzenie gotówki do banku, saldo początkowe – 0,00 zł, przychody- 2.368,50 zł, rozchody – 2.368,50 zł. , saldo końcowe wyniosło 0,00 zł.

- Raport kasowy wydatkowy nr 24/18 za okres od dnia 5 do dnia 14 grudnia 2018 roku. Saldo początkowe 5.000,00 zł przychody 27.726,83 zł, rozchody 27.726,83 zł, saldo końcowe 5.000,00 zł. Raport zawierał 18 pozycji: podjęcie gotówki w dniu 5 grudnia 2018 roku 8.826,29 zł na wypłatę stypendiów szkolnych, ekwiwalentu za okulary, dodatku mieszkaniowego, dodatku energetycznego, zapłaty za faktury (zestawienie faktur- zaliczka pracownika), zwrot niewypłaconej gotówki do banku, podjęcie gotówki z dnia 12 grudnia 18.300,54 zł, nagroda jubileuszowa, zaliczka pracownika, ekwiwalent za okulary, wypłata zasiłków szkolnych, zapłata za faktury (zestawienie faktur – zaliczka pracownika), rozliczenie zaliczki, wpłata rozliczonej zaliczki, ekwiwalent dla członków OSP.

- Raport kasowy wydatkowy nr 25/18 za okres od dnia 19 do dnia 21 grudnia 2018 roku. Saldo początkowe 5.000,00 zł, przychody 21.012,35 zł, rozchody 26.012,35 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Raport zawierał 17 pozycji: podjęcie gotówki, wypłaty delegacji służbowych, stypendia szkolne, ekwiwalent za okulary, ekwiwalent za pranie, rozliczenie zaliczki, odprowadzenie zaliczek, wypłata nagród, zwrot pogotowia kasowego.

- Raport kasowy wydatkowy nr 12/2018 za okres od dnia 21 do 28 grudnia 2018 roku. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 32.800,00 zł, rozchody 32.800,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Raport zawierał 9 pozycji: podjęcie gotówki, wypłata nagród, zwrot gotówki do banku, wypłata wynagrodzenia, ekwiwalent za okulary.

Wszystkie operacje kasowe zostały ujęte w raportach kasowych w dniach, w których nastąpiła wypłata gotówki. Nie na wszystkich dokumentach stanowiących podstawę do dokonania zapłaty w kasie Urzędu (zobowiązanie) wskazano sposób ujęcia ich w ewidencji, na liście wypłat stypendium szkolnego z dnia 3 grudnia 2018, czy liście wypłat nagród z dnia 20 grudnia 2018 roku nie wskazano kont księgowych, na których zostaną zaewidencjonowane. Pozostałe dokumenty zaksięgowano zgodnie z nadaną dekreacją, co potwierdzono na podstawie wydruku dziennika Urzędu Miasta za miesiąc grudzień 2018 roku. Dokumenty były również opisane przez osobę dokonującą kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz poddane kontroli zgodnie z ustawą o finansach publicznych przez upoważnione osoby i zatwierdzone do wypłaty przez Prezydenta Miasta lub osoby upoważnione. Raporty kasowe zostały podpisane przez kasjera oraz osobę dokonującą sprawdzenia raportu.

Zaliczki

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek na wydatki określone zostały w zarządzeniu nr 87/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 8 marca 2018 roku w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa. Zaliczki udzielane są na pokrycie wydatków dotyczących:

- kosztów podróży służbowych,
- drobnych, stale powtarzających się zakupów, dokonywanych przez pracowników, w związku z ich czynnościami służbowymi,
- płatności, których nie można uregulować w sposób bezgotówkowy,
- innych płatności, wynikających z odrębnych przepisów.

W jednostce udzielane są zaliczki:

- stałe, dla wskazanych przez Prezydenta Miasta lub Sekretarza Miasta pracowników, którzy w związku z czynnościami służbowymi pokrywają drobne, stale powtarzające się wydatki i dokonują zakupów bieżących zakupów. Wydatki zwracane są pracownikom na bieżąco, nie rzadziej niż raz miesiącu, na podstawie przedkładanych faktur dotyczących wyłącznie jednego miesiąca kalendarzowego. Ostateczne rozliczenie następuje do dnia 22 grudnia roku bieżącego;
- jednorazowe, podlegające rozliczeniu w terminie 14 dni od daty pobrania zaliczki lub w terminach wynikających z odrębnych przepisów.

Zaliczki wypłacane są na podstawie wypełnionego i zatwierdzonego do wypłaty wniosku o zaliczkę, a rozliczane na druku rozliczenia zaliczki, który sprawdzany jest pod względem merytorycznym przez dyrektora wydziału. Jeżeli zaliczka nie została rozliczona w ustalonym terminie, wówczas następuje jej potrącenie z wynagrodzenia, na co pisemną zgodę wyrazili pracownicy.

Do ewidencji zaliczek stosowano konto 234 *pozostałe rozrachunki z pracownikami*. Na stronie Wn ujmowano wypłatę zaliczki pracownikowi, a na stronie Ma rozliczenie udzielonych zaliczek. Zaliczki księgowano w poniższy sposób:

- wypłata zaliczki – Wn 234/Ma 101,
- faktura/rachunek – Wn konto zespołu 4/Ma 201 i Wn 201/Ma 234,
- zwrot niewykorzystanej kwoty zaliczki – Wn 101/Ma 234.

Kontrolą objęto ewidencję dotyczącą zaliczek na wydatki w miesiącu grudniu 2018 roku. Ustalono, iż jedno z zestawień zbiorczych wydatków nie zawierało kont księgowych, a rozliczenie zaliczki udzielonej w dniu 29 sierpnia 2018 roku nie zawierało wszystkich wymaganych dat. Stwierdzono, że udzielone zaliczki (stałe i jednorazowe) rozliczone zostały w wyznaczonym terminie, zgodnie z obowiązującymi zasadami.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK, I PÓŁROCZE 2019 ROKU

Dochody i przychody budżetu 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	244.039.044,78	246.760.061,08
Dochody bieżące	227.521.221,66	231.112.451,47
Dochody majątkowe	16.517.823,12	15.647.609,61
PRZYCHODY	22.024.151,02	19.424.151,02
z tego:		
Kredyty i pożyczki	17.600.000,00	15.000.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich		
Inne (np. wolne środki)	4.424.151,02	4.424.151,02

Dochody i przychody budżetu 30.06.2019 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	247.855.185,90	124.911.247,06
Dochody bieżące	227.709.557,05	120.476.842,27
Dochody majątkowe	20.145.628,85	4.434.404,79
PRZYCHODY	14.600.108,00	3.348.944,04
z tego:		
Kredyty i pożyczki	13.650.000,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich		
Inne (np. wolne środki)	950.108,00	3.348.944,04

Wydatki i rozchody budżetu 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	254.583.195,80	251.355.268,06
z tego:		
Wydatki majątkowe	37.230.190,07	36.791.684,45
Wydatki bieżące	217.353.005,73	214.563.583,61
ROZCHODY	11.480.000,00	11.480.000,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	11.480.000,00	11.480.000,00

Wydatki i rozchody budżetu 30.06.2019 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	253.860.343,90	115.369.843,89
z tego:		
Wydatki majątkowe	35.336.939,86	7.426.184,11
Wydatki bieżące	218.523.404,04	107.943.659,78
ROZCHODY	8.594.950,00	4.180.000,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	8.594.950,00	4.180.000,00

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Rada Miejska w Bełchatowie, uchwałą nr V/20/18 z dnia 20 grudnia 2018 roku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Miasta Bełchatowa, która obejmowała lata 2019-2028. W przedmiotowej prognozie Rada Miejska upoważniła Prezydenta Miasta Bełchatowa do: 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Kontrolni poddano rzetelność danych zawartych w prognozie wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (w brzemieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2018 roku z uwzględnieniem art. 243 ust. 3b i 5 dodanych na mocy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw).⁴

Zgodnie treścią art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzemieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2018 roku) - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Powyższego ograniczenia nie stosuje się, jak to wynika z ust. 3 i 3a tego artykułu, do spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu,

⁴ Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2019 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz. 2500) w roku 2019 do budżetu, wieloletniej prognozy finansowej oraz gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w tym zaciągania zobowiązań, stosuje się: 1) przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzemieniu dotychczasowym, z wyjątkiem przepisów art. 91, art. 92 ust. 1, art. 261 i art. 262 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, które stosuje się w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, 2) przepisy art. 212 ust. 1 pkt 6a i ust. 2 pkt 1a, art. 232 ust. 2 oraz art. 258 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, 3) przepisy art. 243 ust. 3b i 5 ustawy zmienianej w art. 1, z tym że dane o kwotach spłaty zobowiązań zamieszczone są wyłącznie w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej.

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

Zgodnie z art. 243 ust 3b ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu obowiązującym) – ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadłaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet: 1) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie sprawozdawczym; 2) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu; 3) środkami z tytułu innego niż wymieniony w pkt 1 i 2, w szczególności z posiadanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 i 7, jeżeli jednostka nie zaciąga zobowiązań dłużnych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2. Natomiast stosownie do art. 243 ust. 5 ww. ustawy, ustalenie spełnienia warunku określonego w ust. 3b pkt 1 następuje na podstawie danych przedstawianych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przy czym, określając łączny koszt obsługi długu związany z danym zobowiązaniem, należy uwzględnić koszty, które jednostka jest obowiązana zapłacić, w szczególności odsetki, opłaty i prowizje.

W poniższej tabeli zestawiono wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok z dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych (obliczony w oparciu o plan 3 kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy):

Rok budżetowy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok	Dopuszczalny wskaźnikiem spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych (obliczony w oparciu o plan 3 kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy)
2019	3,95%	8,89%
2020	5,01%	7,02%
2021	3,86%	6,50%
2022	4,00%	6,96%
2023	3,49%	7,76%
2024	3,56%	8,09%
2025	2,16%	8,41%
2026	1,83%	8,66%
2027	1,50%	8,87%
2028	1,63%	9,05%

Relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych została spełniona w roku 2019 i w latach następnych bez uwzględniania ustawowych wyłączeń.

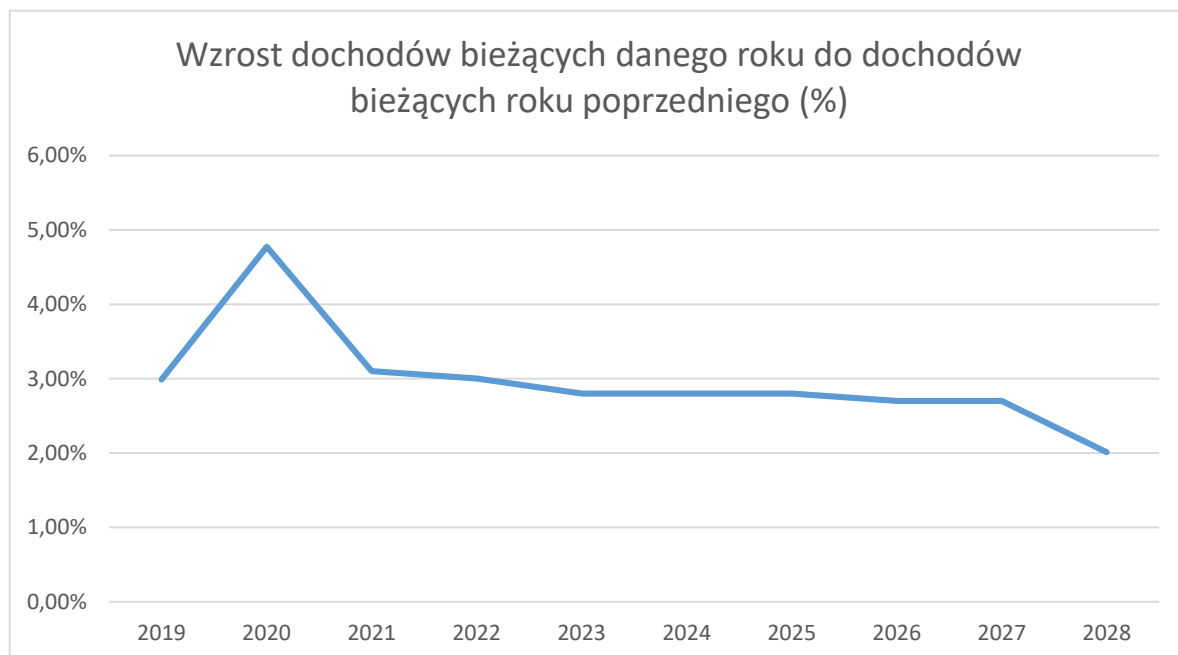
Dochody bieżące

Zgodnie z objaśnieniami do wieloletniej prognozy finansowej dochody bieżące prognozowano:

- z tytułu podatków i opłat lokalnych, gospodarowania majątkiem gminy, subwencji i dotacji z uwzględnieniem danych historycznych oraz zakładając wzrost o wskaźnik inflacji oraz wskaźnik PKB w ujęciu realnym, według wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych. Ponadto w tej grupie dochodów, zaplanowano nieznaczny wzrost wpływów z tytułu podatku od nieruchomości zarówno od osób fizycznych jak również od osób prawnych w 2020 roku, w związku z założonym wzrostem stawek podatkowych i zwiększonych podstaw do opodatkowania,

- z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto założenia ich wzrostu o wskaźnik PKB w oparciu o wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych powiększony o 1,5%. Zaplanowano taki wzrost dochodów z tego tytułu uwzględniając realny poziom otrzymanych dochodów w tej grupie w 2018 roku,

- z tytułu subwencji ogólnej przyjęto założenia wzrostu o wskaźnik PKB od 2020 roku,
- z tytułu dotacji na zadania zlecone, własne i na podstawie porozumień na 2019 rok przyjęto wielkości podane w piśmie Wojewody Łódzkiego oraz na podstawie zawartych porozumień i umów. Natomiast na lata następne prognozuje się wzrost tych dochodów o średnioroczny wskaźnik inflacji podany przez Ministerstwo Finansów w wytycznych dotyczących kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych. Zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej dochody bieżące mają tendencję rosnącą. Wzrost dochodów bieżących danego roku do roku poprzedniego obrazuje poniższy wykres:

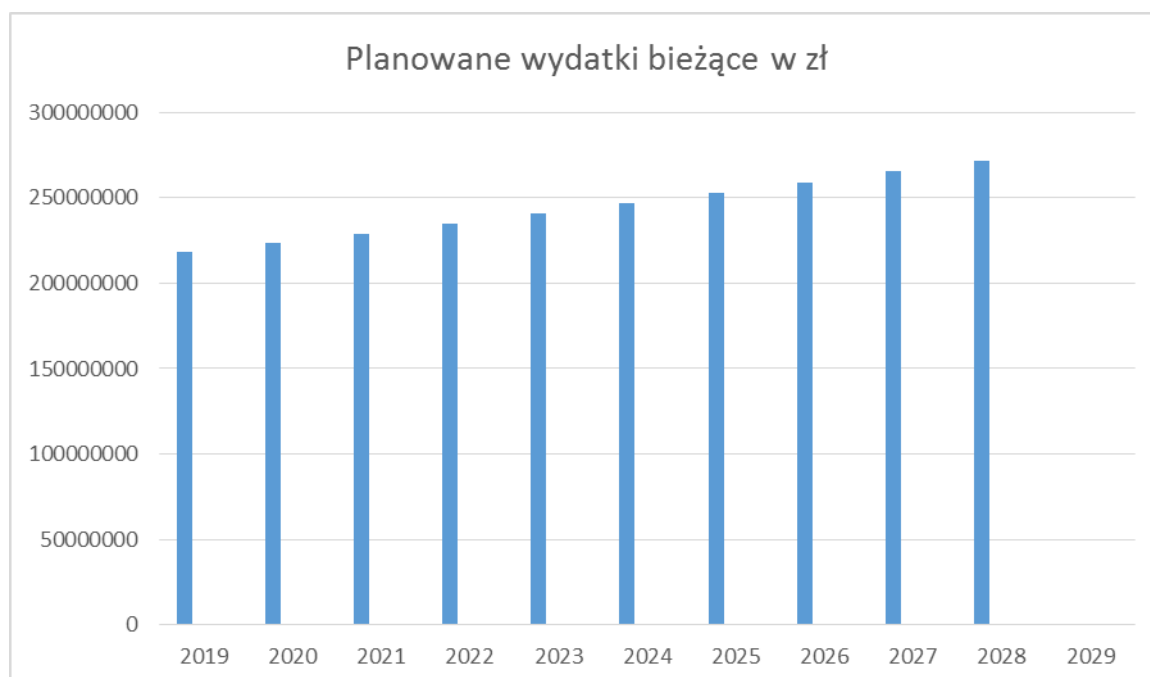


Nie stwierdzono wzrostu dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego o więcej niż 5%. Uznać należy, że dochody bieżące zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności.

Wydatki bieżące

W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej wskazano, że do wydatków bieżących, poczynając od 2020 roku, uwzględniono wzrost wydatków o średnioroczny wskaźnik inflacji na poziomie 2,5% oraz kwoty wynikające z zawartych umów dotyczących bieżącego funkcjonowania miasta. W ramach tych wydatków wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego. W całym okresie objętym wieloletnią prognozą finansową, poczynając od 2020 roku, założono że wynagrodzenia i składki od nich naliczane pozostaną na niezmienionym poziomie w stosunku do 2019 roku, z wyjątkiem wynagrodzeń zatrudnionych nauczycieli, dla których uwzględniono 5% ustawowy wzrost wynagrodzeń w 2020 roku. W odniesieniu do wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego, do których zaliczono wydatki w ramach rozdziałów 75022 oraz 75023 założono ich wzrost o średnioroczny wskaźnik inflacji na poziomie 2,5%. Na lata następne założono wzrost wydatków bieżących również o średnioroczny wskaźnik inflacji podany przez Ministerstwo Finansów w wytycznych dotyczących kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych.

Zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej wydatki bieżące przedstawiono na poniższym wykresie:



Planowane wydatki bieżące rosły rokrocznie w latach 2019-2028. Nie stwierdzono przypadków obniżenia planowanych wydatków bieżących względem roku poprzedniego.

Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w następujących wysokościach:

Planowane dochody ze sprzedaży majątku
--

Rok	Kwota (zł)
2019	4.550.000,00
2020	3.500.000,00
2021	2.500.000,00
2022	2.500.000,00
2023	2.500.000,00
2024	2.500.000,00
2025	2.500.000,00
2026	2.500.000,00
2027	2.500.000,00
2028	2.500.000,00

Dochody ze sprzedaży majątku w planowanym 2019 roku, ustalone zostały w oparciu o przewidywane wpływy ze sprzedaży lokali mieszkalnych i lokali użytkowych w 2018 roku, przy uwzględnieniu w miarę stabilnych cen za 1 m² lokalu oraz w oparciu o planowane do sprzedaży nieruchomości zabudowane, grunty przyległe, działki budowlane położone na terenie miasta i strefy przemysłowej. W latach kolejnych objętych prognozą przewidywano również wpływy ze sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych, nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych oraz kolejnych działek budowlanych w Strefie Ekonomicznej, położonej w północnej części Miasta. Od 2020 roku zakłada się mniejsze wpływy ze sprzedaży nieruchomości, a od 2021 roku dochody te prognozowano na poziomie 2.500.000,00 zł w każdym roku przez cały okres trwania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Miasto Bełchatów dysponuje majątkiem, który może być przedmiotem zbycia o wartości uzasadniającej prognozowane dane. Kontrolujący ustalili, że wykonane dochody ze sprzedaży majątku w czterech latach poprzedzających pierwszy rok objęty prognozą przedstawiały się następująco: 2015 rok – 4.804.343,56 zł, 2016 rok – 3.662.264,12 zł, 2017 rok – 4.575.104,42 zł, 2018 rok – 8.461.232,29 zł. Patrząc na powyższe dane historyczne stwierdzić należy, że dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwotach możliwych do uzyskania.

Rozchody i obsługa długu

Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek zostały zaplanowane z uwzględnieniem warunków zawartych w umowach kredytów i pożyczek jak również biorąc pod uwagę planowane do zaciągnięcia w latach 2019 i 2020 kredyty i pożyczki. W prognozie nie uzupełniono kolumny 14.1 – Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, co uniemożliwiło weryfikację zaplanowanych rozchodów w poszczególnych latach prognozy wynikających wyłącznie z kredytów i pożyczek już zaciągniętych.

Prognozowana wysokość stóp procentowych WIBOR 1M i WIBOR 3M ustalony został w oparciu o planowany wzrost krótkookresowych i długookresowych stóp procentowych, przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2018-2021. Zastosowane w prognozie stopy procentowe przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok objęty prognozą	WIBOR 1M	WIBOR 3M
2019	1,7%	1,8%
2020	2,3%	2,4%
2021	2,8%	2,9%
2022	2,8%	2,9%
2023	2,8%	2,9%
2024	2,8%	2,9%
2025	2,8%	2,9%
2026	2,8%	2,9%
2027	2,8%	2,9%
2028	2,8%	2,9%

Zastosowanie powyższych stóp procentowych pozwalało zaplanować wydatki z tytułu obsługi długu z zachowaniem wymogu realistyczności prognozy.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2017 - 2018

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Jednostka kontrolowana w okresie objętym kontrolą ewidencję podatków i opłat prowadziła 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 ze zmianami). Plan kont dla organu podatkowego był integralną częścią zarządzenia nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa. Z treści załącznika do przedmiotowego zarządzenia - zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Bełchatowa - wielokrotnie zmienianego, wynikał sposób ewidencji rozliczeń z tytułu podatków i opłat. Ewidencja księgową podatków i opłat prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu komputerowego BDF-ELIN. Ewidencja rozliczeń z tytułu podatków prowadzona była na kontach analitycznych do konta syntetycznego 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych.

2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat.

Prowadzenie spraw z zakresu wymiaru podatków i opłat powierzone były pracownikom Wydziału Finansowego. Rada Miejska w Bełchatowie nie zarządziła poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w drodze inkasa.

Realizację dochodów Miasta Bełchatowa z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2017-2018 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych 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	228.941.459,68	230.750.116,31	100,79%	100%
1.	Podatek od nieruchomości	23.750.000,00	23.965.481,57	100,91%	10,39%
2.	Podatek rolny	92.600,00	92.224,01	99,59%	0,04%
3.	Podatek leśny	17.800,00	17.815,54	100,09%	0,01%

4.	Podatek od środków transportowych	1.587.183,00	1.658.937,12	104,52%	0,72%
5.	Opłata targowa	320.000,00	301.492,50	94,22%	0,13%

Tabela
 Plan i realizacja dochodów w 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		244 039 044,78	246 760 061,08	101,11%	100,00%
1.	Podatek od nieruchomości	24 600 000,00	25 060 924,09	101,87%	10,16%
2.	Podatek rolny	91 600,00	94 486,18	103,15%	0,04%
3.	Podatek leśny	18 350,00	17 769,15	96,83%	0,01%
4.	Podatek od środków transportowych	1 366 596,00	1 440 363,58	105,40%	0,58%
5.	Opłata targowa	320 000,00	287 990,00	90,00%	0,12%

Uchwałą nr XV/117/15 z dnia 26 listopada 2015 roku Rada Miejska w Bełchatowie określiła wzory formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym i w podatku leśnym - uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 5200 w dniu 10 grudnia 2015 roku zmieniona uchwałą nr XXIX/254/16 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 2 grudnia 2016 roku – Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 5409 z dnia 8 grudnia 2016 roku.

Od 1 stycznia 2018 roku obowiązuje uchwała nr XLII/384/17 z dnia 30 listopada 2017 roku Rady Miejskiej w Bełchatowie określająca wzory formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym i w podatku leśnym - uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 5190 w dniu 7 grudnia 2017 roku.

Zarządzeniem nr 155/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku Prezydent Miasta określił procedury postępowania w zakresie windykacji dochodów budżetowych, realizowanych przez Urząd Miasta Bełchatowa z tytułu podatków, opłat, niepodatkowych należności budżetowych i pozostałych należności do których zastosowanie ma ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz należności cywilnoprawnych. Zarządzenie zostało zmienione dnia 14 maja 2019 roku zarządzeniem nr 156/2019.

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017-2018 obowiązywała uchwała nr XXVIII/250/2016 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 24 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 5195 z dnia 24 listopada 2016 roku). Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone na mocy uchwał Rady Miejskiej:

- nr XLV/404/14 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 kwietnia 2014 roku, poz. 1615);

- nr XLV/405/14 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów, budynków lub ich części, budowli lub ich części, położonych na obszarach objętych strefą ekonomiczną na terenie Miasta Bełchatowa (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 kwietnia 2014 roku, poz. 1616).

Z informacji uzyskanych od pracownika merytorycznego wynikało, iż ze zwolnienia wynikającego z drugiej uchwały nie korzystał żaden z podmiotów w okresie objętym kontrolą.

Kontrolowana jednostka posiadała dostęp do danych z ewidencji gruntów i budynków.

W latach 2017 – 2018 roku przeprowadzono kontrole podatkowe podatników podatku od nieruchomości. W roku 2017 przeprowadzono 22 kontrole podatkowe, w wyniku których dokonano domiaru podatku na kwotę 18.486 zł w I półroczu i na kwotę 891,00 zł w drugim półroczu. W roku 2018 dokonano 22 kontroli podatkowych w wyniku których dokonano domiaru podatku w I półroczu na kwotę 10.890,00 zł a w II półroczu na kwotę 13.173,00 zł.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji dotyczącej wszczętych kontroli podatkowych wobec podatników o nr ewidencji podatkowej (...) ⁵, stwierdzono, że:

- podatnicy zostali zawiadomieni o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej;
- kontrole wszczynano na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli podatkowej podpisanych przez Prezydenta Miasta,
- z przeprowadzonych czynności sporządzano protokoły kontroli podatkowych, które podpisane zostały przez osoby upoważnione i przez podatnika,
- postępowanie kończyło wydanie decyzji zmieniającej wymiar podatku na dany rok, decyzja z upoważnienia Prezydenta Miasta zostały podpisane przez Dyrektora Wydziału finansowego.

W zakresie sporządzenia jak i danych zawartych w sprawozdaniu SP-1- sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, sporządzonego za rok 2018 rok (część A i część B) nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Klasyfikacja budżetowa	Rok	Dochody planowane po zmianach	Dochody wykonane	Zaległości
75615 §0310	2018	17.100.000,00	17.268.084,50	5.783.398,98
	2017	16.300.000,00	16.398.874,44	4.564.414,35

Kontrolę terminowości składania deklaracji podatkowych na rok 2017 i rok 2018 oraz poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli podatników wskazanych poniżej :
(...) ⁶

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

⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

1. Wszyscy podatnicy objęcie kontrola złożyli deklaracje podatkowe (korekty).
2. Stawki podatków w deklaracjach podatkowych (ich korektach) zostały określone zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej.
3. Przedmiot opodatkowania ustalono zgodnie z zapisami w ewidencji gruntów oraz innymi dostępnymi dokumentami (akty notarialne, umowy, zawiadomienia).
4. W sytuacji otrzymania dokumentów wskazujących na powstanie obowiązku podatkowego lub zmianę wysokości podatku organ podatkowy podejmował niezwłocznie czynności mające na celu ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego.
5. W sytuacji nieterminowej wpłaty podejmowano czynności windykacyjne - upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiano z zachowaniem terminów określonych w zarządzeniu nr 155/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 1 czerwca 2015 roku w sprawie procedur postępowania w zakresie windykacji dochodów budżetowych, realizowanych przez Urząd Miasta Bełchatowa, z tytułu podatków, opłat, niepodatkowych należności budżetowych i pozostałych należności, do których zastosowanie ma ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz należności cywilnoprawnych.
5. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa zgodnie z zasadami wynikającymi z treści art. 55 wskazanej ustawy.
6. Spółka wskazana w pkt 6 była w posiadaniu działki gruntu nr 21/2 obręb 2 będącej własnością Miasta Bełchatowa, którą dysponowała bezumownie (brak formalnej umowy). Z przedstawionego przez Dyrektora Wydziału Geodezji i Architektury wyjaśnienia wynikało, iż przedmiotowa działka „przeszła z mocy prawa na rzecz Miasta Bełchatowa na podstawie decyzji podziałowej WGA.6831.91.1.2014, zatwierdzającej na wniosek właściciela działki 21 (art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami). Teren ten przeznaczony jest, zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, pod komunikację – droga dojazdowa w ramach strefy gospodarczej. Poprzedni właściciel, na podstawie ustnej umowy, opiekuje się tym terenem do czasu realizacji planowanej drogi. Po zabezpieczeniu przez Miasto niezbędnych środków finansowych na tę inwestycję, działka zostanie zagospodarowana w sposób zgodny z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego”.

Wyjaśnienie dotyczące działki nr 21/2 z obręb 2 m. Bełchatowa, stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Powyższy sposób udostępnienia działki nr 21/2 podatnikowi wskazanemu w pkt 6 naruszał zasady gospodarowania gminnym zasobem nieruchomościami wynikające z przepisów art. 25 w związku z art. 24 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2018 roku Dz. U. poz. 2204 ze zmianami), z treści których wynika, że do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta a to gospodarowanie polega na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 przedmiotowej ustawy tj. między innymi na wydzierżawianiu, wynajmowaniu i użyczeniu nieruchomości wchodzące w skład zasobu, przy czym umowa zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony wymaga zgody, zgoda rady jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat

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

strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Ponadto w zakresie gospodarowania zasobem czynności te polegają również na naliczaniu należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzeniu windykacji tych należności. Ponadto w zakresie gospodarowania nieruchomościami w Mieście Bełchatowie obowiązywały zasady ustalone uchwałą nr XLII/368/13 Rady Miejskiej z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie określenia zasad nabywania i gospodarowania nieruchomościami gminy Miasto Bełchatów, której jednolity tekst został ogłoszonych uchwałą Rady Miejskiej nr XXV/228/16 z dnia 29 września 2016 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego wskazanej uchwały.

7. Podatnik wskazany w pkt 10 zbył dnia 9 maja 2017 roku grunt o pow. 4.259 m² na rzecz osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą (...) ⁷. Podatnik nabywca złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości wykazując przedmiotowy grunt do opodatkowania. Organ podatkowy wydał decyzję nr WF.3120.1.16128.2017 dnia 6 czerwca 2017 roku. Nabywca nie regulował płatności w terminie – zaległość na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosła 2.282,00 zł. Organ podatkowy w konsekwencji wystawił tytuły wykonawcze, zaległości za rok 2017 regulowane są przez komornika skarbowego. Dnia 20 grudnia 2017 roku podatnik wskazany w pkt 10 zbył gruntu o pow. 0,3177 m² i budynek o pow. 1.249,86 m² na rzecz spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (...) ⁸. Nabywca złożył deklarację dnia 31 stycznia 2018 roku i korektę deklaracji 2 marca 2018 r., w których wskazał nabyte przedmioty do opodatkowanie podatkiem od nieruchomości.

8. Podatnik opisany w pkt 11 posiadał największe zaległości z tytułu podatku od nieruchomości. Na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległości wyniosły 3.525.528,28 zł wraz z odsetkami a na dzień 31.12. 2018 roku zaległości wyniosły – 4.880.548,28 zł. Sąd Rejonowy w Piotrkowie Trybunalskim postanowieniem z dnia 27 lutego 2019 roku ogłosił upadłość dłużnika oraz zostały zatwierdzone warunki sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa podatnika (...) ⁹. Należności Miasta Bełchatowa została zabezpieczone poprzez wpis do hipoteki przymusowej w księdze wieczystej na kwotę 4.033.584,58 zł za okres 2013-2018 z tytułu podatku od nieruchomości oraz za okres od listopada 2018 do lutego 2019 roku. Zabezpieczono ponadto wartość kosztów upomnień oraz kwotę odsetek na dzień 27 lutego 2019 roku – 729.881,44 zł. Dnia 11 kwietnia 2019 roku zgłoszone zostały wierzytelności na kwotę. 5.144.072,34 zł do Sędziego Komisarza SSR. Przedsiębiorstwo zostało sprzedane na rzecz innego podmiotu dnia 11 czerwca 2019 roku Rep A nr 6059/2019. Dnia 21 czerwca 2019 roku uregulowane zostały (przelewem) należności z tytułu podatku od nieruchomości z tytułu rat III-VI za 2019 roku. Dnia 9 sierpnia 2019 roku nabywca przedsiębiorstwa złożył deklaracje na podatek od nieruchomości deklarując nabyte przedmioty opodatkowania. Do dnia przeprowadzenia kontroli nabywca nie dokonał płatności podatku z tytułu VII i VIII raty podatku za 2019 rok. Organ podatkowy dnia 30 sierpnia 2019 roku wystawił upomnienie na przedmiotowe raty wraz z odsetkami wskazując do zapłaty koszty upomnienia.

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

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

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.

Wierzytelność za rok 2017 w kwocie należności głównej wraz z odsetkami na dzień 31 grudnia 2018 roku została ujęta na koncie 290 i drugostronnie na kontach odpowiednio 751 i 756.

Miasto Bełchatów złożyło deklarację na rok 2017 dnia 31 stycznia 2017 roku, która została skorygowana 10 kwietnia 2017 roku, 14 sierpnia 2017 roku, 12 grudnia 2017 roku. Na rok 2018 deklaracja przez Miasto Bełchatów została złożona dnia 29 stycznia 2018 roku i skorygowana dnia 1 lutego 2018 roku, 20 sierpnia 2018 roku, 31 października 2018 roku.

Deklaracje złożyły również wszystkie jednostki organizacyjne Miasta Bełchatowa będące w posiadaniu nieruchomości będących własnością Miasta Bełchatowa.

Dane podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne) objętych kontrolą, stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Klasyfikacja budżetowa	Rok	Dochody planowane po zmianach	Dochody wykonane	Zaległości
75616 §0310	2018	9.572.300,79	7.792.839,59	963.970,037
	2017	9.503.002,03	7.566.607,13	1.167.960,34

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach ewidencji podatkowej (...) ¹⁰.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Wymiar podatku ustalano na podstawie posiadanych przez organ podatkowy informacji o nieruchomościach oraz informacji z ewidencji gruntów i budynków.
2. Wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli informacje podatkowe.
3. W sytuacji otrzymania dokumentów wskazujących na powstanie obowiązku podatkowego lub zmianę wysokości podatku organ podatkowy podejmował niezwłocznie czynności mające na celu ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego.
4. Stawki podatku zastosowane w decyzjach ustalających wysokość podatku były zgodne z treścią uchwały Rady Miejskiej.
5. Decyzje ustalające wysokość podatku zostały doręczone w terminie umożliwiającym podatnikom zachowanie ustawowego terminu płatności podatku.
6. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z zasadami wynikającymi z treści art. 55 wskazanej ustawy.

Dane podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) objętych kontrolą, stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

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

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz w podatku płaconym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

31.12.2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, Umorzenie odsetek	3	6.607,00 3.547,46
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty		95.351,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	7	51.956,14
Rozłożenie na raty zapłaty odsetek		5.694,84
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz w podatku płaconym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

31.12.2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, Umorzenie odsetek	3 1	153,00 2.412,98
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	3	89.445,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej		36.830,06
Rozłożenie na raty zapłaty odsetek	6	6.032,14
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje w sprawie ulg wskazane w tabelkach wyżej.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono co następuje :

- przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości organ podatkowy przeprowadził postępowanie podatkowe,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników zostały załatwione w drodze decyzji stosownie do treści art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje zawierały uzasadnienia faktyczne – art.210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do zaległości podatkowych,
- decyzje wydawane były przez Prezydenta Miasta Bełchatowa lub jego Zastępców,
- przed wydaniem decyzji odmownej wyznaczano stronie termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego – art.200 ww. ustawy.

5) Podatek od środków transportowych

(...)¹¹.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje :

1. Wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje podatkowe.
2. W sytuacji otrzymania dokumentów wskazujących na powstanie obowiązku podatkowego lub zmianę wysokości podatku organ podatkowy podejmował niezwłocznie czynności mające na celu ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego.
3. Stawki podatku zastosowane w deklaracjach podatkowych ustalających wysokość podatku były zgodne z treścią uchwały Rady Miejskiej.
4. W sytuacji nieterminowej wpłaty podejmowano czynności windykacyjne z zachowaniem terminów określonych w zarządzeniu nr 155/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 1 czerwca 2015 roku w sprawie procedur postępowania w zakresie windykacji dochodów budżetowych, realizowanych przez Urząd Miasta Bełchatowa, z tytułu podatków, opłat, niepodatkowych należności budżetowych i pozostałych należności, do których zastosowanie ma ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz należności cywilnoprawnych.
5. W sytuacji wpłaty podatnika nie pokrywającej kwoty zaległości i odsetek dokonano proporcjonalnego zaliczenia wpłaty na poczet zaległości i odsetek – art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa.

Dokonano kontroli powszechności opodatkowania na podstawie przedstawionych informacji podatkowych przesyłanych przez Wydział Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Bełchatowie za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 stycznia 2019 roku oraz od dnia 1 lutego 2019 roku do dnia 28 lutego 2019 roku. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że organ podatkowy uwzględnił wszystkie zmiany w opodatkowaniu podatników posiadających środki transportowe wskazanych w przedstawionych w informacjach.

Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych

31.12.2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej,	1	1.015,00
Umorzenie odsetek	0	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	8.042,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	65.696,50
Rozłożenie na raty zapłaty odsetek		14.743,47

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.

Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
--	---	------

Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych

31.12.2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej,	0	0,00
Umorzenie odsetek	1	32.485,60
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Kontrolą objęto wszystkie decyzje w sprawie ulg w podatku od środków transportowych wydanych w latach 2017-2018. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości organ podatkowy przeprowadził postępowanie podatkowe,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników zostały załatwione w drodze decyzji stosownie do treści art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje zawierały uzasadnienia faktyczne – art.210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do zaległości podatkowych,
- decyzje wydawane były przez Prezydenta Miasta Bełchatowa lub jego Zastępców,
- wydane postanowienie w sprawie pozostawienia podania bez rozpatrzenia dotyczyły sytuacji braku uzupełnienia brakujących dokumentów mimo wezwania przez organ podatkowy, postanowienia podpisane zostały z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Dyrektora Wydziału Finansowego Głównego Księgowego Urzędu Miasta.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

1. Wyszczególnienie	Zaległości			
	Osoby prawne		Osoby fizyczne	
	2018 rok	2019	2018 rok	2019
Podatek od nieruchomości	5.783.398,98	6.023.877,49	963.970,37	1.055.249,24
Podatek od środków transportowych	63.248,24	58.446,84	551.375,47	398.828,10

Dnia 1 czerwca 2015 roku Prezydent Miasta Bełchatowa zarządzeniem nr 155/2015 wprowadził procedury w zakresie windykacji dochodów budżetowych, realizowanych przez Urząd Miasta Bełchatowa z tytułu podatków, opłat, niepodatkowych należności budżetowych i pozostałych należności, do których zastosowanie ma ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz należności cywilnoprawnych, które zostało zmienione zarządzeniem nr 156/2019 z dnia 14 maja 2019 roku

Zaległości podatkowe osób fizycznych – podatek od nieruchomości, łączne zobowiązanie pieniężne.

Kontrolą objęto terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do podatników posiadających największe zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku wskazanych w tabeli.

(...)¹²

W przypadku dłużnika wskazanego w pkt 2, który nabył odpowiedzialność za zobowiązania spadkodawcy, organ podatkowy zabezpieczył należności hipoteką a ponadto zostały zaległości podatkowe podatnika rozłożone na raty na podstawie decyzji organu podatkowego:

- WF. 3120.2.14.2016 z dnia 11 maja 2016 roku zmieniona decyzją nr WF.3120.2.14.2016 z dnia 19 września 2017 roku, zmieniona decyzją WF. 3120.2.20.2018 z dnia 9 października 2018 roku,

- WF. 3120.2.22.2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku zmieniona decyzją nr WF.3120.2.22.2016 z dnia 13 października 2017 roku, zmieniona decyzją WF. 3120.2.18.2018 z dnia 25 września 2018 roku,

- WF. 3120.2.5.2017 z dnia 29 marca 2017 roku zmieniona decyzją nr WF.3120.2.5.2017 z dnia 8 sierpnia 2017 roku, zmieniona decyzją nr WF.3120.2.16.2018 z dnia 4 lipca 2018 roku, zmieniona decyzją nr WF.3120.2.12.2019 z dnia 11 kwietnia 2019 roku.

- WF. 3120.2.4.2018 z dnia 26 marca 2018 roku zmieniona decyzją nr WF.3120.2.11.2019 z dnia 11 kwietnia 2019 roku,

- WF. 3120.2.14.2016 z dnia 11 maja 2016 roku zmieniona decyzją nr WF.3120.2.14.2016 z dnia 19 września 2017 roku, zmieniona decyzją WF. 3120.2.20.2018 z dnia 9 października 2018 roku,

Powyższe decyzje zostały wydane między innymi na podstawie §253a §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wszystkie zaległości objęto tytułami wykonawczymi i upomnieniami, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości podejmowania czynności windykacyjnych.

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych.

Kontrolą objęto terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do podatników posiadających największe zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku wskazanych w tabeli.

(...)¹³

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

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

W przypadku ww. podatników Urząd Miasta Bełchatowa prowadził czynności z należytą starannością zgodnie z ustawą z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438). Upomnienia od niezapłaconego w terminie podatku od środków transportowych zostały wystawione i przesłane w odpowiednim terminie, następnie tytuły wykonawcze zostały wystawione i przesłane do Urzędu Skarbowego w Bełchatowie. W przypadku podatnika (...) ¹⁴ w piśmie Urząd Miasta Bełchatowa wskazał nawet Organowi egzekucyjnemu środek egzekucyjny w postaci egzekucji zaległości z udziałów stanowiących własność zobowiązanego.

W wyżej wymienionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Bełchatowa wykonywanie czynności związanych ze zbywaniem mienia komunalnego należy do zadań Wydziału Geodezji i Architektury. Ponadto do zadań ww. komórki organizacyjnej należy m.in. prowadzenie spraw związanych z użytkowaniem wieczystym, prowadzenie spraw z zakresu wydzierżawiania gruntów miejskich, realizacja ustaleń miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, prowadzenie spraw z zakresu naliczania opłat planistycznych oraz adiacenckich. Dyrektorem Wydziału Geodezji i Architektury jest Elżbieta Rawicka-Radwańska.

Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 121 ze zm.) - jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Zarządzeniem nr 8/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 9 stycznia 2017 roku przyjęto plan wykorzystania zasobu nieruchomości Miasta Bełchatowa na lata 2017-2019.

Plan i wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2018 - 2019 przedstawiały się następująco:

2018 rok			2019 rok (I półrocze)		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
4.300.000,00	8.110.000,00	8.455.414,45	4.550.000,00	4.587.000,00	1.933.413,36

Wykaz nieruchomości Miasta Bełchatowa sprzedanych w okresie 01.01.2018-30.06.2019

Lp.	Lokalizacja	Numer	Powie-	Data sprzedaży,	Kwota	Tryb
-----	-------------	-------	--------	-----------------	-------	------

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

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

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

	nieruchomości	działki	rzchnia w ha	podstawa zbycia	sprzedaży (zł)	sprzedaży
1.	ul. Jurajska	Obręb15 228/2	0,1613	07.02.2018r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	124 599,00	Przetarg
2.	ul. Podmiejska	Obręb 4 116/5 117/5	0,1088	21.03.2018r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	136 653,00	Przetarg
3.	ul. Wspólna	Obręb 11 203/2	0,2409	20.04.2018r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	451 900,77	Przetarg
4.	ul. Szmaragdowa	Obręb 14 328/1	0,0122	27.04.2018r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	13 595,19	Przetarg sprzedaż prawa uw
5.	ul. Obrońców Gór Borowskich	Obręb 19 391/1 391/3	0,0503	29.06.2018r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	37 502,70	Przetarg
6.	ul. Kopeckiego	Obręb 13 111/32	0,0100	05.07.2018r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	13 558,29	Przetarg
7.	ul. Chmielowskiego	Obręb 11 215/13	0,0070	08.08.2018r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	9 826,47	Przetarg
8.	ul. Armii Krajowej	Obręb 14 168/4	0,1626	23.08.2018r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	650 378,49	Przetarg
9.	Strefa ekonomiczna B-2	Obręb 2 233/5 233/6 233/8	12,4368	06.09.2018r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	4 674 000,00	Przetarg
10.	ul. Kalcytowa	Obręb 14 407/2 Obręb 22 471/2	0,0621	07.09.2018r. Art.32 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	31 772,00	Wykup prawa własności przez użytkownika wieczystego
11.	ul. Szpora	Obręb 13 110/4	0,0340	11.10.2018r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	41 652,72	Przetarg
12.	Al. Wyszyńskiego	Obręb 12 405/2 405/5 405/7 405/8	0,0236	21.10.2018r. Art.32 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	23 808,00	Wykup prawa własności przez użytkownika wieczystego
13.	ul. Jarzębinowa	Obręb 9 264/42 265/4 264/45 265/11	0,1478	12.12.2018r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	188 209,68	Przetarg
14.	ul. Dąbrowskiego	Obręb 10 614/200	0,0031	12.12.2018r. Art.37 ust.1 ustawy o	10 100,76	Przetarg

		614/201		gospodarce nier.		
15.	ul. Solna	Obręb 15 217/20 258/5 259/6 Obręb 14 328/65	0,1317	09.01.2019r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	139 165,89	Przetarg
16.	ul.Solna	Obręb 15 217/19 Obręb 14 328/64	0,1147	09.01.2019r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	118 701,15	Przetarg
17.	ul. Szmaragdowa	Obręb 14 314/3	0,0246	19.06.2019r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	7 650,60	Przetarg
18.	ul. Szmaragdowa	Obręb 14 315/5	0,0214	19.06.2019r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	6 654,30	Przetarg
19.	ul. Ks.Kwarto	Obręb 20 279/6 279/12	0,0983	26.06.2019r. Art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nier.	92 813,34	Przetarg

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 poz. 2204),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. poz. 1490).

Uchwałą nr XXV/228/16 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 29 września 2016 roku ogłoszono tekst jednolity uchwały nr XLII/368/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie określenia zasad nabywania i gospodarowania nieruchomościami gminy Miasto Bełchatów.

Zgodnie z § 5 powyższej uchwały wyrażono zgodę na zbywanie nieruchomości, które zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego położone są w terenach: budownictwa mieszkaniowego, handlowo-usługowego, zabudowy produkcyjnej, przemysłu, składów i baz, garaży, stacji transformatorowych, zieleni z wyłączeniem terenów przeznaczonych pod zielen publiczną.

Postanowieniem Sądu Okręgowego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 29 lipca 2008 roku wpisano do rejestru dzienników i czasopism „Portal Internetowy Urzędu Miasta Bełchatów” umieszczony pod adresem www.belchatow.pl.

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości w Strefie Ekonomicznej B-2 oraz przy ul. Wspólnej w Bełchatowie.

Ustalenia kontroli – dotyczy Strefy Ekonomicznej B-2:

- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Miasta i na tablicy ogłoszeń kontrolowanej

jednostki w okresie 1 – 22 marca 2018 roku – dotyczy działki nr 233/8 oraz w okresie 16 marca – 6 kwietnia 2018 roku – dotyczy działek nr 233/5 i 233/6,

- zarządzeniem nr 188/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 28 maja 2018 roku przeznaczono do sprzedaży w drodze pisemnego przetargu nieograniczonego nieruchomości niezabudowaną oznaczoną działkami nr 233/5, 233/6 i 233/8, o łącznej powierzchni 12,4368 ha położoną w obrębie 2 m. Bełchatowa,

- zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Miasto Bełchatów ogłosiło przetarg pisemny nieograniczony na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie z dnia 28 maja 2018 roku zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki,

- **ustalenie ceny nieruchomości (w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży) oraz ceny wywoławczej (w ogłoszeniu o przetargu) w kwocie netto, było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2019, poz. 178), w związku z przepisem określonym w art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz w § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z powyższych przepisów wynika, że cena nieruchomości winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT,**

- zarządzeniem nr 254/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 16 lipca 2018 roku powołano komisję przetargową do przeprowadzenia pisemnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej działkami nr 233/5, 233/6 i 233/8 w m. Bełchatów,

- sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu. Strony ustaliły wartość transakcji na kwotę 3.800.000,00 zł netto + 23 % VAT, w ramach postępowania została złożona jedna oferta,

- **protokół z przetargu nie zawierał wszystkich elementów, o których mowa w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – brak informacji o dacie sporządzenia protokołu oraz o obciążeniach nieruchomości,**

- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A 6461/2018 w dniu 6 września 2018 roku, nabywca uiścił cenę sprzedaży w dniu 10 sierpnia 2018 roku,

- wartość rynkową nieruchomości określały operaty szacunkowe sporządzone w dniu 30 marca 2018 roku (na kwotę 1.055.214,00 zł – działki nr 233/5 i 233/6) oraz w dniu 8 marca 2018 roku (na kwotę 2.725.573,00 zł – działka nr 233/8).

Ustalenia kontroli – dotyczy ul. Wspólnej w Bełchatowie:

- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Miasta i na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 13.12.2017 roku – 04.01.2018 roku,
- zarządzeniem nr 49/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 8 lutego 2018 roku przeznaczono do sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego nieruchomości niezabudowaną oznaczoną działką nr 203/2 o powierzchni 0,2409 ha położoną w obrębie 11 m. Bełchatowa,

- zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Miasto Bełchatów ogłosiło przetarg pisemny nieograniczony na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie z dnia 28 maja 2018 roku zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki,
- **ustalono cenę nieruchomości (w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży) oraz cenę wywoławczą (w ogłoszeniu o przetargu) w kwocie netto, ustalenia tożsame jak przy sprzedaży w Strefie Ekonomicznej,**
- w dniu 3 kwietnia 2018 roku sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu. Strony ustaliły wartość transakcji na kwotę 367.399,00 zł netto + 23 % VAT, w ramach postępowania została złożona jedna oferta,
- **protokół z przetargu nie zawierał wszystkich elementów, o których mowa w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – brak informacji o obciążeniach i zobowiązaniach nieruchomości,**
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A 3112/2018 w dniu 20 kwietnia 2018 roku, nabywca uiścił cenę sprzedaży w dniu 13 kwietnia 2018 roku,
- wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 24 listopada 2017 roku na kwotę 363.759,00 zł.

Wykaz lokali mieszkalnych i użytkowych sprzedanych w okresie od 01.01.2018r. do 30.06.2019r. stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Uchwałą nr XXV/309/17 z dnia 25 maja 2017 roku Rady Miejskiej w Bełchatowie ustalono zasady zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta Bełchatów. Zgodnie z uchwałą udzielono bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemcy w wysokości 80 % wartości lokalu przy jednorazowej wpłacie 20 % lokalu mieszkalnego.

Sprzedaż nieruchomości mieszkalnych objęte kontrolą:

Nr nieruchomości	Data sprzedaży, podstawa zbycia	Kwota sprzedaży (zł)	Tryb sprzedaży
Os. Dolnośląskie 101 m.268, Bełchatów	21.02.2018 Rep. A nr 252/2018	30.072,80	bezprzetargowy
Os. Dolnośląskie 132 m.12, Bełchatów	14.12.2018 Rep. A nr 2408/2018	27.098,20	bezprzetargowy
Os. Dolnośląskie 132 m.12, Bełchatów	21.12.2018 Rep. A nr 2139/2018	20.204,00	bezprzetargowy
Os. Dolnośląskie 202 m.79, Bełchatów	19.07.2018 Rep. A nr 1143/2018	25.422,60	bezprzetargowy
Os. Okrzei 4 m.155	16.08.2018 Rep. A nr 927/2018	28.147,00	bezprzetargowy

Ustalenia kontroli:

- wartość nieruchomości każdorazowo określał operat szacunkowy,
- Prezydent Miasta Bełchatowa ogłaszał wykaz lokali mieszkalnych przeznaczonych do zbycia na rzecz ich najemców,

- najemcy lokali składali wnioski odnośnie skorzystania z pierwszeństwa nabycia lokali mieszkalnych,
- kupujący każdorazowo przed aktem notarialnym uiszczali cenę zakupu danej nieruchomości.

W latach 2018-2019 (I półrocze) roku Miasto Bełchatów poniosło wydatki w łącznej wysokości 2.933.040,00 zł związane z zakupem nieruchomości.

Nabycie nieruchomości lub ich części (w 2018 i w I połowie 2019 roku)

Lp.	Numer działki	Obręb	Powierzchnia	Cena	Uwagi
2018					
1.	384	22	0,5411 ha	68 709,00 zł	Obwodnica wschodnia
2.	304 325	22	0,0467 ha	4 110,00 zł	Obwodnica wschodnia
3.	363/2	22	0,1189 ha	10 235,00 zł	Obwodnica wschodnia
4.	313 314	22	0,0668 ha	5 344,00 zł	Obwodnica wschodnia
5.	349	22	0,0677 ha	5 416,00 zł	Obwodnica wschodnia
6.	358	22	0,1491 ha	11 928,00 zł	Obwodnica wschodnia
7.	327	22	0,0653 ha	5 224,00 zł	Obwodnica wschodnia
8.	346	22	0,0436 ha	3 488,00 zł	Obwodnica wschodnia
9.	188/2 376/2 376/3	22	0,7445 ha	108 065,00 zł	Obwodnica wschodnia
10.	12/7	11	0,3550 ha	55 025,00 zł	Obwodnica wschodnia
11.	Udział 3/7 części w dz. nr 12/8	11	0,1869 ha	24 030,00 zł	Obwodnica wschodnia
12.	360	22	0,0724 ha	5 792,00 zł	Obwodnica wschodnia
13.	337	22	0,0809 ha	6 472,00 zł	Obwodnica wschodnia
14.	317	22	0,0357 ha	2 856,00 zł	Obwodnica wschodnia
15.	350 351	22	0,1728 ha	13 824,00 zł	Obwodnica wschodnia
16.	310	22	0,0110 ha	880,00 zł	Obwodnica wschodnia
17.	308	22	0,0192 ha	1 536,00 zł	Obwodnica wschodnia
18.	341 342 343 344	22	0,2482 ha	19 856,00 zł	Obwodnica wschodnia
19.	297	22	0,0917 ha	7 336,00 zł	Obwodnica wschodnia
20.	301	22	0,0657 ha	5 256,00 zł	Obwodnica wschodnia
21.	329	22	0,1786 ha	16 074,00 zł	Obwodnica wschodnia
22.	303	22	0,0299 ha	2 392,00 zł	Obwodnica wschodnia
23.	82 85 115 118	14 15	0,2000 ha	40 025,00 zł	
24.	333	22	0,0348 ha	2 784,00 zł	Obwodnica wschodnia
25.	294 295	22	0,0795 ha	6 360,00 zł	Obwodnica wschodnia

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

26.	9/1 9/3 9/5	11	0,2085 ha	39 100,00 zł	Obwodnica wschodnia
27.	15/55	04	0,0839 ha	16 780,00 zł	Obwodnica wschodnia
28.	320 336	22	0,0918 ha	7 344,00 zł	Obwodnica wschodnia
29.	340	22	0,0750 ha	6 000,00 zł	Obwodnica wschodnia
30.	27/7 27/10 70/1	06	1,2833 ha	392 676,00 zł	Obwodnica wschodnia
31.	353 354	22	0,1232 ha	9 856,00 zł	Obwodnica wschodnia
32.	81 83 84 114 116 117	14 15	0,3014 ha	59 976,00 zł	
33.	335	22	0,0622 ha	4 976,00 zł	Obwodnica wschodnia
34.	289	22	0,0700 ha	5 600,00 zł	Obwodnica wschodnia
35.	298	22	0,0474 ha	3 792,00 zł	Obwodnica wschodnia
36.	Udział 1/2 części w dz. nr 362	22	0,1128 ha	4 512,00 zł	Obwodnica wschodnia
37.	290	22	0,1075 ha	8 600,00 zł	Obwodnica wschodnia
38.	299 461	22	0,3085 ha	59 027,00 zł	Obwodnica wschodnia
39.	296	22	0,0575 ha	4 600,00 zł	Obwodnica wschodnia
40.	174/2	22	0,1131 ha	18 533,00 zł	
41.	2/1	20	0,1263 ha	18 380,00 zł	Obwodnica wschodnia
42.	4	20	0,1682 ha	46 067,00 zł	Obwodnica wschodnia
43.	14 15	Myszaki gm. Bełchatów	1,8023 ha	508 248,00 zł	Obwodnica wschodnia
44.	173/1	15	0,0166 ha	10 392,00 zł	
45.	322 323	22	0,0723 ha	5 784,00 zł	Obwodnica wschodnia
46.	270 31 94	22	0,2000 ha	16 027,00 zł	Obwodnica wschodnia
47.	371	22	1,0021 ha	140 890,00 zł	Obwodnica wschodnia
48.	361	22	0,1279 ha	10 232,00 zł	Obwodnica wschodnia
49.	192	22	0,2115 ha	32 400,00 zł	
50.	103/2	15	1,1896 ha	766 000,00 zł	Obwodnica wschodnia
2019					
51.	32 95	22	0,8831 ha	164 407,00 zł	Obwodnica wschodnia
52.	379	22	0,2641 ha	30 938,00 zł	Obwodnica wschodnia
53.	381/2 381/3	22	0,3779 ha	51 952,00 zł	Obwodnica wschodnia
54.	377/2	22	0,1258 ha	28 934,00 zł	Obwodnica wschodnia

	378/2 380/2				
55.	Udział 1/4 części w dz. nr 74/55 oraz 256/2	17	0,8277 ha	28 000,00 zł	
			13,3635 ha	2 933 040,00 zł	

Uchwałą nr XXVII/241/16 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 27 października 2016 roku wyrażono zgodę na zawarcie porozumienia pomiędzy Województwem Łódzkim a Miastem Bełchatów o wspólnym przygotowaniu i realizacji inwestycji drogowej pn.: „Budowa wschodniej obwodnicy Bełchatowa w ciągu drogi wojewódzkiej nr 484”.

W dniu 21 listopada 2016 roku Miasto Bełchatów zawarło z Województwem Łódzkim porozumienie o wspólnym przygotowaniu i realizacji inwestycji drogowej pn. „Budowa wschodniej obwodnicy Bełchatowa w ciągu drogi wojewódzkiej nr 484. Zgodnie z § 3 pkt. 1 ppkt.1 Miasto Bełchatów poniesie wszelkie koszty nabycia nieruchomości przeznaczonych pod realizację inwestycji.

Kontrolujący do próby kontroli wybrali trzy transakcję o łącznej wartości 1.666.924,00 zł:

- zarządzeniem nr 203/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 5 czerwca 2018 roku postanowiono nabyć do zasobów Miasta Bełchatowa działki gruntu nr 27/7, 27/10 i 70/1 z obrębu 6 m. Bełchatowa o łącznej powierzchni 1,2833 ha za cenę 392.676,00 zł. W dniu 8 maja 2018 roku pismem nr WGA.6823.42.1.2015 Miasto Bełchatów zaproponowało dotychczasowym właścicielom sprzedaż ww. nieruchomości za kwotę 392.676,00 zł. W dniu 1 czerwca 2018 właściciele nieruchomości pisemnie wyrazili zgodę na sprzedaż nieruchomości w wysokości zaproponowanej przez kontrolowaną jednostkę. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 4114/2018 z dnia 14 czerwca 2018 roku Miasto Bełchatów (reprezentowane przez Wiceprezydenta Łukasza Politańskiego na podstawie pełnomocnictwa udzielonego mu przez Prezydenta Miasta w dniu 28 czerwca 2016 roku) dokonała powyższego zakupu nieruchomości. Strony ustaliły łączne wynagrodzenie na kwotę 392.676,00 zł, co było zgodne z wcześniejszymi ustaleniami. Wartość rynkową nieruchomości określały operaty szacunkowe sporządzone w dniu 23 kwietnia 2018 roku. Wartość nieruchomości według operatów szacunkowych wynosiła łącznie 392.676,00 zł. W dniu 19 czerwca 2018 roku Miasto Bełchatów dokonało wydatku w wysokości 392.676,00 zł związanego z zakupem badanej nieruchomości. W związku z zakupem powyższych nieruchomości sporządzono w dniu 14 czerwca 2018 roku OT nr WGA 75/2018, nr WGA 76/2018, nr 77/2018,
- zarządzeniem nr 328/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 1 października 2018 roku postanowiono nabyć do zasobów Miasta Bełchatowa działki gruntu nr 14 położonej w obrębie Myszaki o powierzchni 1,3156 ha za cenę 370.999,00 zł oraz zarządzeniem nr 326/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 1 października 2018 roku postanowiono nabyć do zasobów Miasta Bełchatowa działki gruntu nr 15 położonej w obrębie Myszaki o powierzchni 0,4867 ha za cenę 137.249,00 zł. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 7041/2018 z dnia 3 października 2018 roku Miasto Bełchatów (reprezentowane przez Wiceprezydenta Łukasza Politańskiego na podstawie pełnomocnictwa udzielonego mu przez Prezydenta Miasta w dniu 28 czerwca 2016 roku) dokonała powyższych zakupów nieruchomości. Strony ustaliły łączne wynagrodzenie na kwotę 508.248,00 zł, co było zgodne z wcześniejszymi ustaleniami. Wartość rynkową nieruchomości określały operaty szacunkowe sporządzone w dniu 30 kwietnia 2018 roku. Wartość nieruchomości według operatów

szacunkowych wynosiła łącznie 508.248,00 zł. W dniu 8 października 2018 roku Miasto Bełchatów dokonało wydatku w wysokości 508.248,00 zł związanego z zakupem badanej nieruchomości,

- zarządzeniem nr 419/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 19 grudnia 2018 roku postanowiono nabyć do zasobów Miasta Bełchatowa działkę gruntu nr 103/2 z obrębu 15 m. Bełchatowa o powierzchni 1,1896 ha za cenę 766.000,00 zł. W dniu 21 grudnia 2018 roku Miasto Bełchatów podpisało porozumienie z dotychczasowym właścicielem ww. gruntu ustalające postanowienia do zawarcia umowy notarialnej nabycia nieruchomości. Ustalono cenę nieruchomości w wysokości 766.000,00 zł. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 9004/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku Miasto Bełchatów (reprezentowane przez Wiceprezydenta Ireneusz Owczarek na podstawie pełnomocnictwa udzielonego mu przez Prezydenta Miasta w dniu 6 października 2015 roku) dokonała powyższego zakupu nieruchomości. Strony ustaliły łączne wynagrodzenie na kwotę 766.000,00 zł, co było zgodne z zawartym porozumieniem. Wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 19 grudnia 2018 roku. Wartość nieruchomości według operatu szacunkowego wynosiła 766.000,00 zł. W dniu 28 grudnia 2018 roku Miasto Bełchatów dokonało wydatku w wysokości 766.000,00 zł związanego z zakupem badanej nieruchomości.

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

2018 rok			2019 rok (I półrocze)		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
535.096,85	596.696,85	614.053,55	445.583,00	535.583,00	472.772,89

Użytkowanie wieczyste

Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych Miasto Bełchatów posiadało 393 umowy zawarte w ramach użytkowania wieczystego działek niepodlegających przekształceniu z mocy prawa, z których łączna wysokość wymierzonych opłat wynosiła 397.395,79 zł.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia i wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości przez:

- LEAR Adam i Renata Kłucjasz Sp. j. z/s w Bełchatowie. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 2031/2009 z dnia 26 marca 2009 roku Miasto Bełchatów oddało w użytkowanie wieczyste LEAR Adam i Renata Kłucjasz Sp. j. z/s w Bełchatowie grunty położone w Bełchatowie oznaczone jako działki nr 20/3 i 20/5, o powierzchni 1,7084 ha, do dnia 28 marca 2094 roku. W 2018 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 18.559,89 zł (zgodnie z art. 72 ust.3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego, w którym wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 618.662,87 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak WGA.72240/773/2010 z dnia 30 listopada 2010 roku o wypowiedzeniu

dotychczas obowiązującej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu i jej aktualizacji. W dniu 27 lutego 2018 roku oraz 27 lutego 2019 roku LEAR Sp. j. dokonała opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokościach po 18.559,89 zł,

- Bełchatowską Spółdzielnię Mieszkaniową z/s w Bełchatowie. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 3107/1996 z dnia 14 sierpnia 1996 roku Miasto Bełchatów oddało w użytkowanie wieczyste Bełchatowskiej Spółdzielni Mieszkaniowej z/s w Bełchatowie grunty położone w Bełchatowie oznaczone jako działkę nr 400/6, o powierzchni 0,3091 ha, do dnia 14 sierpnia 2095 roku. W 2018 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 46.090,14 zł (zgodnie z art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego, w którym wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 1.536.338,10 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak WGA.6843.1767.2011 z dnia 1 grudnia 2011 roku o wypowiedzeniu dotychczas obowiązującej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu i jej aktualizacji. W dniach 29 marca 2018 oraz 29 marca 2019 roku Bełchatowska Spółdzielnia Mieszkaniowa dokonała opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokościach łącznych przelewów odpowiednio 124.152,41 zł oraz 125.099,53 zł (łączna kwota przelewu związana jest z płatnościami z tytułu innych opłat),

- Bełchatowską Spółdzielnię Mieszkaniową z/s w Bełchatowie. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 3107/1996 z dnia 14 sierpnia 1996 roku Miasto Bełchatów oddało w użytkowanie wieczyste Bełchatowskiej Spółdzielni Mieszkaniowej z/s w Bełchatowie grunty położone w Bełchatowie oznaczone jako działka nr 184/12, o powierzchni 0,4292 ha, do dnia 14 sierpnia 2095 roku. W 2018 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 55.333,62 zł (zgodnie z art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego w którym wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 1.844.454,00 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak WGA.6843.1841.2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku o wypowiedzeniu dotychczas obowiązującej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu i jej aktualizacji. Od 2019 roku obowiązuje stawka wynosi 51.797,57 zł, o czym użytkownik wieczysty został poinformowany pismem nr WGA.6843.1841.2011 z dnia 22 maja 2018 roku. W dniach 29 marca 2018 roku oraz 29 marca 2019 roku Bełchatowska Spółdzielnia Mieszkaniowa dokonała opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokościach łącznych przelewów odpowiednio 124.152,41 zł oraz 125.099,53 zł (łączna kwota przelewu związana jest z płatnościami z tytułu innych opłat),

- użytkownika wieczystego działki gruntu nr 160/6 położonej w Bełchatowie. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 4220/98 z dnia 27 maja 1998 roku Miasto Bełchatów oddało w użytkowanie wieczyste grunty położone w Bełchatowie przy ulicy Sienkiewicza oznaczone jako działkę nr 160/6, o powierzchni 0,8215 ha, do dnia 16 lipca 2096 roku. W 2018 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 18.444,33 zł (zgodnie z art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego, w którym wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 614.811,00 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak WGA.I.72240/173/2008 z dnia 4 lutego 2007 roku o wypowiedzeniu dotychczas obowiązującej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu i jej aktualizacji. Zapłacono odpowiednio w dniach 17 kwietnia 2018 roku oraz 29 marca 2019 roku w wysokościach po 18.444,33 zł,

- Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Projektowe „BINŻ” Sp. z o.o. z/s w Bełchatowie. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 8326/96 z dnia 30 listopada 1996 roku Miasto

Bełchatów oddało w użytkowanie wieczyste Przedsiębiorstwu Inżynieryjno-Projektowemu „BINŻ” Sp. z o.o. z/s w Bełchatowie grunty położone w Bełchatowie oznaczone jako działki nr 447/4,447/7 i 447/8, o powierzchni 9554 m², do dnia 4 października 2095 roku. W 2018 i 2019 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 29.111,99 zł (zgodnie z art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego, w którym wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 970.400,00 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak WGA.72240/823/2010 z dnia 30 listopada 2010 roku o wypowiedzeniu dotychczas obowiązującej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu i jej aktualizacji. W dniu 30 marca 2018 roku i 1 kwietnia 2019 roku Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Projektowe „BINŻ” dokonało opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokościach łącznych przelewów 33.280,42 zł (łączna kwota przelewu związana jest z płatnościami z tytułu innych opłat),

Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności tych gruntów nabytych wraz z lokalami na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (DZ. U. z 2019r., poz. 916).

Uchwałą nr III/7/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 30 listopada 2018 roku określono warunki udzielenia bonifikaty od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Powyższą uchwałą wyrażono zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 60 % od opłaty jednorazowej należnej z tytułu przekształcenia. Bonifikata przysługuje osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych lub spółdzielniom mieszkaniowym, jeżeli wniosą opłatę jednorazową w terminie do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Wykaz ilości zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności tych gruntów nabytych wraz z lokalami stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Do kontroli wybrano poniższe przekształcenia użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności tych gruntów.

Nr zaświadczenia/data zaświadczenia	Wysokość opłaty za przekształcenie (zł)	Data zapłaty
WGA.6826.50.3.2019 z dnia 19 czerwca 2019r.	155,44	15.03.2019r.
WGA.6826.55.26.2019 z dnia 4 lipca 2019r.	149,68	25.02.2019r.
WGA.6826.53.36.2019 z dnia 4 lipca 2019r.	64,48	12.02.2019r.
WGA.6826.53.75.2019 z dnia 24 czerwca 2019r.	59,93	08.03.2019r.
WGA.6826.57.5.2019 z dnia 16 lipca 2019 roku	186,16	02.04.2019r.
WGA.6826.57.4.2019 z dnia 16 lipca 2019 roku	185,44	19.02.2019r.
WGA.6826.55.47.2019 z dnia 4 lipca 2019 roku	177,32	28.02.2019r.
WGA.6826.51.13.2019 z dnia 19 czerwca 2019 roku	246,69	21.02.2019r.
WGA.6826.51.9.2019 z	145,20	26.02.2019r.

dnia 19 czerwca 2019 roku		
---------------------------	--	--

Trwały zarząd

Kontrolujący stwierdzili, iż w ramach trwałego zarządu Miasto Bełchatów przekazało w latach wcześniejszych swoje nieruchomości 22 swoim jednostkom organizacyjnym. W kontrolowanych latach 2018-2019 nie przekazano żadnej nieruchomości w trwały zarząd.

Rejestr decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto następujące decyzje:

- nr ZNW.6844.26.1.2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Miejskiego Centrum Sportu w Bełchatowie, trwały zarząd na nieruchomości gruntowej położonej w Bełchatowie przy ul. Edwardów 6, obręb 12 m. Bełchatowa, oznaczonej jako działka nr 417 o powierzchni 0,5091 ha, dla której w Sądzie Rejonowym w Bełchatowie prowadzona jest księga wieczysta nr PT1B/00022352/4 wraz z naniesieniami w postaci Miejskiego Lodowiska i towarzyszącej infrastruktury technicznej. Na nieruchomości znajdują się następujące części składowe: hala namiotowa, budynek zaplecza socjalnego, zewnętrzna sieć wodno-kanalizacyjna, urządzenia sportowo-rekreacyjne, chodnik z płyt betonowych, ogrodzenie. Trwały zarząd ustanowiony jest na czas nieoznaczony. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 1.981.537,00 zł na podstawie operatu szacunkowego. Ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości tj. 5.944,61 zł. Opłatę roczną należy wpłacać do dnia 31 marca każdego roku. Płatności dokonano w dniach: 29 marca 2018 roku oraz 29 marca 2019 roku w wysokościach po 5.944,61 zł,

- nr ZNW.6844.24.1.2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Miejskiego Centrum Sportu w Bełchatowie, trwały zarząd na nieruchomości gruntowej położonej w Bełchatowie pomiędzy ul. 1 Maja od strony północnej i rzeką Rakówką od strony południowej, obręb 10 m. Bełchatowa, oznaczonej jako działki nr 629/10, 631/3, 634/3, 635/6, 635/16, 638/2, 638/4, 640/6, 641/1, 641/4, 642/4, 642/6, 640/4, 643/20, 643/22, 628/4, 628/6, 628/8, 630, 641/3, 643/16, o łącznej powierzchni 4,3353 ha, dla której w Sądzie Rejonowym w Bełchatowie prowadzone są księgi wieczyste nr PT1B/00070876/4, nr PT1B/00001628/7 i PT1B/00033304/3 zabudowaną kompleksem boisk treningowych oznaczonych numerami 1,2,3,4. Trwały zarząd ustanowiony jest na czas nieoznaczony. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 4.223.614,00 zł na podstawie operatu szacunkowego. Ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości tj. 12.670,84 zł. Opłatę roczną należy wpłacać do dnia 31 marca każdego roku. Płatności dokonano w dniach: 29 marca 2018 roku oraz 29 marca 2019 roku w wysokościach po 12.670,84 zł,

- nr ZNW.6844.25.1.2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Miejskiego Centrum Sportu w Bełchatowie, trwały zarząd na nieruchomości gruntowej położonej w Bełchatowie przy ul. Edwardów 6, obręb 12 m. Bełchatowa, oznaczonej jako działki nr 415/1 i 415/7, o łącznej powierzchni 0,8019 ha, dla której w Sądzie Rejonowym w Bełchatowie prowadzona jest księga wieczysta nr PT1B/00026147/2, zabudowanej miejskimi kortami tenisowymi. Trwały zarząd ustanowiony jest na czas nieoznaczony. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 2.867.481,00 zł na podstawie operatu szacunkowego. Ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości tj. 8.602,44 zł. Opłatę roczną należy wpłacać do

dnia 31 marca każdego roku. Płatności dokonano w dniach: 29 marca 2018 roku oraz 29 marca 2019 roku w wysokościach po 8.602,44 zł,

- nr ZNW.6844.27.1.2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Miejskiego Centrum Sportu w Bełchatowie, trwały zarząd na nieruchomości gruntowej położonej w Bełchatowie przy ul. Dąbrowskiego 11, obręb 12 m. Bełchatowa, oznaczonej jako działki nr 597/1/1 i 598/3, o łącznej powierzchni 1,0187 ha, dla której w Sądzie Rejonowym w Bełchatowie prowadzona są księgi wieczyste nr PT1B/00054578/7 oraz nr PT1B/00025134/1, zabudowanej halą gimnastyczno-sportową ENERGIA. Trwały zarząd ustanowiony jest na czas nieoznaczony. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 13.032.950,00 zł na podstawie operatu szacunkowego. Ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości tj. 39.098,44 zł. Opłatę roczną należy wpłacać do dnia 31 marca każdego roku. Płatności dokonano w dniach: 29 marca 2018 roku oraz 29 marca 2019 roku w wysokościach po 39.098,85 zł,

- nr ZNW.6844.28.4.2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 4 kwietnia 2017 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Miejskiego Centrum Sportu w Bełchatowie, trwały zarząd na nieruchomości gruntowej położonej w Bełchatowie, obręb 10 m. Bełchatowa, oznaczonej jako działki nr 413/1 i 413/2 o łącznej powierzchni 2,1996 ha, dla której w Sądzie Rejonowym w Bełchatowie prowadzona jest księga wieczysta nr PT1B/00034507/3, zabudowanej stadionem sportowym, budynkami i infrastrukturą towarzyszącą. Trwały zarząd ustanowiony jest na czas nieoznaczony. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 12.594.371,00 zł na podstawie operatu szacunkowego. Ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości tj. 37.783,11 zł. Opłatę roczną należy wpłacać do dnia 31 marca każdego roku. Płatności dokonano w dniach: 29 marca 2018 roku oraz 29 marca 2019 roku w wysokościach po 37.783,11 zł.

Wysokości opłaty rocznej ustalono zgodnie z art. 83 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Objęcie nieruchomości w trwały zarząd następowało na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych.

2.3. Dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości

2018 rok			2019 rok (I półrocze)		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1.713.463,00	1.725.463,00	1.691.710,28	1.541.019,00	1.541.019,00	847.159,66

Najmem lokali mieszkalnych i użytkowych zajmuje się Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie, które prowadzi działalność usługową w tym zakresie.

Umowy dzierżawy

W 2018 roku Miasto Bełchatów zawarło 73 umowy dzierżawy gruntów. Łącznie na dzień prowadzenia czynności kontrolnych obowiązywało 450 umów dzierżawy.

Wykaz umów dzierżawy zawartych w 2018 roku stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Do kontroli wybrano poniższe umowy:

- 1 Umowę dzierżawy nr UM/WGA/97/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku zawartą pomiędzy Miastem Bełchatów, a firmą „TRAGER” Jarosław Gorzelak z/s w Bełchatowie. Przedmiotem umowy jest dzierżawa działki oznaczonej nr 447/3 o pow. 0,2038 ha, nr 447/9 o pow. 0,0190 ha, nr 447/11 o pow. 0,0234 ha i części działki nr 447/1 o pow. 0,0255 ha w obrębie 10 w Bełchatowie. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy na kwotę 645,00 zł netto + VAT, płatnego do 15-go każdego miesiąca. Umowę zawarto na okres od dnia 31 grudnia 2018 roku do dnia 30 września 2021 roku. Wykaz został wywieszony w okresie od dnia 1 października do dnia 23 października 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Płatności dokonano w 2019 roku dniami 21 lutego, 6 marca, 17 kwietnia, 10 maja, 25 czerwca po 793, 35 zł,
- 2 Umowę dzierżawy nr UM/WGA/33/2018 z dnia 7 maja 2018 roku zawartą pomiędzy Miastem Bełchatów a Centrum Ubezpieczeń Katarzyna Kowalska z/s w Bełchatowie. Przedmiotem umowy jest dzierżawa części działki oznaczonej nr 369 o pow. 26 m² przy ulicy Witolda Budryka 2b w Bełchatowie. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy na kwotę 200,00 zł netto + VAT, płatnego do 15-go dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto na okres od dnia 1 maja 2018 roku do dnia 28 lutego 2020 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w okresie od dnia 27 marca do dnia 18 kwietnia 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Płatności w 2018 roku dokonano w następujących dniach: 15 maja, 6 czerwca, 6 lipca, 17 sierpnia, 7 września, 17 października, 19 listopada i 18 grudnia,
- 3 Umowę dzierżawy nr UM/WGA/50/2018 z dnia 25 czerwca 2018 roku zawartą pomiędzy Miastem Bełchatów a PPHU Piekarnia-Cukiernia Lechem Mikołajczakiem z/s w Białej. Przedmiotem umowy jest dzierżawa części działki oznaczonej nr 382/1 o pow. 40 m² przy ulicy Witolda Budryka w Bełchatowie. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy na kwotę 260,00 zł netto + VAT, płatnego do 15-go dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto na okres od dnia 30 czerwca 2018 roku na czas nieokreślony. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w okresie od dnia 3 do dnia 24 listopada 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Prezydent Miasta Bełchatowa w dniu 15 maja 2018 roku ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na dzierżawę części działki nr 197/1 o pow. 200 m². w obrębie 5 w Bełchatowie. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dniu 15 maja 2018 roku ogłoszenia na tablicy ogłoszeń urzędu miasta oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. W dniu 18 czerwca 2018 roku sporządzono protokół z pierwszego ustnego przetargu. W wyniku przetargu dzierżawcą zostało PPHU Piekarnia-Cukiernia Lech Mikołajczak z/s w Białej. Płatności w 2018 roku dokonano w dniach: 12 czerwca w wysokości 307,50 zł, 10 lipca w wysokości 294,79 zł, 12 września w wysokości 319,80 zł, 20 września w wysokości 310,00 zł, 16 października w wysokości 319,80 zł, 16 listopada w wysokości 319,80 zł i 13 grudnia w wysokości 319,80 zł,

- 4 Umowę dzierżawy nr UM/WGA/77/2018 z dnia 29 października 2018 roku zawarła pomiędzy Miastem Bełchatów a TOMCAR Tomasz Stępień z/s w Bełchatowie. Przedmiotem dzierżawy jest działka oznaczona nr 394/2 o powierzchni 0,1263 ha położona w Bełchatowie. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy na kwotę 263,00 zł netto + VAT miesięcznie, płatnego do 15-go dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto na okres od dnia 29 października 2018 roku na czas nieokreślony. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta od dnia 9 do dnia 30 czerwca 2015 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Prezydent Miasta Bełchatowa w dniu 12 września 2018 roku ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na dzierżawę działki nr 394/2 o powierzchni 0,1263 ha położona w Bełchatowie. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dniu 12 września 2018 roku ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. W dniu 15 października 2018 roku sporządzono protokół z pierwszego ustnego przetargu. W wyniku przetargu dzierżawcą została firma TOMCAR Tomasz Stępień z/s w Bełchatowie. Płatności w 2018 roku dokonano w następujących dniach: 13 listopada w wysokości 298,19 zł oraz 6 grudnia w wysokości 323,49 zł,
- 5 Umowę dzierżawy nr UM/WGA/26/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 roku zawarła pomiędzy Miastem Bełchatów a firmą Gościniec Izabela Stankiewicz z/s w Bełchatowie. Przedmiotem dzierżawy jest podest nr 1 o wymiarach 20,25 x 3,25 m o pow. 65,81 m² i podest nr 2 o wymiarach 21,50 x 3,25 o pow. 69,88 m² położone na części działki nr 98 w Bełchatowie przy Placu Gabriela Narutowicza. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy za jeden podest na kwotę 680,00 zł netto + VAT miesięcznie, płatnego do 15-go dnia każdego miesiąca. Opłata za kwiecień 2018 rok wynosiła 223,05 zł brutto i powinna być uiszczona wraz z opłatą za maj 2018 roku. Umowę zawarto na okres od dnia 27 kwietnia 2018 roku do dnia 30 września 2018 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta od dnia 15 stycznia do dnia 5 lutego 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Prezydent Miasta Bełchatowa w dniu 27 lutego 2018 roku ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na dzierżawę podestów na tzw. „ogródki gastronomiczne” na działce nr 98 przy ul. G. Narutowicza w Bełchatowie. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dniu 27 lutego 2018 roku ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. W dniu 4 kwietnia 2018 roku sporządzono protokół z pierwszego ustnego przetargu. W wyniku przetargu dzierżawcą została Gościniec Izabela Stankiewicz z/s w Bełchatowie. Płatności w 2018 roku dokonano w następujących dniach: 8 maja w wysokości 1.694,84 zł, 18 czerwca, 12 lipca 20 sierpnia, 20 września w wysokościach po 1.672,80 zł.

Objęte kontrolą umowy zostały zawarte z zachowaniem zasad wynikających z uchwały nr XLII/368/13 Rady Miejskiej z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie określenia zasad nabywania i gospodarowania nieruchomościami gminy Miasto Bełchatów, której jednolity tekst został ogłoszony uchwałą Rady Miejskiej nr XXV/228/16 z dnia 29 września 2016 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego wskazanej uchwały.

Windykacja

Stan zaległości odnośnie dzierżawy wynosił na dzień 31 grudnia 2018 roku 371.233,63 zł, natomiast zaległości odnośnie użytkowania wieczystego na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 718.106,46 zł.

Kontrolą objęto poniższych dzierżawców i użytkowników wieczystych ujętych w poniższej tabeli.

Lp.	Data zawarcia umowy	Łączna wysokość czynszu	Zaległość na dzień 31.12.2018r.	Czynności windykacyjne	Uwagi
1.	Akt notarialny Rep. A nr 166/1993 użytkowanie wieczyste działki nr 536 o pow. 1.1982 ha w Bełchatowie	19.303,00 zł	170.772,77 zł + odsetki	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 5.03.2008r.	Zawiadomienie komornika sądowego o bezskutecznej egzekucji z dnia 6 marca 2012 roku. Brak wpłat.
2.	Umowa dzierżawy z dnia 28.02.2001 roku działki nr 529/3 w Bełchatowie o pow. 0,4245 ha	1.659,54 zł	14.047,92 zł + odsetki	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 26.09.2003r.	Postanowienie komornika sądowego z dnia 18 listopada 2010 roku o umorzeniu postępowania. Brak wpłat
3.	Umowa dzierżawy nr 1/2002 z dnia 28 stycznia 2002 roku – dzierżawa działki nr 483/4 o pow. 0,0110 ha w Bełchatowie	608,85 zł	56.014,20 zł + odsetki	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 3 marca 2014 roku na kwotę 8.524,00 zł (za okres październik 2012 – listopad 2013r.) Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 18 lutego 2016 roku na kwotę 5.479,65 zł (za okres grudzień 2013 – sierpień 2014r.) Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 13 października 2015 roku na kwotę 5.479,65 zł (za okres wrzesień 2014 – maj 2015r.), Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 4 lutego 2019 roku na kwotę 13.394,70 zł (za okres czerwiec 2015 – październik 2018r.)	
4	Umowa dzierżawy z dnia 21.06.2010r. – dzierżawa części działki nr 836/2 w Bełchatowie	29.280,00	23.793,00 zł + odsetki	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 6 grudnia 2010 roku na kwotę 13.394,70 zł (za okres czerwiec 2015 – październik 2018r.)	Postanowienie komornika sądowego z dnia 11.10.2017r. o umorzeniu
5	Akt notarialny Rep. A nr 778/2009 użytkowanie wieczyste działki nr 22/8 o pow. 0,3352 ha w Bełchatowie	65.890,69 + odsetki	18.630,23	Wniosek do sądu o umieszczenie na liście wierzytelności zaległości powstałych po ogłoszeniu upadłości z dnia 15.10.2018r. w łącznej kwocie wraz z odsetkami 117.814,17 zł	

Stwierdzono zaległości przedawnione z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste działki nr 536 o pow. 1.1982 ha, które na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 143.720,25 zł + 275.736,53 zł odsetek.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 5 września 2019 roku podinspektor Elżbiety Bald „na dzień 31.12.2018 roku ogółem zadłużenie firmy „PRIV-BUD” Gwóźdź Andrzej wynosi: należność główna – 166.824,77 zł, odsetki – 304.746,68 zł, koszty procesowe – 3.948,00 zł. Podjęte działania egzekucyjne, prowadzone przez wiele lat, były nieskuteczne. Miasto, poza działaniami komornika, poszukiwało majątku zobowiązanego, celem zabezpieczenia wierzytelności hipotecznie. Dłużnik nie posiada majątku ani dochodów. Komornik sądowy kilkakrotnie umarzał postępowania egzekucyjne. W związku z powyższym ponowne kierowanie wierzytelności do egzekucji komorniczej generowałyby kolejne koszty dla Urzędu Miasta. Dlatego też w 2019 roku z powodu przedawnienia odpisane zostaną zobowiązania za lata 1993-2002: należność główna – 53.726,00 zł, odsetki – 135.820,50 zł, koszty procesu – 3.600,00 zł; za lata 2003-2005: należność główna – 62.155,66 zł, odsetki – 101.304,67 zł, koszty procesu – 348,00 zł; rok 2006: należność główna – 27.838,59 zł, odsetki – 38.611,36 zł”.

Wyjaśnienie z dnia 5 września 2019 roku podinspektor Elżbiety Bald w sprawie zadłużenia stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Należy tutaj zauważyć, iż na powyższym koncie znajdują się zaległości, które przedawniły się na podstawie art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.), z którego wynika, że jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi lat dziesięć, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – trzy lata. Zgodnie z art. 120 §1 Kodeksu cywilnego bieg przedawnienia rozpoczyna się od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne. Kontrolowana jednostka ostatnie czynności windykacyjne odnośnie skierowania sprawy na drogę sądową poczyniła w 2008 roku. W związku z powyższym stwierdzono, iż od 11 lat kontrolowana jednostka nie wykazywała żadnych czynności windykacyjnych w drodze postępowania sądowego. Roczny łączny czynsz dzierżawy wynosił 19.303,00 zł i był płatny do dnia 31 marca każdego roku.

Akta kontroli (str. 1-21): wydruki z karty kontowej PRIV-BUD, kserokopia aktu notarialnego Rep. A nr 166/1993.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Zgodnie z art. 40 ust 3 ustawy o drogach publicznych(tj. Dz. U. z 2017 r. poz.2222 ze zmianami) za zajęcie pasa drogowego pobiera się opłatę.

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)	Procent wykonania dochodów ogółem
31.12.2018	868	278.526,43	533.783,85	0,22

Uchwałą nr V/32/11 z dnia 3 lutego 2011 roku w sprawie wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na obszarze Miasta Bełchatowa, na cele

niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, Rada Miejska w Bełchatowie określiła wysokość stawek opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg gminnych na obszarze Miasta Bełchatowa, dla których zarządcą jest Prezydent Miasta Bełchatowa, w celu: prowadzenia robót w pasie drogowym; umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego; umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam; oraz zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności na inne cele.

Kontrolą objęto decyzje wyszczególnione w tabeli:

Decyzja nr	Kwota opłaty (zł)	Okres	Data zapłaty	Zobowiązany	UWAGI
ZIT.7230.2.4.2018 z dnia 19.02.2018 r.	14.513,31	01.03.2018- 01.03.2021	08.03.2018r.	SANTANDER CONSUMER BANK SA	Zapłata 08.03.2018r. Decyzja ostateczna od 13.03.2019r. Płatność przed uprawomocnieniem się decyzji
ZIT.7230.1.45.2018 z dnia 05.04.2018 r.	8.914,00	09.04 - 11.05.2018r.	19.04.2018 r.	„Erbud Industry Centrum” Sp. z o.o.	Zapłata 19.04.2018r. Decyzja ostateczna od 20.04.2018r. Płatność przed uprawomocnieniem się decyzji
ZIT.7230.6.50.2018 z dnia 21.06.2018 r.	1.656,00	01.07.2018r.- 30.09.2018r.	27.06.2018r.	(...) ¹⁵	Zapłata 27.06.2018r. Decyzja ostateczna od 12.07.2018r. Płatność przed uprawomocnieniem się decyzji
ZIT.7230.1.128.201 8 z dnia 22.06.2018 r.	4.200,00	05.07-09.07.2018	17.07.2018r.	DINO POLSKA S.A.	Zapłata 17.07.2018r. Decyzja ostateczna od 18.07.2018r. Płatność przed terminem
ZIT.7230.1.135.201 8 z dnia 02.07.2018 r.	10.200,00	02.07- 18.07.2018	25.07.2018r.	Firma Handlowo – Usługowa INSTBUD Stanisław Boguta Sp. J.	Zapłata 25.07.2018r. Decyzja ostateczna od 17.07.2018r. płatność w terminie
ZIT.7230.1.141.201 8 z dnia 05.07.2018 r.	2.765,00	09-27.07.2018r.	02.08.2018 r.	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Bełchatowie	Zapłata 02.08.2018r. Decyzja ostateczna od 20.07.2018r. płatność w terminie
ZIT.7230.6.59.2018 z dnia 09.09.2018 r.	1.220,00	01.09- 31.10.2018r.	09.09.2018 r.	(...) ¹⁶	Zapłata 09.09.2018 r. Decyzja ostateczna od 20.09.2018 r. Płatność przed uprawomocnieniem się decyzji
ZIT.7230.6.69.2018 z dnia 27.09.2018 r.	2.622,00	01.10- 31.12.2018r.	15.11.2018 r.	(...) ¹⁷	Zapłata 15.11.2018r. Decyzja ostateczna od

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

¹⁶ 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.

¹⁷ 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.

					18.10.2018r. Płatność po terminie
ZIT.7230.1.294.2018 z dnia 04.12.2018 r.	2.060,00	05-14.12.2018r.	02.01.2019 r.	PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź, Rejon Energetyczny Bełchatów	Zapłata 02.01.2019r. Decyzja ostateczna od 22.12.2018r. Płatność w terminie
ZIT.7230.2.39.2018 z dnia 07.12.2018 r.	2.190,00	01.01.2019r.	16.01.2018 r.	Lidl Sp. z o.o. Sp. k.	Zapłata 16.01.2019r. Decyzja ostateczna od 04.01.2019r. Płatność w terminie

Kontrolujący stwierdzili, iż stawki zastosowane w badanych decyzjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale nr V/32/11 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 3 lutego 2011 roku sprawie wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na obszarze Miasta Bełchatowa.

Ustalono, że opłaty za wybrane do kontroli decyzje (wyszczególnione w tabeli powyżej) z tytułu zajęcia pasa drogowego były wnoszone zarówno w terminie płatności, przed uprawomocnieniem się decyzji, jak i po terminie płatności.

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego – płatność przed uprawomocnieniem się decyzji.

Opłaty wnoszone na podstawie decyzji nieostatecznych przypisywano w dniu wpłaty Wn221/Ma720 zgodnie z własnymi zasadami ustalonymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Bełchatowa nr 87/2018 z dnia 8 marca 2018 roku w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa” gdzie wskazano, że wszystkie dowody księgowe podlegają ujęciu w ewidencji księgowej, w okresie którego dotyczą, niezależnie od faktycznego rozrachunku z tego tytułu (z zastrzeżeniem przypadków wymienionych w zarządzeniu, do których nie zaliczają się kontrolowanej opłaty). Określono, że podstawą ujęcia w ewidencji księgowej są prawomocne lub ostateczne dokumenty księgowe, które ewidencjonuje się pod datą, w której stały się ostateczne lub prawomocne. Dopuszcza się jednak ewidencjonowanie dokumentów nieprawomocnych lub nieostatecznych pod datą zapłaty, w przypadku dokonania wpłaty należności w terminie wcześniejszym niż data, w której dokumenty stały się ostateczne lub prawomocne. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się także ewidencjonowanie dowodów księgowych, pod datą ostatniego dnia kończącego miesiąc (kwartał) lub pod datą ostateczną.

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego – płatność po terminie

Zgodnie z art. 40d. ustawy o drogach publicznych (tj. Dz. U. z 2018, poz. 2068) w przypadku nieterminowego uiszczenia opłat, pobiera się odsetki ustawowe za opóźnienie. Odsetki w związku z nieterminową wpłatą za decyzję ZIT.7230.6.69.2018 z dnia 27.09.2018 roku nie zostały pobrane, gdyż zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacja podatkowa z dnia 14 maja 2019 roku (Dz.U.2019, poz. 900) odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

3.2. Inne dochody

OPŁATA ADIACENCKA

Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej klasyfikowano do rozdziału 75618 § 0490 – Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości z tytułu opłaty adiacenckiej wynosiły 4.674,38 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku 4.345,11 zł.

W okresie objętym kontrolą sprawy związane z wydawaniem decyzji o opłacie adiacenckiej zostały przypisane Wydziałowi Geodezji i Architektury. Dyrektorem Wydziału była Elżbieta Rawicka – Radwańska. Funkcję zastępcy Dyrektora pełniła Grażyna Opołczyńska, która została upoważniona do wydawania decyzji z przedmiotowego zakresu w dniu 24 lutego 2015 roku przez Prezydenta Miasta Bełchatowa – Mariolę Czechowską (nr KP.00522482015), zgodnie z zadaniami właściwego Wydziału określonego na podstawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Bełchatowa wprowadzonego zarządzeniem nr 186/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 25 maja 2018 roku.

W 2018 roku Miasto Bełchatów wydało osiemnaście decyzji administracyjnych dotyczących ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości na podstawie art. 98a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. 2018 roku, poz. 2204) na kwotę 47.623,95 zł. Stawka procentowa opłaty adiacenckiej została określona w uchwale Rady Miejskiej w Bełchatowie nr XVI/127/07 z dnia 29 listopada 2007 roku. Z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego jej podziałem ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 15% różnicy pomiędzy wartością jaką miała nieruchomość przed i po podziale, z wyłączeniem nieruchomości przeznaczonych w planie miejscowym na cele rolne i leśne.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych do próby przyjęto 5 decyzji wydanych w roku 2018:

- nr WGA.3134.2.2018 z dnia 15 marca 2018 roku. W decyzji ustalono kwotę opłaty adiacenckiej w wysokości 4.710,00 zł dla (...) ¹⁸ współwłaścicieli nieruchomości (...) ¹⁹ z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego jej podziałem. Zgodnie ze sporządzonym operatem szacunkowym przez Rzecznawcę Majątkowego z dnia 2 lutego 2018 roku wartość nieruchomości wzrosła o 31.400 zł. Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Bełchatowie 15% stawka x 31.400 zł = 4.710,00 zł. Decyzja stała się ostateczna i podlegała wykonaniu od 18 kwietnia 2018 roku. Naliczoną opłatę zgodnie z wydaną decyzją przekazano w dniu 27 kwietnia 2018 roku na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bełchatów. Wydana decyzja została zgodnie z obowiązującymi przepisami obciążając współwłaścicieli w części odpowiadającej udziałowi we współwłasności nieruchomości. Zarówno w orzecznictwie, jak i doktrynie prawa cywilnego i administracyjnego przyjmuje się, że odpowiedzialność solidarna dłużników może wynikać jedynie z umowy lub z konkretnego przepisu prawa. Odpowiedzialności solidarnej nie można domniemywać, a żaden przepis ustawy nie ustanawia odpowiedzialności solidarnej współwłaścicieli zobowiązanych do poniesienia opłaty adiacenckiej (por. wyrok WSA w Warszawie z dnia 14 maja 2010 roku, sygn. akt I SA/Wa 1875/08).

- nr WGA.3134.3.2018 z dnia 15 marca 2018 roku. W decyzji ustalono kwotę opłaty adiacenckiej dla (...) ²⁰ w wysokości 7.620,00 zł w związku ze wzrostem wartości

¹⁸ 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.

¹⁹ 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.

²⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

nieruchomości (...) ²¹ o pow. 0,6815ha z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego jej podziałem. Zgodnie ze sporządzonym operatem szacunkowym przez Rzecznawcę Majątkowego Małgorzatę Śpionek – Górecką z dnia 2 lutego 2018 roku wartość nieruchomości wzrosła o 50.800 zł. Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Bełchatowie 15% stawka x 50.800,00 zł = 7.620,00 zł. Decyzja stała się ostateczna i podlegała wykonaniu od 5 kwietnia 2018 roku. Opłaty zgodnie z wydaną decyzją dokonano w dniu 10 kwietnia 2018 roku.

- nr WGA.3134.18.2018 z dnia 28 listopada 2018 roku. W decyzji ustalono kwotę opłaty adiacenckiej dla (...) ²² w wysokości 6.090,00 zł w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanego jej podziałem, położonej w obrębie 15 m. Bełchatowa, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego jej podziałem. Zgodnie ze sporządzonym operatem szacunkowym przez Rzecznawcę Majątkowego Małgorzatę Śpionek – Górecką z dnia 3 października 2018 roku wartość nieruchomości wzrosła o 40.600 zł. Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Bełchatowie 15% stawka x 40.600 zł = 6.090,00 zł. Decyzja stała się ostateczna i podlegała wykonaniu od 19 grudnia 2018 roku. Opłaty dokonano w dniu 19 grudnia 2018 roku w wysokości 6.090,00 zł.

- nr WGA.3134.16.2018 z dnia 29 listopada 2018 roku. Przedmiotową decyzją umorzono wszczęte z urzędu postępowanie administracyjne, dotyczące ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości w związku z dokonaniem na wniosek podziałem nieruchomości (...) ²³. Jedną z wydzielonych w wyniku podziału działek była działka nr 100/4 o pow. 0,0386 ha stanowiąca drogę publiczną gminy Miasta Bełchatowa. Zgodnie ze sporządzonym operatem szacunkowym przez Rzecznawcę Majątkowego Małgorzatę Śpionek – Górecką z dnia 3 października 2018 roku wartość nieruchomości zmalała o 22.600 zł, zatem nie wystąpił wzrost wartości nieruchomości wywołany jej podziałem, brak było przesłanek do naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości zatem postępowanie administracyjne w sprawie stało się bezprzedmiotowe.

- nr WGA.3134.19.2018 z dnia 28 listopada 2018 roku. W ramach powyżej decyzji ustalono kwotę opłaty adiacenckiej dla (...) ²⁴ w wysokości 2.205,00 zł w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanego jej podziałem (...) ²⁵, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego jej podziałem. Zgodnie ze sporządzonym

²¹ 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.

²² 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.

²³ 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.

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

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

operatem szacunkowym przez Rzecznawcę Majątkowego Małgorzatę Śpionek – Górecką z dnia 3 października 2018 roku wartość nieruchomości wzrosła o 14.700 zł. Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Bełchatowie 15% stawka x 14.700 zł = 2.205,00 zł. Decyzja stała się ostateczna i podlegała wykonaniu od 19 grudnia 2018 roku. Opłaty dokonano 12 grudnia 2018 w wysokości 2.205,00 zł,

Ustalenia kontroli:

- wysokość opłat adiacenckich określono zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Bełchatowie nr XVI/127/07 z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie stawki procentowej opłaty adiacenckiej,
- opłaty adiacenckie zostały ustalone na podstawie operatów szacunkowych sporządzanych przez rzeczoznawców majątkowych,
- opłat adiacenckich dokonano zgodnie z terminami określonymi ww. decyzjach.

Zgodnie z art.4 pkt 11 ustawy o gospodarce nieruchomościami ilekroć w ustawie jest mowa o opłacie adiacenckiej – należy przez to rozumieć opłatę ustaloną w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanym budową urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, albo opłatę ustaloną w związku ze scaleniem i podziałem nieruchomości, a także podziałem nieruchomości.

Artykuł 146 pkt 1,2 i 3 ww. ustawy reguluje, ustalenie i wysokość opłaty adiacenckiej zależą od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, następuje po uzyskaniu opinii rzeczoznawcy majątkowego, określającej wartości nieruchomości. Wysokość opłaty adiacenckiej wynosi nie więcej niż 50 % różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. Wartość nieruchomości według stanu przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej i po ich wybudowaniu określa się według cen na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej.

W związku z wątpliwościami kontrolujących, dlaczego pomimo zaleceń udzielonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową stwierdzonych podczas kontroli przeprowadzonej w 2015 roku na podstawie upoważnienia WK-601-2/29/2015 z dnia 18 maja 2015 roku nie została ustalona przez organ stanowiący Miasta Bełchatów stawka opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanym budową urządzeń infrastruktury technicznej w dniu 30 lipca 2019 roku Elżbieta Rawicka-Radwańska - Dyrektor Wydziału Geodezji i Architektury złożyła wyjaśnienie.

Zgodnie z przedłożonym pismem: „Projekt uchwały w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu budowy urządzeń infrastruktury technicznej został przekazany przez Prezydenta Miasta Bełchatowa pod obrady Rady Miejskiej we wrześniu 2016 roku. (...) Zaproponowano stawkę w wysokości 15% różnicy wartości nieruchomości. W uzasadnieniu do przedłożonego projektu Dyrektor Wydziału Geodezji i Architektury powołując się na przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami argumentowała, iż gminie przysługuje uprawnienie do pobierania takiej opłaty w przypadku wzrostu wartości nieruchomości w związku z budową urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Wyjaśniła również, iż zgodnie z ww. rada gminy ma obowiązek ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu budowy urządzeń

infrastruktury technicznej, na co wskazują także organy kontrolujące jednostki samorządu terytorialnego. Przedłożony projekt został negatywnie zaopiniowany przez Komisję Budżetu i Skarbu Miasta oraz Komisję Gospodarki Komunalnej, a następnie przekazany pod obrady XXV sesji Rady Miejskiej w dniu 29 września 2016 roku nie przyjęła przedmiotowej uchwały. (...) Niezależnie od powyższego wyjaśnić należy, iż projekty uchwał w tej sprawie były także przedkładane pod obrady Rady Miejskiej w Bełchatowie w roku 2004 oraz w roku 2007. Również wówczas Rada Miejska nie przyjęła przedłożonych projektów uchwał." Do wyjaśnień załączono także kserokopię protokołu nr XXXV/16 z obrad XXV Sesji Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 26 września 2016 roku oraz projekt uchwały ww. zakresie wraz z uzasadnieniem.

Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Geodezji i Architektury – Elżbiety Rawickiej-Radwańskiej przedłożone w dniu 30 lipca br. stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Niepodjęcie przez radę gminy uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej stanowi naruszenie prawa. Przepis art. 146 ust. 2 zd. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami został sformułowany jednoznacznie i ma charakter obligatoryjny „(...) wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały”. Ustalenie opłaty adiacenckiej w stawce „0” jest próbą ominięcia wskazanych wyżej unormowań, co potwierdza wyrok NSA I SA 2293/03 z dnia 14 stycznia 2003 roku.

Ustawodawca w przypadku opłaty adiacenckiej wyznaczył jedynie górne granice stawek przedmiotowej opłaty zatem rada gminy może swobodnie kształtować jej wielkość w ramach ustawowych granic wyrażając tym zapotrzebowanie na dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Rada gminy jest organem uchwałodawczym składającym się z przedstawicieli lokalnej społeczności wyrażającej potrzeby wspólnoty gminnej poprzez stanowienie lokalnych norm prawnych.

W uzasadnieniu Sądów Administracyjnych możemy przeczytać, że art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, „wprost nakłada na radę gminy obowiązek ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej. Delegacja powyższa nie ma charakteru fakultatywnego, zależnego od gminy. Warto tu przytoczyć wyrok WSA w Szczecinie z dnia 28 września 2005 r. (sygn. II SA/Sz 671/05) gdzie skład orzekający uznał, iż "wykładnia językowa art. 98a ust.1 tej ustawy, nie pozostawia wątpliwości, że użyty w zdaniu pierwszym zwrot "może" odnosi się do właściwego organu jednostki samorządu terytorialnego wydającego decyzję w indywidualnej sprawie, zaś zdanie drugie "Stawkę opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały", ma charakter przepisu obligatoryjnego. Przepis ten rozumieć trzeba w ten sposób, że wyklucza on dowolność organu stanowiącego gminy w zakresie podjęcia uchwały w tym przedmiocie, innymi słowy rada gminy jest zobowiązana do ustalenia w drodze uchwały stawek procentowych opłaty adiacenckiej obowiązującej na jej obszarze". Wyrok powyższy dotyczył stawki opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości, ale uchwała w tym zakresie jest podejmowana na podstawie identycznie skonstruowanej delegacji ustawowej. (...)

Ustalenie przez radę gminy stawki opłaty adiacenckiej jest obowiązkowe". (Wyrok WSA w Gliwicach II SA/GI 404/18 - Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 10 sierpnia 2018 roku.) Ponadto w Wyroku NSA z dnia 9 kwietnia 2018 roku I OSK 4247/18 Sąd podkreślił, że „jednostki samorządu terytorialnego, na których ciąży obowiązek wykonywania zadań publicznych, nie mogą (...) dowolnie dysponować przydzielonymi im dochodami, a w szczególności rezygnować z przydzielonych im w drodze ustawy źródeł dochodu, ponieważ w ten sposób, i to bez uzasadnionej przyczyny, zmniejszają swoje potencjalne możliwości realizacji postawionych przed nimi zadań.”

OPLATA PLANISTYCZNA

W okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku Prezydent Miasta Bełchatowa wydał 38 decyzji w sprawie ustalenia opłaty planistycznej na łączną kwotę 326.180,70 zł.

Do kontroli wybrano 5 decyzji ustalających opłatę planistyczną (13,00 % wydanych decyzji w badanym okresie):

1. Uchwałą nr XV/112/15 z dnia 26 listopada 2015 roku Rada Miejska w Bełchatowie zatwierdziła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla osiedla Ludwików, w której to uchwale określiła stawkę opłaty procentowej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanego ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – dla terenów, w których znajduje się omawiana nieruchomość – w wysokości 30% wynikającej z art. 36 ust. 4 i art.37 ust. 6 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. 2017, poz. 1073 ze zm.):

- na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 2098/2018 z dnia 7 czerwca 2018 roku stwierdzono, iż (...) ²⁶ zawarli umowę sprzedaży nieruchomości (...) ²⁷ o obszarze 0,0661 ha. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 3 października 2018 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości wzrosła o 6.400,00 zł. W związku z powyższym w dniu 20 listopada 2018 roku wydano decyzję nr WGA.6725.40.2018 orzekającą odnośnie zapłaty przez (...) ²⁸ kwoty 1.920,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Zgodnie z wydaną decyzją płatność miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Urząd Miasta Bełchatowa stwierdził, iż decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 18 grudnia 2018 roku. (...) ²⁹ płatności dokonała w dniu 19 grudnia 2018 roku w wysokości 960,00 zł (WB nr ING/280/0043/0000/2018), a (...) ³⁰ w dniu 14 lutego 2019 roku (KP 1237).

- na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr A 3923/2018 z dnia 24 maja 2018 roku stwierdzono, iż (...) ³¹ zawarł umowę sprzedaży nieruchomości (...) ³². Zgodnie z

²⁶Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

operatem szacunkowym z dnia 3 października 2018 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości wzrosła o 5.200,00 zł. W związku z powyższym w dniu 22 listopada 2018 roku wydano decyzję WGA.6725.39.2018 odnośnie zapłaty przez (...) ³³ kwoty 1.560,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Zgodnie z wydaną decyzją płatność miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Urząd Miasta w Bełchatowie stwierdził, iż decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 14 grudnia 2018 roku. Płatności dokonano w dniu 31 kwietnia 2018 roku w wysokości zgodnej z wydaną decyzją (WB ING/288/0064/0000/2018).

2. Uchwałą nr V/19/15 z dnia 29 stycznia 2015 roku Rada Miejska w Bełchatowie zatwierdziła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, w której to uchwale określiła stawkę opłaty procentowej służącej naliczeniu planu zagospodarowania przestrzennego z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanego ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – dla terenów, w których znajduje się omawiana nieruchomość – w wysokości 30% wynikającej z art. 36 ust. 4 i art.37 ust. 6 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. 2017, poz. 1073 ze zm.):

- na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr A 1717/2018 z dnia 27 marca 2018 roku stwierdzono, iż (...) ³⁴ zawarła umowę sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie 04 m. Bełchatowa (...) ³⁵ o powierzchni 0,1000ha. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 9 lipca 2018 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości wzrosła o 40.600,00 zł. W związku z powyższym w dniu 6 sierpnia 2018 roku wydano decyzję nr WGA.625.31.2018 odnośnie zapłaty przez (...) ³⁶ kwoty 12.180,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Zgodnie z wydaną decyzją płatność miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Urząd Gminy w Bełchatowie stwierdził, iż decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 24 sierpnia 2018 roku. Płatności dokonano w dniu 13 sierpnia 2018 roku w łącznej wysokości 12.180,00 zł (WB nr ING/177/0038/00),

³² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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.

- na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr A 1555/2018 z dnia 8 marca 2018 roku stwierdzono, iż (...) ³⁷ zawarł umowę sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie 04 m. Bełchatowa, (...) ³⁸ o obszarze 0,10000ha. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 30 marca 2018 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości wzrosła o 40.600,00 zł. W związku z powyższym w dniu 6 sierpnia 2018 roku wydano decyzję nr WGA.6725.28.2018 odnośnie zapłaty przez (...) ³⁹ kwoty 12.180,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Zgodnie z wydaną decyzją płatność miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Urząd Miasta Bełchatowa stwierdził, iż decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 24 sierpnia 2018 roku. Płatności dokonano w dniu 13 sierpnia 2018 roku w wysokości 12.180,00 zł (WB nr ING/177/0038/0000/2018),

- na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr A 431/2018 z dnia 16 stycznia 2018 roku stwierdzono, iż (...) ⁴⁰ zawarli umowę sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie 04 m Bełchatowa (...) ⁴¹. Decyzją znak WGA.6725.18.2018 z dnia 14 czerwca 2018 Prezydent Miasta Bełchatowa ustalił dla Państwa: (...) ⁴² jednorazową opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wysokości 161.529,30 zł. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim po rozpoznaniu złożonego odwołania decyzją znak: KO. 421-5/18 z dnia 30 sierpnia 2018 uchyliło zaskarżoną decyzję Prezydenta Miasta Bełchatowa i sprawę przekazało do ponownego rozpatrzenia organowi pierwszej instancji wskazując, że operat szacunkowy będący podstawą ustalenia renty planistycznej w przedmiotowej nie spełnia wymogów jakie winien zawierać operat jako dowód w sprawie. W celu przeprowadzenia ponownego postępowania administracyjnego w przedmiocie ustalenia wysokości ustalenia wysokości opłaty planistycznej zlecono wykonanie nowego operatu szacunkowego. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 29 października 2018 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości wzrosła o 398.532,00 zł. W związku z powyższym w dniu 7 grudnia 2018

³⁷ 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.

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.

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.

⁴⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

roku wydano decyzję nr WGA.6725.19.2018 odnośnie zapłaty przez (...) ⁴³ jednorazową opłatę w wysokości 119.559,60 zł, każdego po 29.889,90 zł przypadającego udziału we współwłasności w wysokości ¼ części nieruchomości. W dniu 28 maja 2019 roku (...) ⁴⁴ złożyli wniosek o wstrzymanie wykonania decyzji. W dniu 31 maja 2019 roku Prezydent Miasta Bełchatowa zawiadomił, że nie jest właściwy w sprawie i przekazuje według właściwości do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi ww. wnioski.

Decyzje w zakresie ustalania opłaty planistycznej podpisywał upoważniony przez Prezydenta Miasta pracownik Urzędu Miasta Bełchatów: Grażyna Opołczyńska - Zastępca Dyrektora Wydziału Geodezji i Architektury.

Z ustaleń inspektorów kontroli wynikało, że w wydanych decyzjach dotyczących opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego zmianą planu zagospodarowania przestrzennego organ administracji nie wskazywał terminu do uiszczenia opłaty ani też nie wskazywał obowiązku zapłaty odsetek w razie naruszenia tego terminu. Wynikało to z faktu, że nie uwzględniono w powyższym zakresie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. art. 60 pkt 7 oraz art. 67 ustawy. Według art. 60 pkt 7 dochody pobierane przez państwowe i samorządowe jednostki budżetowe na podstawie odrębnych ustaw są środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym. Do tych należności, w sprawach nieuregulowanych ustawą o finansach publicznych, na podstawie art. 67 stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku – Kodeks postępowania administracyjnego i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa. W konsekwencji Miasto Bełchatów nie ustalało odsetek od opłaty wnoszonej po terminie.

Z ustaleń inspektorów kontroli wynika, iż w roku 2011 Prezydent Miasta Bełchatowa skierował wniosek do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych, w trybie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. We wniosku postawiono pytania o treści:

1. Czy do opłat z tytułu zajęcia pasa drogowego, opłaty adiacenckiej, opłaty planistycznej, opłat i kar za wycinkę drzew, zwrotu zwaloryzowanego odszkodowania z tytułu zwrotu wywłaszczonych nieruchomości, opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności należy stosować przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (wskazano poszczególne przepisy).
2. „Czy należy naliczać odsetki od nieterminowo uiszczonej opłaty planistycznej ?”

W odpowiedzi do Prezydenta Miasta Bełchatowa Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi skierowała pismo WA 4120-2/2010/w/ z dnia 10 marca 2011 roku. Z treści odpowiedzi wynikało, że poddano analizie art. 13 §1 pkt 1 ordynacji podatkowej w zakresie stanowienia, przez wskazany przepis, samoistnej podstawy uznania wójta (prezydenta, burmistrza) i starosty za organ podatkowy w rozumieniu art. 2 § 1 pkt 1 ordynacji podatkowej. W wyniku przedstawionych w piśmie rozważań ustalono, że

⁴³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

bez względu na to czy art. 13 §1 pkt 1 ordynacji podatkowej stanowi samoistną podstawę uznania wójta (prezydenta, burmistrza) i starosty za organ podatkowy w rozumieniu art. 2 § 1 pkt 1 ordynacji podatkowej czy też nie, dochodzi się jednak do takiego samego pozytywnego wniosku, co do stosowania działku III ordynacji podatkowej do należności wyszczególnionych w zapytaniu Miasta Bełchatowa. Wskazano również, że wszystkie wymienione we wniosku należności pieniężne są dochodami pobieranymi przez samorządowe jednostki budżetowe na podstawie odrębnych ustaw i mają charakter publicznoprawny ze względu na konieczność ich konkretyzacji w drodze decyzji administracyjnych, wobec czego są niepodatkowymi należnościami budżetów gmin w świetle art. 60 pkt 7 ustawy o finansach publicznych. Stwierdzono tam też wprost że „Do opłaty planistycznej trzeba też stosować przepisy działu III ordynacji podatkowej dotyczące odsetek od zaległości; brak unormowania w ustawie o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym dotyczącym odsetek byłby argumentem przeciw ich naliczeniu, gdyby dział III ordynacji podatkowej nie miał zastosowania do tej opłaty”.

Miasto Bełchatów biorąc pod uwagę wyżej opisane stanowisko wydało decyzję WGA.7241-36/10 z dnia 15 października 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty planistycznej wskazując termin płatności – 14 dni od dnia, w który decyzja stała się ostateczna i wskazało, że w przypadku nieterminowego uregulowania należności naliczone zostaną odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowej. Od decyzji odwołały się osoby na rzecz których ustalono opłatę. Dnia 8 lutego 2013 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze (SKO) decyzją KO.421-4,5/12 uchyliło decyzję WGA.7241-36/10 Prezydenta Miasta Bełchatowa w całości i ustaliło jednorazową opłatę w wysokości bez zmian i zobowiązało byłych współwłaścicieli nieruchomości do wniesienia opłaty proporcjonalnie do przysługującego jej udziału we współwłasności bez wskazania terminu. Z treści uzasadnienia SKO wynikało, że „Kolegium uchyliło zaskarżoną decyzję organu pierwszej instancji w części (...) rozstrzygnięcia, ponieważ brak jest podstawy prawnej do określenia w drodze decyzji terminu uiszczenia opłaty i zagrożenia naliczeniem odsetek w przypadku nieterminowego uregulowania należności (patrz wyrok NSA II OSK 606/11 z dnia 21 czerwca 2012 roku). Decyzja podlega wykonaniu z chwilą, gdy stanie się ostateczna. Poza tym do renty planistycznej nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749), lecz przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego.”

Z treści wyroku NSA na które powołało się SKO wynika „że w systemie prawa polskiego nie istnieje jakiś ogólny obowiązek płacenia odsetek w każdym wypadku istnienia zobowiązania pieniężnego lub zobowiązania, w którym świadczenie uzyskało charakter pieniężny jako świadczenie zastępcze. Podkreślić w tym miejscu należy, że w wyroku z dnia 3 września 2004 r., sygn. akt OSK 520/04 Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że do opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Jak wywiedziono w powołanym wyroku, sam fakt, że przedmiotowa opłata stanowi dochód budżetu gminy i ma publicznoprawny charakter nie oznacza, by uznać ją za podatek w rozumieniu art. 6 Ordynacji podatkowej, nawet jeśli przez podatki rozumie się w Ordynacji opłaty i inne niepodatkowe należności budżetowe. Nie każda bowiem należność budżetu gminy, w tym o dominujących nawet cechach podatku, jest należnością budżetową, do której zastosowanie mają przepisy Ordynacji. O tym zaś, czy przepisy te znajdują zastosowanie przy wydawaniu określonych decyzji stanowi ustawa i regulacji w tym zakresie nie można domniemywać. Przepisy ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2003 r. Nr 80, poz. 717 ze zm.) dotyczące opłaty planistycznej nie dają podstawy do

orzekania w przedmiocie terminu do uiszczenia opłaty ani też o obowiązku zapłaty odsetek ustawowych w razie naruszenia tego terminu”.

Zauważyć należy, iż w przypadku wskazanym w wyroku NSA postępowanie w sprawie ustalenia opłaty planistycznej będące przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych „zostało wszczęte z chwilą zawiadomienia (...) o wszczęciu postępowania w październiku 2007 r. tj. przed upływem przewidzianego w ustawie 5 letniego terminu liczonego od początkowej daty obowiązywania planu zagospodarowania przestrzennego, który to termin upłynął z dniem [...] listopada 2007 r.” Wyrok który został zacytowany przez NSA został wydany w 2004 roku. Zatem obydwie te stany odnoszą się do sytuacji sprzed wejścia w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Jak zauważyła Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi formułując odpowiedź WA 4120-2/2010/w/ z dnia 10 marca 2011 roku na wniosek złożony przez Miasto Bełchatów opisany wyżej „tezy orzeczeń sądowych, odnoszące się do poszczególnych należności i odmawiające im charakteru niepodatkowych należności budżetowych, były formułowane na gruncie art. 2 § 1 pkt 1 ordynacji podatkowej, przed wejściem w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i nie mogą być automatycznie odnoszone do pojęcia niepodatkowych należności budżetowych, użytego w art. 60 ustawy o finansach publicznych”.

Stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w przedmiotowym zakresie zostało podtrzymane, co zostało sformułowane w piśmie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi WA 4120-6/2019-w z dnia 25 czerwca 2019 roku.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2018 ROK

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Miasta Bełchatów realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej. Dyrektorem Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 1 października 2004 roku jest Sylwia Witkowska. Analiza akt osobowych wykazała, że Dyrektor posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej, która jest wymagana od osoby kierującej jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej, zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1507 ze zm.).

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85195 (Pozostała działalność)	279 501,28
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	1 556 785,62
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	174 556,57

Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	3 649 814,94
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	1 508 828,99
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	1 620 228,11
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	5 737 115,06
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	1 413 276,28
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	1 941 045,95
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	512 517,46
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	28 711 025,91
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	15 078 116,06
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	1 177,79
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	2 789 864,11
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	426 817,34
Razem	65 400 671,47

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2018 ROK

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zajmowali się pracownicy Wydziału Spraw Społecznych.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2018 r., poz. 450), jednostka samorządu terytorialnego była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr XLIX/437/14 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 28 sierpnia 2014 roku przyjęto Regulamin przeprowadzania konsultacji społecznych na terenie Miasta Bełchatowa. Następnie Prezydent Miasta Bełchatowa w dniu 29 września 2017 roku ogłosił konsultacje projektu uchwały „Programu współpracy Miasta Bełchatowa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok - określono, iż konsultacje odbędą się w terminie 29 września - 13 października 2017 roku. Następnie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszenie w sprawie konsultacji. Konsultacje zostały przeprowadzone w okresie 29 września - 13 października 2017 roku. Z ww. konsultacji w dniu 16 października 2017 sporządzono sprawozdanie, z którego wynika, iż w wyznaczonym terminie konsultacji żaden z podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 wpłynęły do projektu współpracy na 2018 rok dwie pozytywne opinie.

Rada Miejska w Bełchatowie uchwałą nr XLII/397/17 z dnia 30 listopada 2017 roku przyjęła „Roczny Program Współpracy Miasta Bełchatowa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego,

o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok”.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2018 roku przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
Rok 2018			
630-63095-2360	1 000,00	1 000,00	100,00
750-75075-2360	15 000,00	15 000,00	100,00
754-75495-2360	5 200,00	5 200,00	100,00
801-80195-2360	17 400,00	14 500,00	83,30
851-85153-2360	100 000,00	98 540,54	98,50
851-85154-2360	663 400,00	570 696,12	86,00
851-85195-2360	230 000,00	227 075,00	98,70
852-85295-2360	185.000,00	175.000,00	94,60
900-90095-2360	1.700,00	1.000,00	58,80
921-92195-2360	76.900,00	72.238,22	93,90
926-92695-2360	777.000,00	770.000,00	99,10
Ogółem dotacje	2.072.600,00	1.950.249,88	94,10

W dniu 7 grudnia 2017 roku Prezydent Miasta Bełchatowa zarządzeniem nr 421/2017 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania pod nazwą „Prowadzenie Schroniska dla bezdomnych z terenu miasta Bełchatowa z realizacją programu readaptacji społecznej dla uzależnionych od alkoholu i ofiar przemocy w rodzinie w roku 2018, w oparciu o obiekt usytuowany w Bełchatowie, ul. Czaplinska 7A”. Natomiast zarządzeniem nr 12/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 10 stycznia 2018 roku ogłoszono otwarty konkurs na realizację zadań publicznych w 2018 roku w zakresie zwalczania narkomanii oraz przeciwdziałania alkoholizmowi.

Zarządzeniem nr 442/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 28 grudnia 2017 roku powołano komisję konkursową w celu oceny ofert na realizację zadań publicznych w roku 2018 w ramach otwartego konkursu ofert.

Informację o konkursie zamieszczono z na stronie internetowej jednostki kontrolowanej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Bełchatowie.

W ramach badanej próby kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji dla:

- Stowarzyszenia Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej Oddział w Bełchatowie. Podmiot w dniu 27 grudnia 2017 roku złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert. Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie oferty należało składać do dnia 29 grudnia 2017 roku. W dniu 2 stycznia 2018 roku ogłoszono wyniki konkursu ofert na przyznanie dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej i przeciwdziałania alkoholizmowi – pn. „Prowadzenie Schroniska dla bezdomnych z terenu miasta Bełchatowa z realizacją programu readaptacji społecznej dla uzależnionych od alkoholu i ofiar przemocy w rodzinie w roku 2018, w oparciu o obiekt usytuowany w Bełchatowie, ul. Czaplinska 7A”. Wyniki konkursu podano do informacji publicznej poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Bełchatowa oraz poprzez podanie w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Miasta Bełchatowa. Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę. Do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty, które był wskazane w otwartym konkursie ofert tj. odpis z krajowego rejestru sądowego, statut, oświadczenia o: nie prowadzeniu działalności w celu osiągnięcia zysku, wykorzystaniu zgodnie z przeznaczeniem dotacji

na realizację zadań publicznych w ostatnich trzech latach, informacji czy podmiot jest podatnikiem VAT. Wybrano ofertę Stowarzyszenia Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej Oddział w Bełchatowie. Członkowie komisji konkursowej wypełnili karty oceny formalnej złożonego wniosku. Następnie w dniu 2 stycznia 2018 roku przewodniczący Komisji Konkursowej sporządził zbiorczy formularz oceny złożonej oferty. W dniu 2 stycznia 2018 roku zawarto umowę nr 027/18 pomiędzy Miastem Bełchatów, a Stowarzyszeniem Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej Oddział w Bełchatowie na realizację zadania pn.: „Prowadzenie Schroniska dla bezdomnych z terenu miasta Bełchatowa z realizacją programu readaptacji społecznej dla uzależnionych od alkoholu i ofiar przemocy w rodzinie w roku 2018, w oparciu o obiekt usytuowany w Bełchatowie, ul. Czapliniecka 7A”. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2018 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 250.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany miała zostać przekazana w dwunastu transzach: pierwsza transza do dnia 25 stycznia 2018 roku w wysokości 19.000,00 zł, a pozostałe transze do dnia 10 każdego miesiąca 2018 roku w wysokościach po 21.000,00 zł. Transze zostały przekazane w następujących dniach 2018 roku: 24 stycznia w wysokości 19.000,00 zł, 9 lutego, 9 marca, 9 kwietnia, 9 maja, 7 czerwca, 10 lipca, 9 sierpnia, 7 września, 9 października, 7 listopada oraz 7 grudnia w wysokościach po 21.000,00 zł. W dniu 24 września 2018 roku przez pracowników kontrolowanej jednostki został przeprowadzony monitoring z realizacji zadania. Kontrola nie wykazała żadnych nieprawidłowości odnośnie realizacji zadania. Podmiot, który otrzymał dotację złożył w dniu 29 stycznia 2019 roku sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego za cały okres realizacji zadania na kwotę 250.000,00 zł.

- Stowarzyszenia Przyjaciół Harcerstwa z siedzibą w Bełchatowie. Podmiot w dniu 25 stycznia 2018 roku złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert. Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie oferty należało składać do dnia 31 stycznia 2018 roku. W dniu 28 lutego 2018 roku ogłoszono wyniki konkursu ofert na przyznanie dotacji na dofinansowanie lub finansowanie zadań publicznych. Listę projektów podano do informacji publicznej poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Bełchatowa oraz poprzez podanie w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Miasta Bełchatowa. Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę. **Do oferty nie załączono wszystkich wymaganych dokumentów, które były wskazane w otwartym konkursie ofert tj. brak oświadczenia o wykorzystaniu zgodnie z przeznaczeniem dotacji na realizację zadań publicznych w ostatnich trzech latach, informacji czy podmiot jest podatnikiem VAT. Zgodnie z zapisami w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert taka oferta która nie spełnia warunków formalnych podlega odrzuceniu. Kontrolowana oferta nie została odrzucona w związku z powyższym należy stwierdzić, iż komisja nierzetelnie oceniła złożoną ofertę.** Wybrano ofertę Stowarzyszenia Przyjaciół Harcerstwa z siedzibą w Bełchatowie. Członkowie komisji konkursowej wypełnili karty oceny formalnej złożonego wniosku. Następnie w dniu 16 lutego 2018 roku przewodniczący Komisji Konkursowej sporządził zbiorczy formularz oceny złożonej oferty. W dniu 1 marca 2018 roku zawarto umowę nr 265/18 pomiędzy Miastem Bełchatów, a Stowarzyszeniem Przyjaciół Harcerstwa z siedzibą w Bełchatowie na realizację zadania pn.: „Kolonie letnie profilaktyczno-wychowawcze – By dziecięce marzenia stały się rzeczywistością”. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 1 marca do 31 sierpnia 2018 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 10.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany miała zostać przekazana w dwóch transzach: pierwsza transza do dnia 30 marca 2018 roku w wysokości 5.000,00 zł, a druga do dnia 15 czerwca 2018 roku w wysokości 5.000,00 zł. Transze zostały przekazane w następujących dniach 2018 roku: 28 marca oraz 15 czerwca w wysokościach po 5.000,00 zł. Podmiot, który

otrzymał dotację złożył w dniu 3 sierpnia 2018 roku sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego za cały okres realizacji zadania na kwotę 63.844,94 zł, w tym kwota dotacji wynosiła 10.000,00 zł,

- Górniczego Klubu Sportowego „Bełchatów”. W dniu 7 grudnia 2017 roku ogłoszono na realizację w 2018 roku zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sekcjach piłki nożnej i zapasów”. Podmiot w dniu 29 grudnia 2017 roku złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert. Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie oferty należało składać do dnia 29 grudnia 2017 roku. W dniu 2 stycznia 2018 roku ogłoszono wyniki konkursu ofert na przyznanie dotacji na finansowanie zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sekcjach piłki nożnej i zapasów”. Wyniki podano do informacji publicznej poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Bełchatowa oraz poprzez podanie w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Miasta Bełchatowa. Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę. Do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty, które były wskazane w otwartym konkursie ofert. Wybrano ofertę Górniczego Klubu Sportowego „Bełchatów”. Członkowie komisji konkursowej wypełnili karty oceny formalnej złożonego wniosku. Następnie w dniu 2 stycznia 2018 roku przewodniczący Komisji Konkursowej sporządził zbiorczy formularz oceny złożonej oferty. W dniu 26 stycznia 2018 roku zawarto umowę nr 064/18 pomiędzy Miastem Bełchatów, a Górnicznym Klubem Sportowym „Bełchatów” z siedzibą w Bełchatowie na realizację zadania pn.: „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sekcjach piłki nożnej i zapasów”. Aneksem z dnia 12 czerwca 2018 roku do umowy zmieniono termin realizacji zadania na okres od 26 stycznia do 7 lipca 2018 roku (pierwotnie w umowie widniał termin 26 stycznia-31 grudnia 2018 roku). Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 300.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy i aneksu kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany miała zostać przekazana w dwóch transzach: pierwsza transza do dnia 10 lutego 2018 roku w wysokości 150.000,00 zł, a druga do dnia 28 czerwca 2018 roku w wysokości 150.000,00 zł. Transze zostały przekazane w następujących dniach 2018 roku: 9 lutego oraz 28 czerwca w wysokościach po 150.000,00 zł. Podmiot, który otrzymał dotację złożył w dniu 2 sierpnia 2018 roku sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego za cały okres realizacji zadania na kwotę 391.264,87 zł, w tym kwota dotacji wynosiła 300.000,00 zł.

Analiza otrzymanych dokumentów źródłowych wykazała, że:

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wymogi art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- Miasto Bełchatów w konkursie dotrzymało 21 dniowego terminu do składania ofert,
- wykorzystany formularz ofertowy był zgodny z rozporządzeniem Ministra Rodziny pracy i polityki społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1300),
- podmioty w ofertach przedstawiły kalkulacje kosztów realizacji zadania, w tym udział środków własnych (jeżeli dotyczyło) i wnioskowanej dotacji,
- warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowie zawartej z podmiotem,
- przyznane środki dotacji Urząd przekazał na wskazany w umowie rachunek bankowy zgodnie z postanowieniami umowy,
- dotacje zostały rozliczone w obowiązującym terminie zgodnie z art. 18 ustawy.

- w dniu 30 maja 2019 roku zostało przedstawione Radzie Miasta Bełchatowa sprawozdanie z realizacji „Programu współpracy Miasta Bełchatowa z organizacjami pozarządowymi za rok 2018”,
- wynik otwartego konkursu publikowany był niezwłocznie po wyborze ofert, w sposób odpowiadający publikacji ogłoszenia konkursu – art. 15 ust. 2j ustawy,

3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2018 ROK

Przekazywaniem i rozliczaniem dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek w okresie kontrolowanym zajmowały się współpracujące ze sobą dwa wydziały Urzędu Miasta Bełchatów: Wydział Oświaty, którym kierowała Elwira Antońska pełniąca w 2018 roku funkcję Dyrektora oraz Wydział Finansowy, którym kierowała Mirosława Mikła. Funkcję Zastępcy Dyrektora Wydziału Oświaty pełniła w kontrolowanym okresie Grażyna Bartnik. Szczegółowy zakres działania wydziałów został określony w § 24 pkt 1 i § 29 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Bełchatowa, stanowiącego załącznik numer 1 do zarządzenia oraz numer 136/2019 Prezydent Miasta Bełchatowa z dnia 30 kwietnia 2019 roku oraz § 24 pkt 1 i § 28 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Bełchatowa, stanowiącego załącznik numer 1 do zarządzenia Prezydenta Miasta Bełchatów nr 186/2018 z dnia 25 maja 2018 roku (analogiczne unormowania zawierały regulaminy organizacyjne obowiązujące uprzednio w kontrolowanym okresie).

Przekazywaniem i rozliczaniem dotacji z Wydziału Oświaty zajmowali się upoważnieni pracownicy Urzędu Miasta Bełchatowa: Aneta Szewczyk, Izabela Materka oraz (...)⁴⁵.

Osobą zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. finansowych przedszkola w Wydziale Oświaty w Urzędzie Miasta Bełchatowa była Aneta Szewczyk. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 31 marca 2016 roku (zmienionym 8 stycznia 2018 roku) zostały jej powierzone czynności z zakresu koordynowania i weryfikowania prac związanych z tworzeniem projektu budżetu Miasta w zakresie wychowania przedszkolnego, spraw związanych z udzieleniem dotacji dla Przedszkola Niepublicznego Akademia Przedszkolaka „Jabłuszko” i dla Przedszkola Niepublicznego Klub Malucha Baby Town, w tym w szczególności: ustalenie zgodnie z aktualnym stanem prawnym podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli niepublicznych, ustalenie w oparciu o informacje składane przez przedszkola liczby wychowanków objętych wychowaniem przedszkolnym, przygotowanie merytoryczne poprawnych wyliczeń miesięcznych raty dotacji należnej Przedszkolu Niepublicznemu Akademia Przedszkolaka „Jabłuszko” i Przedszkolu Niepublicznemu Klub Malucha Baby Town, uzyskiwanie akceptacji Prezydent Miasta Bełchatowa dla wyliczonych kwot dotacji oraz terminowe kierowanie do Wydziału Finansowego poleceń przekazywania dotacji w wysokości zaakceptowanej przez Prezydent Miasta.

W kontrolowanym okresie Zastępca Dyrektora Wydziału Oświaty Grażyna Bartnik pełniła funkcję głównego specjalisty ds. ekonomiczno – administracyjnych szkół i przedszkoli Miasta Bełchatowa. Zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 31 marca 2016 roku do powierzonych zadań należało: koordynowanie i weryfikowanie prac związanych z

⁴⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

tworzeniem projektu budżetu Miasta Bełchatowa przez szkoły i zespoły szkół Miasta oraz tworzenie projektu budżetu dla Wydziału Oświaty.

Izabela Materka zatrudniona na stanowisku inspektora ds. dotowania szkół i przedszkoli niepublicznych i publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż m.Bełchatów, której zostały powierzone sprawy związane z udzieleniem dotacji dla przedszkoli niepublicznych i innych form wychowania przedszkolnego, w szczególności ustalenie w oparciu o informacje składane przez przedszkola niepubliczne liczby wychowanków w poszczególnych miesiącach, wyliczenie podstawowej kwoty dotacji, wyliczenie kwoty dotacji przysługującej na dziecko niepełnosprawne, prowadzenie spraw związanych z rozliczeniem udzielonych dotacji oraz przygotowanie projektu budżetu w zakresie merytorycznym prowadzonych spraw oraz bieżąca kontrola realizacji budżetu w zakresie zadań.

Od 6 maja 2019 roku zadania ww. pracownika Urzędu Miasta Bełchatów przejęła (...)⁴⁶ zatrudniona na stanowisku pomocy administracyjnej w Wydziale Oświaty Urzędu Miasta Bełchatów. W tym samym dniu zostały jej powierzone sprawy związane z udzieleniem dotacji dla przedszkoli niepublicznych i innych form wychowania przedszkolnego, w szczególności ustalenie w oparciu o informacje składane przez przedszkola niepubliczne liczby wychowanków w poszczególnych miesiącach, wyliczenie podstawowej kwoty dotacji, wyliczenie kwoty dotacji przysługującej na dziecko niepełnosprawne, prowadzenie spraw związanych z rozliczeniem udzielonych dotacji oraz przygotowanie projektu budżetu w zakresie merytorycznym prowadzonych spraw oraz bieżąca kontrola realizacji budżetu w zakresie tych zadań.

W Wydziale Finansowym dotacje przekazuje, ewidencjonuje i kontroluje pod względem formalno - rachunkowym Anna Jarzębowska.

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Miasta Bełchatów funkcjonują niżej wymienione niepubliczne jednostki oświatowe, którym w 2018 roku kontrolowana jednostka udzieliła dotacji w trybie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2203), tj.:

- Niepubliczna Szkoła Podstawowa,
- Klub Malucha Baby TOWN,
- Akademia Przedszkolaka Jabłuszko,
- Akademia Małych Smoków,
- Gimnazjum dla Dorosłych,
- Niepubliczne żłobki,
- Żłobek Klub Malucha Baby Town,
- Akademia Małych Smoków,
- Klub dziecięcy Kraina Malucha.

Plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywanymi dotacjami dla niepublicznych jednostek oświatowych w 2018 roku kształtowały się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Placówka	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2018
801, 80104, §2540	Akademia Małych Smoków	720.000,00	714.685,00
801, 80104, §2540	Akademia Przedszkolaka „Jabłuszko”	1.993.000,00	1.986.677,48

⁴⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

801, 80104, §2540	Akademia Uśmiechu	1.699.000,00	1.690.104,34
801, 80110, §2540	Aktywne Maluchy	185.000,00	184.457,32
801, 80149, §2540	Klub Malucha Baby Town	1.545.000,00	1.539.030,40
801, 80152, §2540	Kraina Malucha	458.000,00	450.958,54
801, 80101, §2540	Niepubliczna Szkoła Podstawowa	765.000,00	759.670,36
855, 85505, §2830	Akademia Uśmiechu	318.832,00	317.539,25
855, 85505, §2830	Klub Malucha Baby Town - dotacja celowa	409.450,00	402.985,00
855, 85505, §2830	Kraina Malucha - dotacja celowa	202.218,00	202.139,00
855, 85506, §2830	Akademia Malucha Jabluszek - dotacja celowa	97.600,00	96.728,72

Dotacje na rzecz przedszkoli niepublicznych

Zgodnie z przedstawionymi wyliczeniami Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Bełchatowa, stanowiącymi podstawę przyjęcia wydatków zawartych w rozdziale 80104 do uchwały budżetowej numer XLIII/405/17 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 21 grudnia 2017 roku podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli niepublicznych w 2018 roku wyniosła: 552,68 zł (szczegółowe wyliczenie znajduje się w tabeli zamieszczonej niżej).

Tryb udzielania i rozliczania dotacji

Tryb udzielenia i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Bełchatów dla niepublicznych szkół i przedszkoli prowadzonych na terenie Miasta regulowała uchwała numer XLIV/409/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczania wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Miasta Bełchatów dla szkół i przedszkoli niepublicznych oraz publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Miasto Bełchatów. Uchwała weszła w życie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku.

Przed dniem wejściem w życie ww. przepisów, tryb udzielania i rozliczania dotacji regulowała uchwała Rady Miejskiej w Bełchatowie numer XXIX/256/16 z dnia 14 grudnia 2016 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych dla szkół i przedszkoli niepublicznych oraz publicznych prowadzonych na terenie Miasta Bełchatowa przez podmioty inne niż Miasto Bełchatów.

Ponadto w przedmiotowym zakresie Rada Miejska w Bełchatowie (Prezydent Miasta Bełchatów) podjęli inne uchwały/ zarządzenia:

- nr XLV/418/18 z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie zmiany uchwały XLIV/409/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 25 stycznia 2018 roku – wprowadzono zmiany formularzy nr 1-3: wniosek o udzielenie dotacji, informacja miesięczna o aktualnej liczbie uczniów, rozliczenie wykorzystania dotacji,

- zarządzenie nr 118/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 30 marca 2018 roku w sprawie określenia sposobu obliczenia kwoty wydatków bieżących zaplanowanych w danym roku budżetowym na prowadzenie przez Miasto Bełchatów przedszkoli

publicznych, które stanowią podstawę do obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli.

W uchwale Rady Miejskiej nr XLIV/409/2018 (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku) określono między innymi:

- dotacja dla niepublicznej szkoły, niepublicznego przedszkola planowana jest na kolejny rok budżetowy na podstawie wniosku osoby fizycznej lub prawnej złożonego w Urzędzie Miasta Bełchatowa, w terminie do dnia 30 września roku bazowego oraz przekazanie danych do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego,
- organ prowadzący niepubliczne przedszkole, niepubliczną szkołę zobowiązany jest do składania w terminie do 5 dnia każdego miesiąca, informacji o aktualnej liczbie uczniów szkoły, przedszkola, według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca.
- organ prowadzący szkołę, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, zobowiązany jest do składania w terminie do 5 dnia każdego miesiąca, informacji o faktycznym uczestnictwie uczniów w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu,
- organ prowadzący dotowaną szkołę, przedszkole jest zobowiązany do załączenia do informacji ww. imiennej listy uczniów z wyszczególnieniem uczniów niepełnosprawnych, uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych, a także uczniów zamieszkałych poza terenem Miasta Bełchatowa,
- dotacje przekazywane będą w 12 częściach na podstawie zgodnej ze stanem faktycznym informacji o aktualnej liczbie uczniów,
- organ prowadzący sporządza i przekazuje do Urzędu Miasta Bełchatowa półroczne i roczne rozliczenie otrzymanej dotacji, z uwzględnieniem aktualnej liczby uczniów w każdym miesiącu otrzymania dotacji. Przy rozliczeniu uwzględnia się liczbę uczniów, którzy w poszczególnych miesiącach uczestniczyli przynajmniej w 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych.

Ustalona podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli niepublicznych – wyliczenie Miasta Bełchatów - przedstawia się następująco:

Lp	Składniki do podstawy wyliczenia stawki dotacji	Kalkulacja podstawowa kwota dotacji (PKD)			
		na początek roku – uchwała budżetowa nr XLIII/405/17 z dnia 21.12.2017 rok oraz dane z metryczki subwencji oświatowej za 2017 rok	aktualizacja sporządzona na dzień 31.03.2018 rok uwzględniająca dane z metryczki subwencji oświatowej za 2018 rok	aktualizacja sporządzona według danych na dzień 30.09.2018 rok uwzględniająca dane z metryczki subwencji oświatowej za 2018 rok	II aktualizacja sporządzona według danych na dzień 30.09.2018 rok uwzględniająca dane z metryczki subwencji oświatowej za 2018 rok
1	Plan wydatków bieżących w rozdziale: 80104, 80146, 80148, 80195, 85404	14 806 874,86	15 000 438,36	15 106 432,56	15 301 691,72
2	Plan dochodów z tyt. opłaty za korzystanie z	488 520,00	488 520,00	488 520,00	488 520,00

	wychowania przedszkolnego 80104 § 0660				
3	Plan dochodów z tyt. opłat za wyżyw. 80104 § 0670	1 332 900,00	1 332 900,00	1 332 900,00	1 332 900,00
4	Suma iloczynów kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji na uczniów niepełnosprawnych	727 875,14 (WWR)+54 307,79 782 182,93	727 875,14 (WWR)+54 307,79 782 182,93	784 257,15 (WWR)+58 741,46 842 998,61	784 257,15 (WWR)+58 741,46 842 998,61
5	Statystyczna liczba uczniów (pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych)	1 380	1 380	1 374,34	1 374,34
6	Podstawowa kwota dotacji na ucznia w przedszkolu	8 842,95	8 969,36	9 053,08	9 195,16
7	Podstawowa kwota dotacji dla ucznia w przedszkolu niepublicznym – art. 17 ust.3 ustawy (75% PKD dla przedszkola)	6 632,21	6 727,02	6 789,81	6 896,37
8	Miesięczna stawka dotacji dla przedszkolaka niepublicznego przedszkola (75% stawki dotacji dla przedszkolaka jst) (wier. 6 x 75%/12)	552,68	560,59	565,82*	574,70**

WWR –wczesne wspomaganie rozwoju

*miesięczna podstawowa kwota dotacji wypłacona do 15 grudnia 2018 r.

**miesięczna podstawowa kwota dotacji wypłacona w dniu 29 marca 2019 r. po przeprowadzeniu czynności sprawdzających w dniu 25.03.2019 roku w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 9 w Bełchatowie, podczas których stwierdzono, że pomyłkowo nie uwzględniono wydatków wspólnych dla szkoły i przedszkola w kwocie 195.259,16 zł przypadającą na przedszkole

Informację o podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, statystycznej liczbie dzieci oraz jej aktualizacji opublikowano na stronie BIP Urzędu:

- W dniu 29 stycznia 2018 roku - kwota dotacji ustalona na podstawie uchwały budżetowej na 2018 rok,
- W dniu 23 kwietnia 2018 roku – kwota dotacji ustalona po pierwszej aktualizacji,
- W dniu 22 października 2018 roku – kwota dotacji ustalona po drugiej aktualizacji,
- W dniu 14 listopada 2018 roku – kwota dotacji ustalona po korekcie drugiej aktualizacji.

- (1) Ustalona podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli – W Mieście Bełchatów podstawowa kwota dotacji obliczona dla przedszkoli zgodnie z art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiła 6.632,2125 zł (552,68 zł miesięcznie).

W kontrolowanej jednostce prowadzonych było osiem Przedszkoli Samorządowych oraz jeden Zespół Szkolno-Przedszkolny. Zatem zgodnie z pierwotną uchwałą budżetową ustalając podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli bieżące koszty funkcjonowania Przedszkoli Samorządowych tj. 14.806.874,86 zł pomniejszono o koszty planowanych dochodów z tytułu żywienia w kwocie 1.332.900,00 zł oraz opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w kwocie 488.520,00 zł. Została ustalona dotacja w wysokości 552,68 zł na jedno dziecko uczęszczające do przedszkoli niepublicznych (14.806.874,86 zł – 488.520,00 zł - 1.332.900,00 zł – 782.182,93 zł = 12.203.271,93 zł / 1380 dzieci = 8.842,95 zł x 75% = 6.632,21 zł). Wyliczenie w tym zakresie do pierwotnej uchwały budżetowej sporządziła Aneta Szewczyk.

Dotacja dla niepublicznego przedszkola – 8.842,95 zł x 75% = 6.632,21 zł – art. 17 ust. 3 - 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.

- (2) Aktualizacja podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli

Dotacja dla niepublicznego przedszkola po aktualizacji (od 1 maja 2018 roku) – 8.969,26 zł x 75% = 6.727,02 zł.

Dotacja dla niepublicznego przedszkola po aktualizacji (od 1 listopada 2018 roku) – 9.195,16 x 75% = 6.896,37 zł.- po ostatecznej korekcie (rozliczenie w dniu 29 marca 2019 roku)

Informację o aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, statystycznej liczbie dzieci według danych SIO pomniejszona o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych opublikowano na stronie BIP Urzędu w dniu 23 kwietnia 2018 roku. Ostatnie ogłoszenie zawierające aktualizację podstawowej kwoty dotacji oraz aktualizację statystycznej liczby uczniów zostało opublikowane 14 listopada 2018 roku.

Ponadto zgodnie z wyjaśnieniami przedstawionymi przez Prezydent Miasta Bełchatowa (nr WOS.3222.2.64.2018 z dnia 27 marca 2019 roku) pismem nr WOS.3222.2.64.2018 z dnia 18 października 2018 roku przez pracowników Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Bełchatowa Anetę Szewczyk oraz Izabelę Materkę – prawidłowe wyliczenia rocznej podstawowej kwoty dotacji wynosi 9.195,16 z (12.637.273,11 zł / 1.374,34 uczniów), z czego 75% wynosi 6 896,37 zł co miesięcznie stanowi 574,70 zł. Ostateczna kwota dotacji dla przedszkoli została skorygowana w wyniku przeprowadzenia czynności sprawdzających w dniu 25 marca 2019 roku w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 9, w której pomyłkowo nie uwzględniono wydatków wspólnych dla szkoły i przedszkola w wysokości 195.259,16 zł. Sprawdzono, że dla przyjętej do kontroli placówki Akademia Przedszkolaka „JABŁUSZKO” przekazano przelewem bankowym kwotę wynikającą z zaniżenia podstawowej kwoty dotacji.

Pozostałe ustalenia

- statystyczną liczbę dzieci pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych ustalono na podstawie systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2017 roku, zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych. Ustalając stawkę dotacji na dziecko niepublicznego przedszkola jak również przy jej pierwszej aktualizacji, statystyczna liczba dzieci wynosiła 1.380, natomiast statystyczna liczba dzieci uwzględniona przy drugiej aktualizacji stawki wynosiła 1.374,34 dzieci i została wyliczona zgodnie z art. 11 ust. 2 cytowanej ustawy,
- planowana kwota wydatków bieżących (obejmująca rozdziały 80104, 80146, 80148, 80195) w przedszkolu publicznym była pomniejszona o opłaty za wyżywienie i za korzystanie z wychowania przedszkolnego i 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 dzielona przez statystyczną liczbę dzieci pomniejszoną o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach publicznych (według danych z Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2017 roku) oraz dzielona przez 12 miesięcy. Wynik stanowił podstawę do obliczenia dotacji na jedno dziecko w niepublicznym przedszkolu, tj. 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli,
- Wydatki związane z udzieleniem dotacji ewidencjonowano łącznie (dzieci zdrowe i niepełnosprawne) w dziale 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80104 - Przedszkola. Miasto Bełchatów **nie planowało i ewidencjonowało wykonania dotacji podmiotowych w części jaka dotyczyła kształcenia dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności 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.** Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży środki nie mniejsze niż wynikające z podziału subwencji ogólnej dla jst w zakresie tych zadań. **W związku z powyższym jednostka ewidencjonuje te środki w sposób uniemożliwiający wykazanie spełnienia tych warunków.**

Stwierdzono, że do ustalenia kwoty wydatków bieżących przyjętych do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji (zgodnie z art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych Dz.U.2017 poz. 2203 z dnia 29 listopada 2017) przyjęto wydatki ujęte w planie finansowym Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 9 w Bełchatowie w rozdziale 80101 - Szkoły podstawowe.

Pracownik Wydziału Oświaty przedstawił pismo Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 9 w Bełchatowie, informujące „iż w planie finansowym Zespołu Szkolnego - Przedszkolnego nr 9 w Bełchatowie na dzień 01.01.2018 r. (sporządzonym w dniu 30.11.2017) w dziale 801, rozdziale 80148 w części B WYDATKI w paragrafie 4440 omyłkowo został wpisany rozdział 80101. Wydatki w tymże paragrafie w kwocie 8.302,00 dotyczą rozdziału 80148. W kolejnych planach finansowych składanych w roku 2018 został wpisany prawidłowy rozdział czyli 80148”.

Kontrola objęto procedurę udzielenia i rozliczenia dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Akademia Przedszkolaka Jabłuszko” i dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Bełchatowie

1.Niepubliczne Przedszkole „Akademia Przedszkolaka Jabłuszko”.

Przedłożono kontrolującym zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, z którego wynikało, że Prezydent Miasta Bełchatowa wpisał z dniem 6 kwietnia 2010 roku do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr WOS.4320-1/10 placówkę oświatową prowadzoną przez Jana Jabłońskiego zamieszkałego w Lubanowie 40a, 97-306 Grabica - nazwa placówki Akademia Przedszkolaka JABŁUSZKO adres placówki - Bełchatów, ul. Nehrebeckiego 25. Zaświadczeniem nr WOS.4430.2.3.2017 zmieniono adres niepublicznego przedszkola Akademia Przedszkolaka „Jabłuszko” i nadano mu następujące brzmienie: Akademia Przedszkolaka „JABŁUSZKO” z siedzibą w Bełchatowie przy ul. Nehrebeckiego 25,31,33,35,55,57 i 59 oraz przy ul. Lipowej 5 i ul. Czaplinieckiej 6 i 8.

W dniu 19 września 2017 roku Przedszkole złożyło w Urzędzie Miasta Bełchatowa wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano liczbę uczniów na dzień 30 września 2017 – czyli roku poprzedzającego udzielenie dotacji, tj. 310 uczniów, w tym liczba uczniów niepełnosprawnych 4.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia dotacji na rzecz Akademii Przedszkolaka „Jabłuszko”:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów	Liczba dzieci uwzględniona do wyliczenia transzy dotacji (w tym niepełnosprawne)	Przekazana kwota dotacji	Data przekazania dotacji
			Dział 801 Rozdział 80104 § 2540	
1	2	3	4	5
Styczeń	04.01.2018	293 (2)	163.433,92	31.01.2018
Luty	02.02.2018	299 (2)	166.750,00	27.02.2018
Marzec	02.03.2018	301 (2)	167.855,36	30.03.2018
Kwiecień	03.04.2018	302 (2)	168.408,04	27.04.2018
Maj	02.05.2018	303 (2)	181.049,10 w tym W tej kwocie wyrównanie po aktualizacji za okres od stycznia do kwietnia 2018 r. + 9.389,17 (dzieci zdrowe) + 254,64 (dziecko z afazją ruchową)	29.05.2018
Czerwiec	04.06.2018	302 (2)	170.844,70	29.06.2018
Lipiec	02.07.2018	302 (2)	170.844,70	20.07.2018
Sierpień	03.08.2018	304 (2)	171.965,88	30.08.2018
Wrzesień	05.09.2018	263 (1)	148.208,43	27.09.2018
Październik	03.10.2018	267 (1)	150.450,79	29.10.2018
Listopad	02.11.2018	272 (1)	169.708,98 W tej kwocie wyrównanie po aktualizacji 15.056,88	29.11.2018
Grudzień	05.12.2018	277 (1)	157.157,58 Wyrównanie za styczeń-listopad 2018 roku 223,16 Pomniejszenie za 1 dziecko wykazane we wrześniu -565,75 zł	12.12.2018
OGÓŁEM:			1.986.677,48	x

W związku ze złożeniem za wrzesień 2018 roku przez Organ prowadzący przedszkole korekty informacji miesięcznej (w dniu 5 grudnia 2018 roku) Miasto Bełchatów dokonało w grudniu pomniejszenia o kwotę dotacji wypłaconej na dziecko w wysokości 567,75 zł. Korekta była spowodowana nieprawidłowym ujęciem liczby dzieci za wskazany okres 263 zamiast 262.

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o liczbie dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów § 3 ust. 1 uchwały numer XLIV/409/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 25 stycznia 2018 roku, na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały nr XLV/418/18 z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie zmiany uchwały XLIV/409/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 25 stycznia 2018 roku, tj. do dnia 5-tego każdego miesiąca. Transze dotacji były przekazywane zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (wyjątek stanowiła dotacja za styczeń), zgodnie z którym - dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym, że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Za styczeń 2018 dotacja została przekazana zgodnie z art. 96 ust. 2 ustawy w dniu 31 stycznia 2018 roku.

Ponadto stwierdzono, że Miasto Bełchatów dokonywało „wyrównania” kwot dotacji, co było sprzeczne z zasadami wynikającymi z treści art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdzie wskazano, że „jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. (stanowiącą różnicę pomiędzy wysokością dotacji, a sumą części dotacji przekazanych na każde dziecko). 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 wspomaganie 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 wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.”

Po I aktualizacji sporządzonej na dzień 31 marca 2018 roku podstawowa kwota dotacji dla przedszkola niepublicznego wynosiła 6 727,02 zł, miesięczna transza 560,59 zł.

Do aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w maju wysokość przekazanej dotacji za I-IV 2018 roku wyniosła 552,68 zł/m-c/ dziecko x 4 m-ce= 2.210,72 zł. Po aktualizacji 6 727,02 zł/ rok/dziecko – 2.210,72 zł = 4.516,30 zł/m-c (już przekazana); 8 m-cy (V-XII)= 564,5375 zł/m-c/dziecko.

Po II aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w październiku wysokość przekazanej dotacji za I-X powinna wynosić 564,5375zł x10 m-cy =5.645,375

zł / dziecko, roczna kwota dotacji 6.896,37 zł /dziecko, do przekazania pozostało 1.250,995 zł/2=625,4975 zł /m-c/dziecko.

Poniższa tabela zawiera wyliczenia zwiększeń kwoty bazowej przysługujących z tytułu poszczególnych rodzajów niepełnosprawności jakie są niezbędne do obliczenia dotacji na rzecz Niepublicznego Przedszkola „Akademia Przedszkolaka Jabłuszko” :

Standard finansowy (A) x wskaźnik korygujący (Di) Metryczka 2018 rok = A.5409,1141; Di-1,0203818480			
Kategoria niepełnosprawności	Waga	Wartość(i) wag(i) do których przypisany jest dany uczeń x wartość wskaźnika Di dla danej jst x wartość standardu A na dany rok budżetowy)	
		Miesięcznie	2018 rok
Niepełnosprawność ruchowa	P60	1 333,8458	16 006,1493
Razem	X	1 333,8458	16 006,1493

Dotacja na dzieci niepełnosprawne zgodnie z metryczką subwencji oświatowej za 2017 rok Waga P54 – 1.302,02 zł

Miasto Bełchatów na rzecz Niepublicznego Przedszkola „Akademia Przedszkolaka Jabłuszko” zapłaciło kwotę 30.760,32 zł oraz 788,00 zł odsetek tytułem dopłaty do dotacji należnej udzielonej przez Miasto Bełchatów w roku 2018.

Było to spowodowane faktem, iż w czasie czynności sprawdzających w dniu 25 marca 2019 roku okazało się, że przy ustalaniu wydatków bieżących w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 9 przyjęto kwotę 1.678.001,56 zł, w której pomyłkowo nie uwzględniono wydatków wspólnych dla szkoły i przedszkola w wysokości 195.259,16 zł. Po uwzględnieniu wydatków Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w kwocie 195.259,16 zł wysokość wydatków bieżących zaplanowanych w budżecie Miasta Bełchatowa na dzień 30 września 2018 roku na prowadzenie przedszkoli publicznych przy uwzględnieniu pomniejszych wydatków bieżących wynosi ogółem 12.637.273,11 zł. Statystyczna liczba uczniów w Przedszkolach Samorządowych Miasta Bełchatowa pomniejszonej o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych wynosi 1.374,34. Zatem roczna podstawowa kwota dotacji w 2018 roku wyniosła 6.896,37 zł miesięcznie 574,70 zł czyli 8,88 zł wyższa od ustalonej w dniu 10 grudnia 2018 roku. W związku z powyższym Urząd Miasta Bełchatów przekazał ww. kwoty dotacji na rachunek bankowy Niepublicznego Przedszkola Jabłuszko w Bełchatowie dniami w dniu 29 marca 2019 roku (nr transakcji w ING Banku Śląskim S.A. 64001258892 i 64001258887).

Wydatki związane z udzieleniem dotacji ewidencjonowano łącznie (dzieci zdrowe i niepełnosprawne) w dziale 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80104 – Przedszkola. Zgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku, z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), w rozdziale 80149 – ujmowane są wydatki na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego.

Ewidencja księgowa w zakresie dotacji podmiotowych prowadzona była w 2018 roku na analitycznym koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Za rok 2018 kontrola Urzędu Miasta Bełchatowa w Przedszkolu Niepublicznym Akademia Przedszkolaka „Jabłuszko” nie była przeprowadzona.

2. Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Bełchatowie (art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)

W 2018 roku jednostka kontrolowana udzieliła dotacji podmiotowej dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Bełchatowie, na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (dotacja przekazana w 2018 roku w wysokości 759.670,36 zł).

Przedłożono kontrolującym zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, z którego wynikało, że Prezydent Miasta Bełchatów wpisał z dniem 28 sierpnia 2014 roku do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr WOS.4430.1.2014 niepubliczną szkołę podstawową pod nazwą: Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Bełchatowie z siedzibą w Bełchatowie przy ulicy Czaplinieckiej 98. W dniach 22 grudnia 2014 roku, zaświadczeniem nr WOS.4430.4.2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku oraz zaświadczeniem WOS.4430.2.2.2017 z dnia 24 lipca 2017 roku, dokonano zmian we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Bełchatów. Zmieniono adres Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Bełchatowie: siedziba przy ul. Lipowej 5 oraz w opisie typu szkoły dodano następujące zdanie: „Z dniem 1 września 2017 roku dotychczasowa sześciolatnia Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Bełchatowie staje się ośmioletnią Niepubliczną Szkołą Podstawową w Bełchatowie”.

W dniu 21 września 2017 roku Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Bełchatowie złożyła w Urzędzie Miejskim w Bełchatowie wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018. We wniosku wskazano planowaną liczbę uczniów na 130.

Zgodnie z pierwotną uchwałą budżetową Rady Miejskiej w Bełchatowie w budżecie Miasta Bełchatowa na 2018 rok w rozdziale 80101 -2540 zaplanowano dotację podmiotową dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Bełchatowie na kwotę 900.000,00 zł. Na wiosek Wydziału Oświaty nr WOS.3021.1.29.2018 zmniejszono zaplanowane wydatki o kwotę 135.000,00 zł (765.000,00 – plan po zmianach) uchwałą nr LIII/493/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 27 września 2018 roku.

Pracownicy Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Bełchatowa dokonali wyliczenia kwoty i stawek dotacji dla uczniów z poszczególnych kategoriach w następujący sposób:

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynikało, że ustalając wysokość dotacji przypadającej na jednego ucznia Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Bełchatowie, uwzględniono dane wynikające z metryczki oświatowej z 2017 roku wystawionej dla Miasta Bełchatów, miesiące: styczeń – kwiecień z 2017 roku, a dla pozostałych miesięcy z metryczki z 2018 roku. Szczegółowe dane przedstawia tabela poniżej:

Rok	2017 rok				2018 rok			
Finansowy standard A	5 292,7779				5 409,1141			
Wskaźnik korygujący Di	1,0179299027				1,0203818480			
kategoria uczniów	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia
Uczniowie szkół publicznych i niepublicznych - młodzież (Sa)	97 102,1604 (5,32)		550.407,23	5.674,30	119 124,6882 (4,78)		688.199,2932	5.783,19

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

Uczniowie klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży	97	P34 (0,065)	33.969,30	350,20	81	P40 (0,065)	29.059,4401	244,17
Placówki realizujące zadania pozaszkolne	97 102,1604 (5,32)	P56 (0,001)	550,41	5,67	119 124,6882 (4,78)	P62 (0,001)	688,1992	5,78
Miesięczna stawka na ucznia			584.926,94	6.030,17			717.94 6,9325	6.033,14
				502,51				502,76
	Stawka przyjęta przez UM Bełchatów			502,51	Stawka przyjęta przez UM Bełchatów			502,76

Dane w zakresie terminowości składanych przez ww. szkołę informacji o liczbie uczniów oraz wysokości miesięcznej transzy dotacji i terminach jej przekazania do wnioskującego zawiera poniższa tabela:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów	Liczba uczniów uwzględniona do wyliczenia transzy dotacji (w tym niepełnosprawne)	Przekazana kwota dotacji	Data przekazania dotacji
			Dział 801 Rozdział 80101 § 2540	
1	2	3	4	6
Styczeń	04.01.2018	118	59.296,18	31.01.2018
Luty	02.02.2018	119	59.798,69	27.02.2018
Marzec	05.03.2018	119	59.798,69	30.03.2018
Kwiecień	06.04.2018	119	59.798,69	27.04.2018
Maj	04.05.2018	120	60.449,95	29.05.2018
Czerwiec	05.06.2018	120	60.331,20	29.06.2018
Lipiec	04.07.2018	120	60.331,20	20.07.2018
Sierpień	03.08.2018	120	60.331,20	30.08.2018
Wrzesień	04.09.2018	140	70.386,40	27.09.2018
Październik	03.10.2018	139	69.883,64	29.10.2018
Listopad	05.11.2018	138	69.380,88	29.11.2018
Grudzień	05.12.2018	139	69.883,64	12.12.2018
OGÓLEM:			759.670,36	

Jak wynika z danych zawartych w tabeli, informacje o liczbie dzieci uczęszczających do niepublicznej szkoły podstawowej według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów § 3 ust. 1 uchwały nr XLIV/409/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 25 stycznia 2018 roku (**oprócz transzy dotacji wypłaconej za styczeń 2018 roku**) na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały nr XLV/418/18 z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie zmiany uchwały XLIV/409/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 25 stycznia 2018 roku, tj. do dnia 5-tego każdego miesiąca. Transze dotacji były przekazywane zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym - dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym, że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Transza dotacji za styczeń 2018 roku została wypłacona z naruszeniem ww. przepisu tj. w dniu 31 stycznia 2018 roku, zamiast do 20 stycznia.

Wydatki związane z udzieleniem dotacji, ewidencjonowano w dziale 801- Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły Podstawowe.

Ewidencja księgową w zakresie dotacji podmiotowych prowadzona była w 2018 roku na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

Za 2018 rok Urząd Miasta Bełchatów nie przeprowadził kontroli Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Bełchatowie.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wydatki na wynagrodzenia w Mieście Bełchatów w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosły 12.939.353,88 zł, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 927.212,78 zł. Ponadto jednostka część wynagrodzenia pracowników klasyfikowała w rozdziale 90002 § 4010 – 384.287,24 zł, § 4040 - 27.483,68 zł.

Osoby zatrudnione	Stan na dzień 31.12.2017	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 30.06.2019
na czas nieokreślony	214	240	236
pełny etat	207	233	230
1/2 etatu	5	6	5
na czas określony	37	16	15
w ramach prac interwencyjnych	0	0	0
Inne	0	0	0

Prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu Miasta należało w kontrolowanej jednostce do obowiązków Katarzyny Członki – główny specjalista ds. osobowych w Wydziale Organizacyjnym, na podstawie zakresu czynności z dnia 1 kwietnia 2019 roku (wcześniej obowiązujący zakres z dnia 1 czerwca 2018 roku). Prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Miasta powierzono Aleksandrze Nabożnej – podinspektorowi ds. płac i wydatków osobowych oraz księgowości wydatków inwestycyjnych na podstawie zakresu czynności z dnia 14 czerwca 2013 roku.

Zarządzeniem nr 429/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku Prezydent Miasta Bełchatowa ustalił Regulamin Pracy Urzędu Miasta Bełchatów.

W dniu 10 stycznia 2019 roku zarządzeniem nr 9/2019 Prezydenta Miasta Bełchatowa ustalono nowy Regulamin Pracy Urzędu Miasta Bełchatów, który wszedł w życie po upływie 2 tygodni od podania go do publicznej wiadomości pracowników.

Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Bełchatowa wprowadzono zarządzeniem nr 430/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 18 grudnia 2017 roku. W regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz sposób wypłacania nagród, dodatku funkcyjnego i specjalnego, a także innych świadczeń pieniężnych związanych z pracą. Zgodnie z Regulaminem dodatek funkcyjny przysługuje pracownikom zatrudnionym na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem oraz racy prawnemu w kwocie do 2.500,00 zł. Dodatek funkcyjny może być przyznany pracownikom zatrudnionym na stanowiskach niezwiązanych z kierowaniem zespołem w wysokości do 1.500,00 zł. Dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności, na pisemny wniosek bezpośredniego przełożonego zawierający szczegółowe argumenty. Dodatek może być przyznany na czas określony nie dłuższy niż rok, a jego wysokość nie może przekroczyć 3.000,00 zł. Regulamin posiada załączniki:

- załącznik nr 1 – minimalne i maksymalne kategorie zaszeregowania obowiązujące na stanowiskach pracy pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz minimalne wymagania kwalifikacyjne na tych stanowiskach;
- załącznik nr 2 – minimalne i maksymalne wysokości wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach.

Zarządzeniem nr 257/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 20 lipca 2018 roku wprowadzono nowy Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Bełchatowa.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń w okresie: listopad 2018 rok – luty 2019 rok następujących pracowników:

- Prezydent Miasta Bełchatowa,
- Wiceprezydenci,
- Sekretarz Miasta,
- Skarbnik,
- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Dyrektor Wydziału Organizacyjnego,
- Podinspektor,
- Główny specjalista,
- Kierowca,
- Pomoc administracyjna,
- Audytor wewnętrzny.

Warunki płacy dla Prezydenta Miasta Bełchatowa stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1260 ze zm.) ustalała Rada Miejska w Bełchatowie. Pozostałym pracownikom, w tym Skarbnikowi, wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Prezydent Miasta.

Wynagrodzenie Prezydenta Miasta Bełchatowa

Uchwałą nr XLIX/460/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 27 czerwca 2018 roku ustalono dla Prezydenta Miasta Bełchatowa miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.000,00 zł, maksymalny dodatek funkcyjny określony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego.

Po wyborach samorządowych, które odbyły się dnia 21 października 2018 roku Uchwałą Nr III/10/18 z dnia 30 listopada 2018 roku Rada Miejska w Bełchatowie ustaliła wysokość wynagrodzenia Prezydenta Miasta Bełchatowa w niezmienionej wysokości w stosunku do tej określonej w poprzedniej kadencji uchwałą nr XLIX/460/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 27 czerwca 2018 roku.

Na podstawie listy wypłat wynagrodzeń za kontrolowany okres stwierdzono, że wynagrodzenie wypłacone Prezydentowi Miasta Bełchatowa nie przekroczyło maksymalnej kwoty wskazanej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku.

Ponadto, wynagrodzenie Prezydenta Miasta nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (t.j. Dz. U. 2018, poz. 2288).

W grudniu 2018 roku dokonano potrącenia z naliczonego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Prezydenta Miasta Bełchatowa w kwocie 557,28 zł. Potrącenie dotyczyło użycia służbowej karty płatniczej w dniach:

- 22.03.2018 – 53,33 zł i 27,71 zł,
- 26.03.2018 – 157,15 zł,
- 14.06.2018 – 78,80 zł,
- 09.07.2018 – 240,29 zł.

Prezydent Miasta Mariola Czechowska nie przedstawiła dokumentów potwierdzających dokonane płatności, stąd zgodnie z podpisanym w dniu 19 lipca 2017 roku oświadczeniem wynikającym z zarządzenia nr 190/2010 z dnia 28 czerwca 2010 roku potrącono powyższą kwotę z wynagrodzenia. Szczegółowy opis funkcjonowania mechanizmu płatności kartą płatniczą w Urzędzie Miasta Bełchatowa został zawarty w temacie „Wydatki na podróże służbowe”.

Wynagrodzenie Wiceprezydenta

Ustalona kwota wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego dla I-go Zastępcy Prezydenta Miasta Bełchatowa- Wiceprezydenta była zgodna z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 poz. 936). Stwierdzono ponadto, iż wiceprezydenci nie mają zakresów czynności obowiązków służbowych. Wszelkie obowiązki określone są w formie upoważnień do wykonywania poszczególnych zadań.

Wynagrodzenie Skarbnika Miasta

Ustalono, iż w dniu objęcia stanowiska przyznano Skarbnikowi Miasta dodatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań polegających na opracowaniu wytycznych i ogólnych zasad polityki rachunkowości dla jednostek budżetowych miasta Bełchatów oraz współuczestnictwie w systemie kontroli wewnętrznej, zapewniającej prawidłowy przebieg operacji gospodarczych i finansowych w kwocie 2.200,00 zł na okres od 1 września 2017 roku do dnia 31 sierpnia 2018 roku.

W dniu 20 listopada 2017 roku Prezydent Miasta Bełchatowa podwyższyła wskazany dodatek specjalny o kwotę 1.560,00 zł (do wysokości 3.760,00 zł) na okres od dnia 1 listopada 2017 roku do dnia 30 listopada 2017 roku w związku z opracowaniem projektu uchwały budżetowej na 2018 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2028.

Pismem z dnia 31 sierpnia 2018 roku przyznano Skarbnik Miasta dodatek specjalny na okres od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku z tytułu powierzenia dodatkowych zadań polegających na opracowaniu wytycznych i ogólnych zasad polityki rachunkowości dla jednostek budżetowych miasta Bełchatów oraz w zakresie scentralizowanego rozliczenia podatku VAT, a także z tytułu współuczestnictwa w kontroli zarządczej i strategicznych działaniach związanych z rozwojem Miasta Bełchatowa w kwocie 2.200,00 zł.

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282) - pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Ponadto z Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Bełchatowa, wprowadzonego zarządzeniem nr 430/2017 Prezydenta Miasta z dnia 18 grudnia 2017 roku wynika, iż z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności, pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny na wniosek bezpośredniego przełożonego w wysokości do 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony nie dłuższy niż rok. Ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Zgodnie z treścią zakresu czynności obowiązującym od dnia 26 października 2017 roku Skarbnikowi Miasta powierzono nadzór nad opracowywaniem projektów aktów prawnych dotyczących procedury uchwalania budżetu a także nadzór i koordynowanie prac związanych z opracowywaniem projektu budżetu Miasta oraz szczegółowości materiałów planistycznych towarzyszących projektowi budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej. Zatem przyznanie dodatku specjalnego za opracowanie projektu uchwały budżetowej na rok 2018 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2028 bez wątplenia mieści się w zakresie czynności Skarbnika.

Stosownie do zapisów art. 10 ustawy o rachunkowości to kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych; 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego; 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji; 4) systemu służącego

ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W związku z powyższym brak jest uzasadnienia, aby Prezydent Miasta Bełchatowa zlecał swojemu pracownikowi wykonanie powyższych zadań na rzecz innej jednostki budżetowej.

Z karty wynagrodzeń wynika, iż Skarbnik miała wypłaconą nagrodę w wysokości 8.611,39 zł w miesiącu lipcu 2018 oraz w kwocie 460,74 zł w miesiącu grudniu 2018 roku. Jednak w aktach osobowych nie ma informacji o przyznaniu powyższych nagród.

Poza tym, zgodnie z art. 54 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych głównym księgowym może być osoba, która nie była prawomocnie skazana za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe. W aktach osobowych Skarbnika Miasta, która złożyła ślubowanie w dniu 1 września 2017 roku znajduje się jedynie oświadczenie o niekaralności z dnia 30 września 2013 roku oraz informacja z krajowego rejestru karnego z dnia 10 stycznia 2007 roku.

Kierowca

Ustalono, iż kierowca zatrudniony na umowę o pracę ma wypłacane wynagrodzenie ryczałtowe zgodnie z art. 1511 § 4, który stanowi, że w stosunku do pracowników wykonujących stale pracę poza zakładem pracy wynagrodzenie wraz z dodatkiem, o którym mowa w § 1 (dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych), może być zastąpione ryczałtem, którego wysokość powinna odpowiadać przewidywanemu wymiarowi pracy w godzinach nadliczbowych. Regulamin Wynagradzania jednostki wskazuje, iż kierowca samochodu osobowego może być wynagradzany w sposób przewidziany w kodeksie pracy przedstawionym powyżej w przypadku złożenia przez pracownika wniosku o taką regulację. Z akt osobowych pracownika wynika, iż kierowca nie złożył stosownego wniosku, a jedynie oświadczenie, że wyraża zgodę na otrzymywanie wynagrodzenia ryczałtowego.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników ustalono ponadto, iż:

- wynagrodzenie wypłacone pracownikom było zgodne z kwotami zawartymi w angażach oraz umowach o pracę załączonych do akt osobowych oraz z imiennymi kartami wynagrodzeń,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników za miesiące: listopad i grudzień 2018 roku oraz styczeń i luty 2019 roku zostały sprawdzone przez osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Prezydenta Miasta lub osobę upoważnioną.

Praca w godzinach nadliczbowych

W kontrolowanej jednostce wypłacano wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych. Kontrolą objęto wypłatę powyższego wynagrodzenia pracownika na stanowisku pomocy administracyjnej. Zgodnie z Regulaminem Pracy Urzędu Miasta Bełchatowa wprowadzonym zarządzeniem nr 213/2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku § 22 pkt 9 podjęcie pracy w godzinach nadliczbowych wymaga każdorazowo pisemnego zlecenia pracy w godzinach nadliczbowych przez bezpośredniego przełożonego oraz Sekretarza Miasta, a w razie jego nieobecności – Dyrektora Wydziału Organizacyjnego na specjalnym druku, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do wskazanego zarządzenia. W § 22 pkt 12 wskazano, że wniosek o wypłatę wynagrodzenia w związku z pracą w godzinach nadliczbowych stanowi załącznik nr 3 do zarządzenia 213/2018. Wniosek musi zawierać liczbę godzin nadliczbowych z datami ich wystąpienia potwierdzonych przez bezpośrednio przełożonego. Określono również, że wniosek musi być dostarczony

do Wydziału Organizacyjnego najpóźniej przed końcem okresu rozliczeniowego, w którym wystąpiły godziny nadliczbowe. W kontrolowanej jednostce obowiązywał czteromiesięczny okres rozliczeniowy (styczeń – kwiecień, maj – sierpień i wrzesień – grudzień) Z przedstawionych zleceń pracy w godzinach nadliczbowych wynikało, że pracownikowi zlecono dodatkowe godziny pracy w dniach:

- 5 stycznia 2018 roku – 3,5 godziny,
- zlecenie z dnia 27 kwietnia 2018 roku na pracę w dniu 3 maja 2018 roku- brak wskazania ilości godzin,
- 18 maja 2018 roku – 1,5 godziny,
- 29 maja 2018 roku – 2 godziny,
- zlecenie z dnia 30 maja 2018 na pracę w dniu 3 czerwca 2018 roku – 14 godzin,
- zlecenie z dnia 13 czerwca 2018 roku na pracę w dniu 17 czerwca 2018 r – 3,5 godziny.

Ustalono, iż pracownik nie złożył wniosku o wypłatę wynagrodzenia z tytułu pracy w godzinach nadliczbowych, do którego złożenia był zobowiązany zgodnie z § 22 Regulaminu Pracy Urzędu Miasta Bełchatowa. Z wyjaśnień pracownika ds. kadr wynika, że było to spowodowane pośpiechem, ponieważ pracownik złożył wypowiedzenie umowy o pracę z dniem 3 lipca 2018 roku. W aktach osobowych pracownika znajduje się jedynie dokument z dnia 3 lipca 2018 roku podpisany przez Prezydenta Miasta Bełchatowa skierowany do Wydziału Finansowego z prośbą o wypłatę wynagrodzenia z tytułu pracy w godzinach nadliczbowych w roku 2018.

Zgodnie wewnętrznymi uregulowaniami jednostki przedstawione dokumenty dotyczące pracy w godzinach nadliczbowych winny zostać rozliczone dwoma wnioskami w terminach wcześniejszych niż tego dokonano. Biorąc pod uwagę czteromiesięczny okres rozliczeniowy, praca w godzinach nadliczbowych zlecona 5 stycznia 2018 roku winna zostać rozliczona do końca kwietnia 2018 roku. Z kolei zlecenia z dni: 18 maj, 27 kwietnia, 29 maj, 30 maj oraz 13 czerwiec winny zostać rozliczone do końca sierpnia 2018 roku. Uznać zatem należy, iż jednostka naruszyła własne zasady wynikające z Regulaminu Pracy Urzędu Miasta w Bełchatowie.

Nagrody

W dniu 18 grudnia 2018 roku przyznano pracownikom Urzędu Miasta Bełchatowa nagrody uznaniowe na ogólnym, łącznym wniosku podpisanym przez Prezydenta Miasta Bełchatowa, Wiceprezydentów, Sekretarza Miasta, oraz Głównego Specjalisty ds. Osobowych. Wniosek dołączono do listy wypłat powyższych nagród. Zgodnie jednak z art. 105 kodeksu pracy odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika, czego jednostka nie uczyniła, czym naruszono wskazany przepis. Z wyjaśnień pracownika merytorycznego wynika, iż do akt osobowych dołącza się jedynie zawiadomienia o przyznaniu nagrody indywidualnej, a w przypadku nagród przyznanych wszystkim pracownikom tworzy się jedynie zbiorczy wniosek do listy płac.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne

W roku 2018 jednostka dokonała wypłaty pięciu odpraw z tytułu przejścia na emeryturę i jedną odprawę z tytułu rozwiązania umowy o pracę z przyczyn nie dotyczących pracowników dla osób wskazanych poniżej:

Stanowisko	Zakończenie stosunku pracy z dniem	Odprawa	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
Podinspektor ds. sprzedaży i scalania nieruchomości w WGA	26.02.2018 r.	Emerytalna	30.309,84 zł- 26.02.2018 r., WB 40
Podinspektor ds. użytkowania wieczystego, nazewnictwa i numeracji porządkowej ulic i placów w WGA	26.02.2018 r.	Emerytalna	29.993,04 zł- 26.02.2018 r. WB 40
Inspektor ds. administracyjnej obsługi prawnej WGA	28.02.2018 r.	Rozwiązanie stosunku pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników	11.880,00 zł- 28.02.2018 r. WB 42
Sprzątaczką	27.04.2018 r.	emerytalna	15.840,00 zł- 26.04.2018 r. WB 81
Sprzątaczką	29.08.2018 r.	emerytalna	5.191,20 zł- 29.08.2018 r. WB 12 – rachunek płacowy
Podinspektor ds. ewidencji majątku miasta WSM	29.08.2018 r.	emerytalna	29.760,00 zł- 29.08.2018 r. WB 12 – rachunek płacowy
Razem			122.974,08 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia powyższych odpraw. Wypłaty środków dokonano w terminie. Wyjątek stanowiła wypłata odprawy emerytalnej sprzątaczką, której stosunek pracy kończył się z dniem 27 kwietnia 2018 roku, a wypłata nastąpiła w dniu 26 kwietnia 2018 roku, czyli w dniu poprzedzającym rozwiązanie stosunku pracy. Stanowiło to naruszenie § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2018 roku kontrolowana jednostka wypłaciła ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości 41.364,94 zł na rzecz 7 pracowników wskazanych poniżej:

Stanowisko, data zakończenia stosunku pracy	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
1 Inspektor ds. administracyjnej obsługi prawnej WGA, 28.02.2018	62 dni	Art. 8 w związku z art. 10 ust.1 ustawy z dnia 13.03.2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników (DZ.U. z 2016 r, poz.1474 ze zm.)	11.735,98 zł – 28.02.2018 r. WB 42
2. Pomoc administracyjna KP, 13.06.2018r.	12 dni	Art.30 §1 pkt. 1 Kodeksu Pracy	2.188,80 zł – 14.06.2018 r. WB 112
3. Pomoc administracyjna WPK, 03.07.2018r.	13 dni	Art. 30 §1 pkt 1 Kodeksu Pracy	1.802,32 zł – 06.07.2018 r. WB 127

4. Pomoc administracyjna KP, 31.02.2018 r.	4 dni	Art. 30 §1 pkt 1 Kodeksu Pracy	535,36 zł. – 31.08.2018 r. WB 161
5. Prezydent Miasta, 19.11.2018 r.- ślubowanie kolejna kadencja	37 dni	Rozwiązanie stosunku pracy z wyboru w wyniku upływu kadencji	19.349,52 zł- 20.11.2018 r. 82,88 zł- 28.12.2018 r. WB 31 rachunek płacowy
6. Pomoc administracyjna, 21.11.2018 r.	23 dni ²	Art. 30 §1 pkt 4 KP (z upływem czasu, na który była zawarta)	3.818,00 zł- 27.11.2018 r. WB 222 16,56 zł.- 24.12.2018 r. WB 242
7. Pomoc administracyjna, 30.11.2018 r.	12 dni	Art. 30 §1 pkt 4 (z upływem czasu, na który była zawarta)	1.827,84 zł.- 05.12.2018 r. 7,68 zł.- 24.12.2018 r.
RAZEM			41.364,94 zł

Ustalono, co następuje:

- naliczeń ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy w oparciu o przedstawioną ilość dni, za które przysługuje ekwiwalent dokonano w sposób prawidłowy,

- w czterech przypadkach wypłaty ekwiwalentu dokonano po zakończeniu umowy, tj. nie zostały wypłacone w ostatnim dniu trwania stosunku pracy. Należy tutaj zauważyć, że z regulacji Kodeksu pracy dotyczących urlopów wypoczynkowych nie wynika wprost termin, w jakim należy dokonać wypłaty ekwiwalentu za urlop. Jednak można z nich wywnioskować, że prawo takie nabywa pracownik w momencie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Wskazuje to więc na ostatni dzień zatrudnienia i w tym dniu, co do zasady ekwiwalent powinien być wypłacony. Dopiero bowiem w ostatnim dniu zatrudnienia prawo pracownika do niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za ten urlop – z uwagi na to, że rozwiązanie lub wygaśnięcie umowy o pracę uniemożliwia wykorzystanie urlopu wypoczynkowego w naturze.

- Prezydent Miasta złożyła wniosek o wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w dniu objęcia stanowiska na nową kadencję – dnia 19 listopada 2018 roku, a jego wypłata nastąpiła w dniu 20 listopada 2018 roku, czyli dzień po dniu, w którym zakończyła się kadencja, za którą opisany ekwiwalent był wypłacany.

Podkreślić należy, że zgodnie z art. 152 § 1 i 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku- Kodeks pracy pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Urlop udzielany jest w tym roku kalendarzowym, w którym uzyskano do niego prawo. Dalej, art. 162 stanowi, że urlop może być podzielony na części. W takim przypadku co najmniej jedna część wypoczynku powinna trwać nie mniej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych. Analizie poddano karty urlopowe Prezydenta Miasta za rok 2017 i 2018, wynika z nich, że Prezydent w roku 2017 na urlopie wypoczynkowym spędził 8 dni (najwięcej 3 dni z rządu). Z kolei w roku 2018 wykorzystano 26 dni urlopu (zaległego), z tym, że największa liczba dni wypoczynku to 7 dni kalendarzowe z rządu. Wypłata ekwiwalentu w przypadku niewykorzystanego urlopu winna być wyjątkiem od reguły określonej w kodeksie pracy.

Co istotne, w okresie 3 grudzień – 12 grudzień 2018 roku (5 dni) Prezydent Miasta przebywała na urlopie wypoczynkowym, a zgodnie z przedstawioną tabelą wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w roku 2017 i 2018 nastąpiła w dniu 20 listopada 2018 roku. Pracownik kadr wyjaśnił, iż informacja o urlopie nie została przekazana do kadr, stąd decyzja Sekretarza Miasta, że wskazane 5 dni urlopu to urlop wypoczynkowy udzielony awansem z 2019 roku. Kodeks pracy przewiduje jednak konkretny wymiar urlopu na dany rok kalendarzowy, pracownik nabywa prawo do 20 lub 26 dni urlopu wypoczynkowego 1 stycznia każdego roku. Zatem udzielenie urlopu z przyszłorocznej

puli skutkowało skorzystaniem z urlopu, do którego pracownik nie nabył jeszcze prawa, ale też uszczupliło przewidzianą na dany rok liczbę dni gwarantujących właściwy poziom wypoczynku. Potwierdza to wyrok Sądu Najwyższego z 7 czerwca 2011 r. (II PK 314/10), w którym sąd podkreślił: „kodeks pracy dopuszcza możliwość udzielenia urlopu wypoczynkowego później niż w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik nabył do niego prawo, ale nie przewiduje, że można takiego urlopu udzielić wcześniej, tzn. przed nabyciem do niego prawa, co znajduje uzasadnienie w celu urlopu wypoczynkowego, jakim jest zapewnienie pracownikowi możliwości corocznej regeneracji sił fizycznych i psychicznych. W ten sposób wyznacza się minimalną częstotliwość korzystania z uprawnień urlopowych (zasada corocznego urlopu wypoczynkowego)”. Tym samym naruszono przepisy art. 154 kodeksu pracy. Podkreślić należy, iż nie ma przeszkód, aby uzupełnić brakujące pracownikowi dni wolne o urlop bezpłatny, o który to urlop pracownik musi wystąpić w formie pisemnej zgodnie z art. 174 § 1 kodeksu pracy.

Listy wypłat odpraw i ekwiwalentów zostały podpisane przez uprawnione osoby: pracownika sprawdzającego pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym, osobę sporządzającą listę oraz osobę zatwierdzającą do wypłaty.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przyjęto zarządzeniem nr 207/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 8 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia i wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Wcześniej obowiązywał Regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 218/2012 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 3 września 2012 roku, zmieniony zarządzeniem nr 233/2014 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 20 października 2014 roku.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania odpisów na ZFŚS w 2018 roku. Ustalono, że odpisu dokonano w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 r. i w drugim półroczu 2012 roku – 3.161,77 zł, zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2012 roku i w drugim półroczu 2012 roku (M.P. z 2013 r. poz. 107, co wynikało z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2017 r. Dz. U. poz. 2191).

Ponadto odpis na ZFŚS został zwiększony o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego wskazanego powyżej na każdego emeryta i rencistę objętego opieką socjalną zgodnie z art. 5 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Ustalono, że w 2018 roku w Urzędzie Miasta w Bełchatowie w przeliczeniu na pełny etat planowana przeciętna liczba zatrudnionych na 2018 rok wynosiła – 247,16 etatów.

Odpis środków Urzędu Miasta na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2018 rok wynikał z wyliczenia:

Odpis podstawowy:

$$37,5\% \times 3.161,77 = 1.185,66 \text{ zł}$$

$$1.185,66 \text{ zł} \times 247,16 \text{ et.} = 293.047,72 \text{ zł,}$$

Zwiększenie funduszu:

- emeryci:

$$6,25\% \times 3.161,77 \text{ zł} = 197,61 \text{ zł}$$

197,61 x 49 osób = 9.682,89 zł.

- niepełnosprawni w stopniu znacznym i umiarkowanym:

6,25% x 3.161,77 zł = 197,61 zł

197,61 x 6 osób = 1.185,66 zł

Razem planowany odpis na ZFŚS z Urzędu Miasta na 2018 rok wynosił – 303.916,27 zł

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2017, poz. 2191 ze zm.) w terminie do dnia 31 maja należy przekazać 75% odpisu podstawowego, czyli kwotę 219.785,79 zł. Pismo do Wydziału Finansowego pracownik merytoryczny złożył w dniu 24 kwietnia 2018 roku. Przelewu środków dokonano 15 stycznia 2018 roku 20.000,00 zł WB nr 1, 25 kwietnia 2018 roku 199.785,79 zł WB nr 14.

Po dokonaniu przeliczenia odpisu z ZFŚS na dzień 21 sierpień 2018 roku kwota odpisu wyniosła 306.540,54 zł, zatem do przekazania zostało 86.755,21 zł. – WB 46 z dnia 28 grudnia 2018 roku.

W dniu 4 grudnia 2018 roku ponownie przeliczono odpis, w wyniku czego przekazano na rachunek ZFŚS 6.864,50 zł. WB nr 66 z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Powyższe kwoty potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych w dz. 750 r. 75023 § 4440 - 313.406,00 zł.

Dokonana przez kontrolujących analiza obrotów w 2018 roku na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (konto 135) nie wykazała przekazywania środków z rachunku na inne cele niż działalność socjalna.

Wydatki ZFŚS ,w tym:	2018 rok	
	Liczba świadczeń	Kwota w złotych
Dofinansowanie wypoczynku – tzw. wczasy pod gruszą	136	74 374,00
Zapomogi, w tym: Zapomogi sezonowe - 294 os. Bezzwrotne zapomogi finansowe (z tyt. choroby czy zdarzenia losowego) - 10 os.	304	175 341,00
Paczki dla dzieci	0	0,00
Imprezy integracyjne /wycieczka/ w tym: Bal karnawałowy - 116 os. Spotkanie przy grillu - 160 os.	276	42 996,24
Pożyczki na cele mieszkaniowe	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Pomoc na święta w związku ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi dla pracowników i emerytów	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Inne wydatki: dofinansowanie do działalności kulturalno - oświatowej i sportowo - rekreacyjnej	448	33 875,81
Razem	1164	326 587,05

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2018 rok

Zgodnie z Regulaminem Pracy Urzędu Miasta Bełchatowa wprowadzonego zarządzeniem nr 429/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku rejestr poleceń wyjazdów służbowych prowadzony jest przez Głównego Specjalistę ds. Osobowych w Wydziale Organizacyjnym. Wpisów do rejestru delegacji dokonuje się przed wyjazdem do danej miejscowości. Zgodę na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy wyraża Prezydent Miasta, podpisując polecenie wyjazdu służbowego, a w razie jego nieobecności zastępujący Wiceprezydent. Z kolei zgodę na przejazd samochodem służbowym przez pracownika (oprócz Prezydenta Miasta, Wiceprezydentów, Sekretarza i Skarbnika Miasta) wyraża Sekretarz Miasta, a w razie jego nieobecności Dyrektor Kancelarii Prezydenta. Kierowcom Urzędu polecenie wyjazdu służbowego podpisuje Dyrektor Kancelarii Prezydenta, a w razie jego nieobecności jego zastępca. Wiceprezydentom Miasta, Sekretarzowi oraz Skarbnikowi zgodę na wyjazd wyraża Prezydent Miasta. Polecenie wyjazdu służbowego dla Prezydenta Miasta podpisuje Sekretarz Miasta Bełchatowa, a w razie jego nieobecności Dyrektor Kancelarii Prezydenta.

Wydatki na podróże służbowe pracowników klasyfikowano w paragrafie 441 *Podróże służbowe krajowe* oraz w § 442 *Podróże służbowe zagraniczne*. W roku 2018 wykonane wydatki na podróże służbowe prezentuje tabela poniżej:

Rozdział	§ 441	§ 442
	Kwota	
75023	27 867,13	11 347,09
75075	0,00	8 077,84
75416	1 575,47	6 949,37
80101	4 472,45	0,00
80110	1 541,21	0,00
85219	26 286,09	0,00
85228	6 815,22	0,00
85295	2 666,97	0,00
85504	6 449,46	0,00
85505	190,00	0,00
92604	6 905,75	0,00
Razem	84 769,75	26 374,30

W 2018 roku wydano 507 poleceń wyjazdu służbowego. W rejestrze poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono następujące uchybienia:

- brak niektórych podpisów pracowników pobierających delegacje,
- brak wskazania na niektórych pozycjach osób zatwierdzających środek transportu,
- brak wskazania kto zleca wyjazd, środek transportu i kto zatwierdza środek transportu,
- w kilku pozycjach wskazano jedynie dane pracownika i jego podpis, brakuje dat wyjazdu, miejsca, celu i podpisu osób zatwierdzających wyjazd i środek transportu.

W rejestrze delegacji służbowych w roku 2019 na dzień 6 września 2019 roku widnieją 345 pozycje, z czego 7 należy uznać za puste, ponieważ wypełnione były ołówkiem (jedynie imię i nazwisko pracownika i cel podróży), w tym 3 z nich dotyczyły delegacji zagranicznej. Naruszono tym samym zapisy zarządzenie nr 213/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 12 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Urzędu

Miasta Bełchatowa, zgodnie z którym wpisów do rejestru delegacji dokonuje się przed wyjazdem do danej miejscowości.

Skontrolowano prawidłowość wystawionych i rozliczonych w grudniu losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych, zaewidencjonowanych w rejestrze delegacji w 2018 roku.

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- na poleceniach wyjazd służbowego ujęto numer zgodny z rejestrem, termin wykonania podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu;
- zlecającymi wyjazdy służbowe były osoby wskazane w Regulaminie;
- zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia diet oraz kosztów przejazdu;
- przedłożone do realizacji polecenia, sprawdzane były merytorycznie, pod względem formalno- rachunkowym, akceptowane przez Skarbnika lub osoby upoważnione, zatwierdzane do wypłaty przez Prezydenta Miasta lub osoby upoważnione.

Służbowa karta płatnicza

Kontrolą objęto również korzystanie z służbowej karty płatniczej w czasie pobytu w podróży służbowej.

Zgodnie z § 4 zarządzenia nr 190/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu w Urzędzie Miasta Bełchatowa z dnia 28 czerwca 2010 roku operacje dokonane kartą płatniczą muszą być udokumentowane i niezwłocznie przedłożone, nie później niż w terminie 5 dni od daty ich otrzymania, zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów. Pracownik, który otrzymuje służbową kartę płatniczą składa oświadczenie, iż w razie naruszenia zapisów zarządzenia dotyczących prawidłowego rozliczenia się z wydatków dokonanych kartą wyraża zgodę na potrącenie powyższego wydatku z wynagrodzenia.

Skontrolowano dokumentację dotyczącą płatności kartą płatniczą przypisaną do Prezydenta Miasta Bełchatowa za rok 2018 i pierwsze półrocze roku 2019. Ustalono:

- Faktury nie zawierały adnotacji wskazanej w zarządzeniu. Dokument potwierdzający opłacenie kartą opisany być musi w sposób umożliwiający wykazanie związku wydatku z obowiązkami służbowymi z adnotacją „Opłacono służbową kartą płatniczą Nr ...”.
- Faktura w walucie obcej z dnia 24 marca 2018 roku wskazywała kwotę 158.240,00 Ft, zgodnie z § 35 ust. 10 przeliczana została według średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztów tj. 23 marca 2018 roku – 100 HUF – 1,3508 (1 huf – 0,0135 zł.). Zatem po przeliczeniu zobowiązanie wynosiło 2.136,24 zł, jednostka jednak wyliczyła wartość w kwocie 2.137,50 zł- różnica 1,26 zł.
- Brak daty wpływu niektórych faktur/rachunków do urzędu.
- Brak niektórych dat na pieczętkach.
- W roku 2019 poleceniem wyjazdu służbowego nr 14/19 Prezydent Miasta Bełchatowa w dniach 18- 21 stycznia 2019 roku została skierowana w celu omówienia współpracy pomiędzy miastami partnerskimi do miasta Csougrad (Węgry). Do delegacji dołączono oświadczenie, że w czasie pobytu zapewniona była jedna kolacja. Delegacja została rozliczona na kwotę 605,34 zł (140,80 euro). Z przedstawionych do kontroli dokumentów (obroty konta 234) wynika, iż wydatki na usługi hotelowe oraz wyżywienie pokryte zostały z rachunku służbowej karty płatniczej przypisanej Prezydentowi Miasta. W myśl § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej

pracownikowi, który otrzymuje w czasie podróży zagranicznej należność pieniężną na wyżywienie, dieta nie przysługuje. Jeżeli należność pieniężna jest niższa od diety, pracownikowi przysługuje wyrównanie do wysokości należnej diety. Ww. kartę płatniczą należy w tym przypadku traktować jako wskazaną w rozporządzeniu należność pieniężną na wyżywienie. Zatem brak było zasadności rozliczenia wskazanej delegacji.

- Faktura nr 08/19 z dnia 21 marca 2019 roku wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 4 kwietnia 2019 roku, a do Wydziału Finansowego dopiero w dniu 28 czerwca 2019 roku i została ujęta w ewidencji księgowej w miesiącu czerwcu. Powyższe skutkowało naruszeniem art. 20 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto powyższe świadczy o nieprawidłowościach w zakresie obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie.

- Wydatki poniesione kartą płatniczą, winny być ujmowane w księgach rachunkowych w sposób wskazany w zakładowym planie kont, czyli Wn konto zespołu 4, a po stronie Ma konto 234, następnie Wn234/Ma201. Jednostka jednak często stosowała niezgodne z wewnętrznymi regulacjami uproszczenie z pominięciem konta 234, ewidencjonując faktury opłacone kartą bezpośrednio na koncie 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Wn konto zespołu 4/Ma 201.

Zestawienia operacji dokonanych służbową kartą płatniczą

2018

lp	Data zapłaty	Kwota	Data rozliczenia FV	Data potrącenia
1	03.03.2018	1 553,05	19.12.2018	
2	06.03.2018	318,27	19.12.2018	
3	22.03.2018	53,33	brak rozliczenia	27.12.2018 - potrącenie z ekwiwalentu za niewykorzystany urlop
4	22.03.2018	27,71	brak rozliczenia	
5	26.03.2018	157,15	brak rozliczenia	
6	26.03.2018	2 214,02	11.04.2018	
7	26.03.2018	251,08	19.12.2018	
8	14.06.2018	78,80	brak rozliczenia	27.12.2018 - potrącenie z ekwiwalentu za niewykorzystany urlop
9	06.07.2018	225,20	19.12.2018	
10	09.07.2018	240,29	brak rozliczenia	27.12.2018 - potrącenie z ekwiwalentu za niewykorzystany urlop
11	09.07.2018	153,38	19.12.2018	
12	10.07.2018	1 382,01	19.12.2018	
13	10.07.2018	304,59	19.12.2018	
14	10.07.2018	202,05	19.12.2018	
15	06.03.2018	98,50	04.04.2018	bezpośrednio konto 201
16	26.05.2018	100,00	04.06.2018	bezpośrednio konto 201
17	23.08.2018	138,500	18.09.2018	bezpośrednio konto 201
Razem wydatki		7 497,93		
rozliczone		6 940,65		
nierozliczone		557,28		potrącono z ekwiwalentu za niewykorzystany urlop

saldo	0,00
--------------	-------------

2019

lp	Data zapłaty	Kwota	Data rozliczenia FV	Uwagi
1	18.01.2019	402,12	18.01.2019	bezpośrednio konto 201
2	18.01.2019	475,00	18.01.2019	bezpośrednio konto 201
3	19.01.2019	2 662,81	22.03.2019	
4	18.01.2019	760,78	22.03.2019	
5	20.01.2019	360,02	22.03.2019	
6	21.01.2019	491,83	22.03.2019	
7	20.01.2019	209,41	brak rozliczenia	zwrot z delegacji niesłusznie rozliczonej
8	19.01.2019	289,33	brak rozliczenia	zwrot z delegacji niesłusznie rozliczonej
9	21.01.2019	403,29	31.03.2019	bezpośrednio konto 201
10	01.04.2019	1 383,53	25.07.2019	
12	20.03.2019	875,00	21.03.2019	bezpośrednio konto 201
13	21.03.2019	263,10	28.06.2019	
14	21.03.2019	274,47	21.03.2019	bezpośrednio konto 201
15	22.03.2019	1 120,00	22.03.2019	bezpośrednio konto 201
16	23.03.2019	300,00	22.03.2019	bezpośrednio konto 201
17	29.03.2019	176,22	brak rozliczenia	
18	29.03.2019	290,00	brak rozliczenia	
19	30.03.2019	161,07	brak rozliczenia	
20	29.03.2019	111,63	brak rozliczenia	
21	01.04.2019	49,78	brak rozliczenia	
22	01.04.2019	321,57	brak rozliczenia	
23	14.06.2019	78,00	brak rozliczenia	
24	15.06.2019	249,93	15.06.2019	bezpośrednio konto 201
25	15.06.2019	110,00	15.06.2019	bezpośrednio konto 201
Razem wydatki		11 818,89		
nierozliczone		1.188,27		
rozliczone		10 131,88		
potrącone		498,74	zwrot z delegacji niesłusznie rozliczonej	

Z przedstawionych tabeli wynika, iż do dnia zakończenia kontroli (wrzesień 2019 rok) nie rozliczono wydatków na kwotę 1.188,27 zł, których dokonano w styczniu 2019 roku oraz w marcu 2019 roku. Wskazane dane potwierdzają, że nie zachowano należytej staranności przy korzystaniu z kart płatniczych, bowiem zgodnie z zapisami zarządzenia nr 190/2010 osoba dokonująca wydatku przy użyciu karty płatniczej zobowiązana jest do niezwłocznego przedstawienia odpowiedniego dokumentu potwierdzającego dokonanie danego wydatku. Prezydent Miasta Mariola Czechowska nie przedstawiła dokumentów potwierdzających dokonane płatności, stąd zgodnie z podpisanym w dniu 19 lipca 2017 roku oświadczeniem wynikającym z zarządzenia nr 190/2010 nierozliczoną kwotę należało potrącić z wynagrodzenia. Jednostka tego nie uczyniła,

czym naruszyła zapisy wewnętrznych regulacji. Brak systematycznego rozliczania się z wydatków dokonanych kartą płatniczą powoduje też naruszenie art. 14 ustawy o rachunkowości, w myśl którego dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym oraz art. 20 ustawy o rachunkowości - w ewidencji ujmuje się wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Tym samym jednostka nie stosowała się do zapisów art. 24 ustawy zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Co również istotne, część właściwych dokumentów rozliczających dokonane wydatki kartą płatniczą wpłynęła do Urzędu Miasta w odpowiednich terminach, jednak z dat na pieczętkach podpisanych przez pracowników Wydziału Merytorycznego wynika, iż nie trafiły tam niezwłocznie lub Wydział Merytoryczny bez wskazania powodu nie przekazał ich do Wydziału Finansowego, czym naruszono Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa Zgodnie bowiem z § 28 zarządzenia nr 87/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 8 marca 2018 roku w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa wynika, że dokumenty dotyczące rozliczeń gotówkowych i zapłaconych kartą płatniczą winny być przekazane do Wydziału Finansowego niezwłocznie po dokonaniu kontroli merytorycznej, w nieprzekraczalnym terminie 5 dni od daty otrzymania lub wpływu do Urzędu Miasta.

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2018 rok

Zasady wypłaty diet

Zasady wypłaty diet radnym Rady Miasta Bełchatowa określała uchwała nr X/82/07 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 31 maja 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet radnym. Zgodnie z niniejszą uchwałą ustalono następujące wysokości diet:

- dla radnego – 35% kwoty bazowej określonej w § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r.nr 61, poz.710),
- dla Wiceprzewodniczącego Komisji – 150% diety radnego,
- dla Przewodniczącego Komisji – 200% diety radnego,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady – 220% diety radnego,
- dla Przewodniczącego Rady – 280% diety radnego.

Ponadto w uchwale ustalono, że od określonej powyżej diety odlicza się:

- w przypadku nieobecności radnego na Sesji Rady Miejskiej w Bełchatowie 20% przysługującej mu diety,
- w przypadku nieobecności radnego na posiedzeniu Komisji, jeśli radny jest członkiem jednej Komisji – 15% przysługującej mu diety,
- w przypadku nieobecności radnego na posiedzeniu Komisji, jeśli radny jest członkiem dwóch Komisji – 7,5% przysługującej mu diety za każdą komisję,
- w przypadku nieobecności radnego na posiedzeniu Komisji, jeśli radny jest członkiem trzech lub więcej Komisji – 5% przysługującej mu diety za każdą Komisję,
- suma potrąceń w miesiącu nie może przekroczyć 50% przysługującej radnemu diety.

W § 5 uchwały nr X/82/07 wskazano również, że w przypadku, gdy radny z własnej woli nie jest członkiem żadnej Komisji Rady Miejskiej w Bełchatowie to przysługuje mu dieta w wysokości 50 % diety określonej powyżej – 35% kwoty bazowej określonej w § 3pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy.

Dalej w § 6 uchwały ustalono, że gdy radny jest nieobecny na zwołanych sesjach czy posiedzeniach Komisji, dieta za ten miesiąc przysługuje w wysokości 50% określonej diety.

Dieta wypłacana jest w kasie Urzędu Miasta Bełchatowa lub przelewem na rachunek bankowy wskazany przez radnego w terminie do dnia 10 następnego miesiąca, na podstawie listy obecności za poprzedni miesiąc.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą objęto wydatki przeznaczone na wypłaty diet radnym w 2018 roku. Prawidłowość wypłaty diet radnym skontrolowano na podstawie list wypłat z miesięcy, listopad, grudzień 2018 roku oraz styczeń i luty 2019 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- obecność radnych na sesjach Rady Miejskiej oraz na posiedzeniach komisji potwierdzana była na sporządzonych listach obecności, które zawierały imię, nazwisko oraz własnoręczny podpis,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli zgodności z ustawą o rachunkowości oraz zatwierdzone do wypłaty przez Prezydenta Miasta. Listy posiadały też dekretację księgową Wn410/Ma240 z klasyfikacją budżetową dz. 750 r. 75022 § 3030,
- diety zostały przekazane na rachunek bankowy wskazany przez radnych w terminie zgodnym z ustalonym w uchwale nr X/82/07 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 31 maja 2007 roku, czyli do 10 dnia miesiąca następnego.

Zauważyć należy, iż kontrola wypłat jest skomplikowana, ponieważ do listy płac dołączane są jedynie listy obecności radnych na komisjach czy sesjach, a przy tak skomplikowanym systemie potrąceń diet jakie wprowadziła jednostka konieczna jest szczegółowa informacja od pracownika merytorycznego ds. obsługi Rady Miasta dotycząca należnych radnym diet, ponieważ z samych list obecności nie wynika chociażby ilu komisji członkiem jest dany radny.

5. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Opracowanie i wdrożenie kampanii promocyjnej projektu pn. „Energia, natura i tradycja na bełchatowskim szlaku”.

Zarządzeniem nr 250/2016 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 26 września 2016 roku przyjęto Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Zamawiający wysłał zapytania ofertowe do potencjalnych wykonawców za pomocą poczty elektronicznej. W dniu 19 lutym 2018 roku sporządzono notatkę służbową z ustalenia wartości zamówienia. Z notatki służbowej wynika, iż wartość zamówienia oszacowano na kwotę 82.768,11 zł netto.

W dniu 26 lutego 2018 roku wysłano zaproszenia do składania ofert na opracowanie i wdrożenie kampanii promocyjnej w ramach projektu pn.: „Energia, natura i tradycja – na bełchatowskim szlaku” do 6 potencjalnych dostawców usługi. Informacje o ogłoszeniu zamieszczono w tym samym dniu w Bazie Konkurencyjności Funduszy Europejskich oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta w Bełchatowie.

Przedmiotem zamówienia było: przygotowanie produkcji dwóch spotów reklamowych promujących wybrane miejsca w Bełchatowie (jeden w wersji letniej, drugi w wersji zimowej) oraz emisji wybranej edycji spotu w 5 kinach, przygotowanie koncepcji i opracowanie dziewięciu propozycji linii graficznych dla trzech szlaków turystycznych, przygotowania koncepcji i opracowania trzech propozycji linii graficznej, która będzie zawierać elementy poszczególnych linii graficznych trzech szlaków turystycznych, opracowanie sześciu propozycji projektu graficznego dla trzech rodzajów ulotek promujących trzy szlaki turystyczne, przygotowania, składu, łamania i wydruku trzech rodzajów ulotek, opracowanie projektu graficznego oraz wydruku kart pocztowych, opracowanie projektu graficznego i wykonania grafiki ściennej w tubie oraz wykonania smyczy reklamowych.

Zgodnie z zaproszeniem, oferty należało składać do dnia 5 marca 2018 roku do godziny 10:00.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 3.000 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano dwa kryteria oraz określono ich znaczenie: cena – 80%, termin wykonania zamówienia - 20 %.

W zaproszeniu do składania ofert widnieje zapis, iż „Wykonawca ubiegający się o zamówienie zobowiązany jest do złożenia: informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14 i 21 ustawy Pzp oraz odnośnie skazania za wykroczenie na karę aresztu w zakresie określonym przez zamawiającego na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 5 i 6 ustawy Pzp wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu; zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem podatkowym w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu; zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem składania ofert, lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu; odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Pzp.

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Termin wykonania zamówienia
1.	SUN & MORE Sp. z o.o. z/s w Szczecinie	101.922,76	31.08.2018r.

2.	Stowarzyszenie Ad Astra z/s w Jędrzychowie	91.000,00	31.08.2018r.
3.	PHIN Consulting Sp. z o.o. z/s w Łodzi	95.934,96	31.08.2018r.
4.	PREMIUM OUTDOOR Sp. z o.o. z/s w Lublinie	111.713,00	31.08.2018r.
5.	APLAN MEDIA Sp. z o.o. z/s w Łodzi	162.150,00	31.08.2018r.

Kontrolowana jednostka posiada koperty, potwierdzające, iż przedsiębiorstwa złożyły oferty w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 5 marca 2018 roku do godziny 10:00.

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Bełchatowa nr 55/2018 z dnia 13 lutego 2018 roku powołano komisję do przeprowadzenia wyboru wykonawcy na opracowanie i wdrożenie kampanii promocyjnej projektu pn. „Energia, natura i tradycja – na bełchatowskim szlaku”. W dniu 5 marca 2018 roku o godzinie 11:00 odbyło się spotkanie komisji oceniającej oferty, które wpłynęły na zapytanie ofertowe. Z posiedzenia komisji sporządzono protokół. Po analizie dokumentacji złożonej przez poszczególne podmioty komisja sformułowała spostrzeżenia i uwagi do dokumentacji złożonej przez Stowarzyszenie Ad Astra oraz PREMIUM OUTDOOR Sp. z o.o., ponieważ ww. podmioty nie załączyły dokumentów/oświadczeń wymaganych od Wykonawcy. Z uwagi na fakt, że Stowarzyszenie Ad Astra zaproponowało najniższą cenę spośród wszystkich złożonych ofert nie załączając jednocześnie wszystkich wymaganych dokumentów/oświadczeń wymaganych od wykonawcy oraz tym samym w związku z wątpliwościami członków komisji w zakresie wyboru wykonawcy do realizacji kampanii promocyjnej, komisja podjęła decyzję o wystąpieniu o opinię prawną, formułując następujące pytanie: czy wobec powyższego zamawiający winien wystąpić do Stowarzyszenia Ad Astra, w celu wezwania do uzupełnienia wymaganych dokumentów, czy też odrzucić ofertę stowarzyszenia i wybrać kolejną najkorzystniejszą ofertę, wykluczając tym samym ofertę ww. podmiotu?. Na podstawie przekazanej opinii prawnej z dnia 6 marca 2018 roku (znak pisma: RP.074.33.2018) wskazano na dwie możliwości zakończenia procedury wyłonienia wykonawcy: powtórzenia postępowania o udzielenie zamówienia lub odrzucenia ofert nie spełniających opisanych przez zamawiającego warunków. Według opinii prawnej nie było podstaw do występowania do oferentów z wezwaniem do uzupełnienia dokumentów lub oświadczeń, gdyż naruszyłoby to zasady konkurencyjności. Większość oferentów złożyła bowiem kompletne oferty, zatem rozstrzygnięcie winno nastąpić spośród tych oferentów, którzy spełnili warunki udziału w postępowaniu.

W związku z faktem, iż elementami kampanii promocyjnej są m.in. produkcja spotu reklamowego w wersji zimowej oraz wykonanie zdjęć w wersji zimowej, komisja uznała, że unieważnienie przedmiotowego postępowania i ogłoszenia nowego postępowania uniemożliwi wykonawcy powyższych elementów kampanii w okresie kalendarzowej zimy, tj. w terminie od podpisania umowy do 21 marca 2018 roku.

W związku z powyższym zdecydowano o odrzuceniu ofert Stowarzyszenie Ad Astra oraz PREMIUM OUTDOOR Sp. z o.o.

Kontrolujący zwracają także uwagę, iż ww. podmioty w złożonych formularzach ofertowych oświadczyli, że uzyskali wszelkie konieczne informacje do przygotowania oferty, także w oświadczeniach o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (które stanowiły załącznik do zapytania ofertowego), podmioty oświadczyły, iż zapoznaly się z warunkami zapytania ofertowego i nie wnoszą do niego żadnych zastrzeżeń oraz zdobyły konieczne informacje i wyjaśnienia do przygotowanej oferty. Ponadto w Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (dalej: Wytyczne) z dnia 19 września 2016 roku znak: MR/H 2014-2020/12(02)/09/2016 przyjętych przez Ministerstwo Rozwoju nie wskazano żadnych

zasad oraz procedur dotyczących uzupełnienia dokumentów bądź oświadczeń przez oferentów.

Sporządzony protokół zawierał wszystkie elementy wymagane Wytycznymi w Podrozdziale 6.5.2 Zasada konkurencyjności pkt. 14. Termin składania ofert wynosił co najmniej 7 dni zgodnie z Podrozdziałem 6.5.2 Zasada konkurencyjności pkt. 8 Wytycznych.

W związku z odrzuceniem oferty Stowarzyszenie Ad Astra wybrano kolejną najkorzystniejszą ofertę złożoną przez PHIN Consulting Sp. z o.o. z/s w Łodzi.

W dniu 20 marca 2018 roku zawarto umowę nr 291/18 pomiędzy Miastem Bełchatów, a PHIN Consulting Sp. z o.o. z/s w Łodzi. Przedmiotem umowy było opracowanie i wdrożenie kampanii promocyjnej w ramach projektu pn. „Energia, natura i tradycja – na bełchatowskim szlaku”. Przedmiot umowy miał zostać wykonany w ilości oraz jakości zgodnej z opisem przedmiotu zamówienia zawartym w „Opisie przedmiotu zamówienia” stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 31 sierpnia 2018 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy wynosi 95.934,96 zł netto + 23 % VAT w wysokości 22.065,04 zł. Rozliczenie wynagrodzenia będzie odbywało się na podstawie faktur częściowych i częściowych protokołów odbioru. Końcowa płatność nastąpi na podstawie faktury w oparciu o końcowy protokół odbioru. Wynagrodzenie wynikające z poszczególnych faktur płatne będzie w terminie 30 dni od dnia dostarczenia zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

Umowa została podpisana przez Prezydenta Miasta i kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

Ustalono, że środki na realizację przedmiotu zamówienia zostały zabezpieczone w wysokości 1.859.370,87 zł w uchwale Rady Miejskiej w Bełchatowie nr XLIII/405/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Bełchatowa na 2018 rok. Środki zostały zabezpieczone na realizację projektu pn. „Energia, natura i tradycja na bełchatowskim szlaku” w ramach którego wdrażano kampanię promocyjną - klasyfikacja budżetowa 630-63095-6057 i 630-63095-6059.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
12/05/2018	16.05.2018r.	2.140,20	23.05.2018r.	15.06.2018r.
19/06/2018	11.06.2018r.	7.921,20	22.06.2018r.	10.07.2018r.
12/07/2018	20.07.2018r.	37.072,20	24.07.2018r.	03.08.2018r.
3/08/2018	08.08.2018r.	22.435,20	13.08.2018r.	04.09.2018r.
8/09/2018	21.09.2018	48.431,20	26.09.2018r.	05.10.2018r.

Kontrolujący stwierdzili, iż przelew w wysokości 48.431,20 zł dotyczący faktury nr 8/09/2018 zł został zrealizowany na inne konto, niż zostało wskazane na fakturze: na fakturze widnieje konto nr 22 1140 1108 0000 2097 1100 1004, przelew nastąpił na konto nr: 13 1140 2017 0000 4102 0602 9500.

Według wyjaśnień z dnia 26 czerwca 2019 roku Dyrektora Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Mirosławy Mikły „zgodnie z § 7 ust. 7 umowy nr 291/18 z dnia 20.03.2018r., zawartej pomiędzy Miastem Bełchatów a PHIN Consulting Sp. z o.o. wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy płatne było na rachunek bankowy wykonawcy o numerze 13 1140 2017 0000 4102 0602 9500. W treści faktur częściowych z tytułu realizacji umowy wskazywano do zapłaty numer rachunku zgodny z zapisami umowy, zaś w ostatniej fakturze z dnia 21.09.2018r. nr 8/09/2018 wskazano inny numer rachunku niż ustalony w umowie. W związku z faktem, że umowa na wprost wskazywała numer rachunku, na który dokonywana jest płatność, zapłaty dokonano zgodnie z

zapisami umowy, nie zaś zgodnie ze wskazaniem na fakturze. Wykonawca nie złożył żadnej informacji o zmianie rachunku bankowego, która stanowiłaby podstawę do zmiany umowy w tym zakresie. Zgodnie z zapisami § 12 ust. 4 przedmiotowej umowy zmiana numeru rachunku nie wymagała formy aneksu do umowy. Zgodnie z art. 77.2 Kodeksu cywilnego, do zachowania dokumentowej formy czynności prawnej wystarcza złożenie oświadczenia woli w postaci dokumentu, w sposób umożliwiający ustalenie osoby składającej oświadczenie. W naszej ocenie, tylko wcześniejsze złożenie przez Wykonawcę oświadczenia ze wskazaniem zmienionego numeru rachunku bankowego umieszczonego na fakturze, stanowiłoby podstawę do zapłaty przez Miasto Bełchatów zobowiązania wynikającego z Faktury nr 8/09/2018, na rachunek bankowy wskazany w jej treści”.

Wyjaśnienie z dnia 26 czerwca 2019 roku Dyrektora Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Mirosławy Mikły odnośnie faktury nr 8/09/2018 stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Dyrektora Wydziału Promocji, Kultury i Sportu Dawida Zemlaka. Faktury zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Edytę Gawron. Faktury zatwierdził do wypłaty Wiceprezydent Miasta. Na fakturach widnieje informacja, iż projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej wraz z podaniem nr projektu. Faktury zostały zaewidencjonowane w klasyfikacji budżetowej 630-63095-6057 i 630-63095-6059.

W dokumentacji z kontrolowanego postępowania znajdują się miesięczne raporty dotyczące kampanii promocyjnej, a także raport końcowy ze stworzenia i wdrożenia kampanii promocyjnej zatwierdzonej przez Dyrektora Wydziału Promocji, Kultury i Sportu. Odbiór przedmiotu umowy nastąpił zgodnie z postanowieniami umownymi poprzez podpisanie protokołów częściowych oraz protokołu końcowego przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy.

6. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

Dział	Rozdział	Paragraf	2017 rok		2018 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60004	6050	175.890,00	175.890,00	123.716,00	111.537,00
600	60004	6057	0,00	0,00	4.250,00	848,30
600	60004	6059	0,00	0,00	1.900,00	379,24
600	60014	6050	2.922.000,00	2.654.146,47	2.063.753,00	2.063.044,77
600	60016	6050	4.560.784,00	3.686.714,38	13.719.280,25	13.671.741,17
600	60095	6050	33.000,00	26.857,05	257.058,00	257.058,00
630	63095	6050	7.955,00	7.556,64	0,00	0,00
630	63095	6057	2.125,00	652,80	1.241.596,01	1.141.567,32

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

630	63095	6059	375,00	115,20	617.774,86	571.429,34
700	70005	6050	2.290.299,70	2.146.661,91	728.693,00	725.970,62
700	70005	6057	2.976.413,03	2.976.413,03	4.492,25	4.492,25
700	70005	6059	525.250,00	525.249,36	34.967,70	34.967,70
750	75023	6050	181.394,00	179.645,97	97.317,00	96.797,56
754	75414	6050	9.000,00	8.800,00	0,00	0,00
754	75495	6050	0,00	0,00	100.000,00	99.999,00
801	80101	6050	173.700,00	173.146,00	170.000,00	170.000,00
801	80104	6050	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
801	80110	6050	98.400,00	97.047,00	0,00	0,00
851	85195	6050	587.246,00	587.244,88	0,00	0,00
852	85295	6050	0,00	0,00	78.474,00	78.474,00
900	90001	6050	450.000,00	365.607,25	114.575,00	113.775,00
900	90002	6050	22.000,00	1.825,63	25.000,00	24.846,00
900	90004	6050	2.685.822,75	2.525.930,44	1.403.196,00	1.295.532,25
900	90004	6057	3.105,14	3.105,14	4.200.191,84	4.200.191,84
900	90004	6059	547,96	547,96	2.510.817,66	2.510.816,10
900	90015	6050	885.040,00	875.385,01	1.005.447,00	1.005.447,00
900	90019	6050	6.715,80	6.715,80	0,00	0,00
900	90095	6050	0,00	0,00	256.632,00	255.594,00
926	92601	6050	316.878,47	306.322,53	0,00	0,00
926	92604	6050	0,00	0,00	288.768,00	288.767,10
926	92695	6050	90.225,00	76.680,80	2.517.638,00	2.507.534,08
Razem			19.004.166,85	17.408.261,25	31.605.537,57	31.270.809,64
Wydatki budżetowe ogółem			234.799.150,88	229.683.656,49	254.583.195,80	251.355.268,06
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			8,09%	7,28%	12,41%	12,44%

Źródła finansowania inwestycji „Zakup taboru niskoemisyjnego wraz z przebudową niezbędnej infrastruktury do obsługi pasażerów”

Lp	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania inwestycji, w tym:					Inne źródła – Pow. Bełchatowski	Razem
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne		

1	600-60004-6057	0,00	0,00	0,00	0,00	7.300.670,70	0,00	7.300.670,70
2	600-60004-6059	3.583.081,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.583.081,49
3	600-60016-6057	1 824 765,12	0,00	0,00	0,00	40.081,30	0,00	40.081,30
4	600-60016-6059	41.288,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.288,70
	Ogółem:	3.624.370,19	0,00	0,00	0,00	7.340.752,00	0,00	10.965.122,19

Źródła finansowania inwestycji „Rozbudowa skrzyżowania ulic Wojska Polskiego, Al. Kard. St. Wyszyńskiego, Armii Krajowej w Bełchatowie na skrzyżowanie typu rondo”.

Lp	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania inwestycji, w tym:						Razem
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Inne źródła - Pow. Bełchatowski	
1	600-60016-6050	4.249.821,28	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	5.749.821,28
	Ogółem:	4.249.821,28	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	5.749.821,28

Źródła finansowania zadania „Remonty istniejących (lub wykonanie nowych) nawierzchni chodników, ciągów pieszych, ciągów jezdnych, dróg rowerowych, nawierzchni zatok parkingowych i parkingów będących w zarządzie Miasta Bełchatowa”

Lp	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania inwestycji, w tym:						Razem
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Inne źródła – Pow. Bełchatowski	
1	600-60014-4270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195 664,60	195 664,60
2	600-60016-4210	84 661,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84 661,76
3	600-60016-4270	1 824 765,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.824.765,12
4	600-60016-6050	845 144,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	845.144,70
	Ogółem:	2 754 571,58	0,00	0,00	0,00	0,00	195 664,60	2.950.236,18

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenie kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, służyło konto 240. Opis ewidencji prowadzonej na koncie 240 został zawarty przy temacie: Rozrachunki i roszczenia.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

W badanym okresie zagadnienia związane z udzielaniem zamówień publicznych przypisane zostały do zadań Zespołu ds. Zamówień Publicznych. W tym zakresie do zadań Zespołu należy m.in. prowadzenie spraw organizacyjno-prawnych związanych z ogłoszeniem, przeprowadzeniem oraz zakończeniem postępowania przetargowego prowadzonego przez Miasto zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, dla potrzeb Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta, kompletowanie i powielanie materiałów przetargowych przekazywanych przez komórki organizacyjne wnioskujące o przeprowadzenie przetargu, sporządzanie i archiwizowanie zgodnie z obowiązującymi

przepisami wszystkich dokumentów prawnych związanych z przeprowadzonymi przetargami, prowadzenie spraw związanych z ogłaszaniem i przesyłaniem informacji dotyczących rozpoczęcia przetargu i rozstrzygnięć przetargowych zgodnie z wymogami aktualnych przepisów. Natomiast do zadań Wydziału Inwestycji należało m.in. opracowywanie planów inwestycyjnych z uwzględnieniem kierunków rozwoju Miasta, planowanie i realizacja zadań inwestycyjnych, przygotowanie projektów umów, kosztorysów nakładczych i inwestorskich na realizację zadań inwestycyjnych, dokonywanie odbiorów końcowych realizowanych zadań inwestycyjnych, przygotowywanie wniosków i kompletnej dokumentacji do ogłoszenia i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na wykonawstwo robót i usług w zakresie realizowanych inwestycji.

Prowadzeniem spraw organizacyjno-prawnych związanych z przygotowaniem, ogłoszeniem przeprowadzeniem oraz zakończeniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych zajmowali się główni specjaliści ds. zamówień publicznych Ewa Wilk-Stępień oraz Agnieszka Kopka zgodnie z zakresami czynności z dnia 17 września 2018 roku.

Zamawiający sporządził w dniu 23 lutego 2018 roku sprawozdanie roczne za rok 2017 rok o udzielonych zamówieniach oraz w dniu 26 lutego 2019 sprawozdanie za rok 2018, o których mowa w art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych. Sprawozdania przekazywano do Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wskazanym w art. 98 ust. 2 powoływanej ustawy – nr referencyjny ZP-SR/9666-2017 oraz ZP-SR/46988-2018.

1. Zakup taboru niskoemisyjnego wraz z przebudową niezbędnej infrastruktury do obsługi pasażerów – przetarg nieograniczony.

Przygotowanie zamówienia

Zarządzeniem nr 318/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 11 września 2017 roku nadano Regulamin pracy komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, którego wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000,00 euro, określenia jej organizacji, składu, trybu jej prac, zakresu obowiązków jej członków.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie studium wykonalności projektu pn. „Zakup taboru niskoemisyjnego wraz z przebudową niezbędnej infrastruktury do obsługi pasażerów”, a także w oparciu o zebrane informacje cenowe przez Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o. w Bełchatowie. Kontrolowana jednostka sporządziła notatkę służbową z ustalenia wartości zamówienia – wartość szacunkowa wynosiła 8.589.024,36 zł netto. Kontrolujący przedstawiono dokumenty (odpowiedzi na zapytania odnośnie wyceny autobusów) od potencjalnych wykonawców potwierdzające szacowanie wartości zamówienia.

Udzielenie zamówienia

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzona została 9 kwietnia 2018 roku przez Wiceprezydenta Miasta Ireneusza Owczarka. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 13 kwietnia 2018 roku. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2017, poz. 1759 ze zm.).

Ogłoszenie o zamówieniu przekazane zostało w dniu 13 kwietnia 2018 roku Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej pod numerem 2018/S 072-158980. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia była realizacja zadania pn. „Zakup taboru niskoemisyjnego wraz z przebudową niezbędnej infrastruktury do obsługi pasażerów w Bełchatowie z podziałem na dwie części:

- część I – dostawa 3 sztuk fabrycznie nowych autobusów niskopodłogowych napędzanych silnikiem Diesla spełniających normę emisji spalin EURO 6 dla Miasta Bełchatowa,
- część II – dostawa 3 sztuk fabrycznie nowych autobusów o napędzie elektrycznym wraz ze stacjami ładowania pojazdów dla Miasta Bełchatowa.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SIWZ.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 75.000 zł dla części I oraz 100.000,00 zł dla części II. Jako kryterium oceny ofert wskazano trzy kryteria oraz określono ich znaczenie: cena – 60%, okres udzielonej gwarancji 8 %, ocena techniczno-eksploatacyjna autobusu – 32%. Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy. Termin składania ofert ustalono na dzień 22 maja 2018 roku na godz. 10:00.

W związku z zadanymi pytaniami do treści SIWZ zamawiający na podstawie art. 38 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 16 maja 2018 roku zamieścił na swojej stronie internetowej odpowiedzi na pytania potencjalnych wykonawców.

Działając na podstawie art. 38 ust. 4 oraz ust. 4a pkt 2) w zw. art. 38 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zmienił treść SIWZ w pkt. IX Wadium, XI Opis sposobu przygotowania ofert oraz XII Miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert.

Termin składania ofert ustalono na dzień 5 czerwca 2018 roku do godz. 10:00.

Dnia 11 maja 2018 roku zamawiający wysłał zmiany do ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. W dniu 16 maja 2018 roku opublikowano zmienione ogłoszenie o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazano, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia kwotę 10.564.499,97 zł (część 1 – 3.245.999,98 zł, część 2 – 7.318.499,99 zł).

Komisja przetargowa została powołana w dniu 27 marca 2018 roku na podstawie zarządzenia nr 318/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 11 września 2017 roku. Członkowie Komisji Przetargowej oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniu 5 czerwca 2018 roku oraz w dniu 4 lipca 2018 roku).

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

Część 1

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Długość gwarancji	Parametry techniczno-eksploatacyjne
1.	SOLARIS Bus & Coach S.A. z/s w Bolechowie Osiedlu	3.413.250,00	48 miesięcy	34 pkt.

Część 2

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Długość gwarancji	Parametry techniczno-eksploatacyjne
1.	SOLARIS Bus & Coach S.A. z/s w Bolechowie Osiedlu	7.483.320,00	48 miesięcy	31 pkt.

2.	URSUS BUS S.A. z/s w Lublinie	7.633.130,31	48 miesięcy	29 pkt
----	-------------------------------	--------------	-------------	--------

Kontrolowana jednostka posiada koperty, potwierdzające, iż przedsiębiorstwa złożyły oferty w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 5 czerwca 2018 roku do godziny 10:00.

Potencjalni wykonawcy złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczenia dotyczącego spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Zamawiający na podstawie art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych zamieścił w dniu 5 czerwca 2018 roku na swojej stronie internetowej informacje dotyczące otwarcia ofert. Informacja zawierała wszystkie elementy wymagane art. 86 ust. 5 ustawy.

Zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy wezwał w dniu 18 czerwca 2018 roku firmę SOLARIS Bus & Coach S.A. do złożenia w terminie do dnia 29 czerwca 2018 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu określonych w SIWZ.

W dniu 29 czerwca 2018 roku firma SOLARIS Bus & Coach S.A. złożyła wszystkie niezbędne dokumenty, do których była zobligowana przez zamawiającego.

W ramach postępowania nie została odrzucona żadna oferta.

Z informacji otwarcia ofert z dnia 5 czerwca 2018 roku wynikało, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 10.564.499,97 zł. Ustalono, że kwota którą zamierzano przeznaczyć na realizację zadania była niższa jak kwota przeznaczona na realizację zadania określona w uchwale Rady Miejskiej w Bełchatowie nr XLVII/446/18 z dnia 26 kwietnia 2018 roku w zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Bełchatowa. Z wykazu przedsięwzięć do WPF (który stanowi załącznik nr 2 do powyższej uchwały) wynika, iż na zadanie przeznaczono 10.900.165,37 zł.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy SOLARIS Bus & Coach S.A., która otrzymała 100 pkt. dla części 1 oraz 99 pkt dla części 2.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcom dnia 6 lipca 2018 roku za pomocą e-maila oraz zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej.

W dniu 18 lipca 2018 roku została podpisana umowa nr 543/18 dotycząca dostawy 3 sztuk fabrycznie nowych autobusów niskopodłogowych napędzanych silnikiem Diesla spełniających normę emisji spalin Euro 6 pomiędzy Miastem Bełchatów, SOLARIS Bus & Coach S.A. z/s w Bolechowie-Osiedlu. Zakres inwestycji wskazany w umowie był tożsamy z zakresem inwestycji wskazanej w SIWZ. Termin realizacji umowy ustalono w terminie 360 dni od daty zawarcia umowy.

W dniu 18 lipca 2018 roku została podpisana umowa nr 544/18 dotycząca dostawy 3 sztuk fabrycznie nowych autobusów elektrycznych wraz ze stacjami ładowania pomiędzy Miastem Bełchatów, SOLARIS Bus & Coach S.A. z/s w Bolechowie-Osiedlu. Zakres inwestycji wskazany w umowie był tożsamy z zakresem inwestycji wskazanej w SIWZ. Termin realizacji umowy ustalono w terminie 360 dni od daty zawarcia umowy.

Umowy zostały podpisane przez Prezydenta Miasta i kontrasygnowana przez Dyrektora Wydziału Finansowego (z upoważnienia Skarbnika).

Za wykonanie przedmiotu umowy nr 543/18 ustalono wynagrodzenie zgodnie ze złożoną ofertą w wysokości 3.413.250,00 zł brutto (2.775.000,00 zł netto). Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem na konto wykonawcy podane na fakturze w terminie 30 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury. Podstawę wystawienia faktur

przez wykonawcę będą stanowić podpisane przez zamawiającego protokoły odbioru. Wykonawca udziela Zamawiającemu na cały autobus gwarancji na okres 48 miesięcy.

Za wykonanie przedmiotu umowy nr 544/18 ustalono wynagrodzenie zgodnie ze złożoną ofertą w wysokości 7.483.320,00 zł brutto (6.084.000,00 zł netto). Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem na konto wykonawcy podane na fakturze w terminie 30 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury. Podstawę wystawienia faktur przez wykonawcę będą stanowić podpisane przez zamawiającego protokoły odbioru. Wykonawca udziela Zamawiającemu na cały autobus gwarancji na okres 48 miesięcy.

W ust. 10 umowy 543/18 wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 102.397,50 zł stanowiącej 3 % wynagrodzenia brutto za wykonanie całego przedmiotu umowy. Stwierdzono, że wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy i rękojmi nr BGK/180117/DLG z dnia 13 lipca 2018 roku. Gwarant zobowiązał się nieodwołalnie i bezwarunkowo do zapłacenia Beneficjentowi każdej kwoty do maksymalnej wysokości 102.397,50 zł. Gwarancja jest ważna od dnia podpisania do dnia 27 lipca 2029 roku.

W ust. 10 umowy 544/18 wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 224.499,60 zł stanowiącej 3 % wynagrodzenia brutto za wykonanie całego przedmiotu umowy. Stwierdzono, że wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy i rękojmi nr BGK/180116/DLG z dnia 13 lipca 2018 roku. Gwarant zobowiązał się nieodwołalnie i bezwarunkowo do zapłacenia Beneficjentowi każdej kwoty do maksymalnej wysokości 224.499,60 zł. Gwarancja jest ważna od dnia podpisania do dnia 27 lipca 2029 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Urzędowym Dzienniku Unii Europejskiej w dniu 24 lipca 2018 roku pod numerem 2018/S 140-320422.

Protokół postępowania zatwierdził w dniu 4 lipca 2018 roku Wiceprezydent Miasta Ireneusz Owczarek.

Rozliczenie zakupu inwestycyjnego:

Uchwałą nr V/21/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Bełchatowa na 2019 roku zabezpieczono środki na realizację zadania w wysokości 11.026.649,97 zł.

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
4861007353	27.06.2019r.	1.137.750,00	01.07.2019r.	26.07.2019r.
4861007354	27.06.2019r.	1.137.750,00	01.07.2019r.	26.07.2019r.
4861007355	27.06.2019r.	1.137.750,00	01.07.2019r.	26.07.2019r.
4869037592	22.07.2019r.	74.046,00	23.07.2019r.	16.08.2019r.
4869037593	22.07.2019r.	74.046,00	23.07.2019r.	16.08.2019r.
4869037594	22.07.2019r.	74.046,00	23.07.2019r.	16.08.2019r.
4861007439	19.07.2019r.	2.420.394,00	22.07.2019r.	16.08.2019r.
4861007440	19.07.2019r.	2.420.394,00	22.07.2019r.	16.08.2019r.
4861007438	19.07.2019r.	2.420.394,00	22.07.2019r.	16.08.2019r. w wysokości 2.373.166.80 zł – pomniejszono o kary umowne

W dniu 30 lipca 2019 roku została wystawiona przez Urząd Miasta w Bełchatowie nota obciążeniowa dla SOLARIS Bus & Coach S.A. z/s w Bolechowie Osiedlu w wysokości 47.227,20 zł z tytułu niedotrzymania terminu w zakresie realizacji części przedmiotu dostawy (4 dni opóźnienia x 0,2 % ceny netto niezrealizowanej dostawy). W dniu 19 sierpnia 2019 roku na podstawie art. 498 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks

cywilny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1145) Miasto Bełchatów dokonało kompensaty należności (z tytułu faktury nr 4861007438 z dnia 19.07.2019r. wystawionej na kwotę 2.420.394,00 zł) wynikającej z noty obciążeniowej z dnia 30.07.2019r. w kwocie 47.227,20 zł z tytułu kar umownych z tytułu niedotrzymania terminu umowy nr 544/18 z dnia 18.07.2018r. na dostawę 3 sztuk fabrycznie nowych autobusów o napędzie elektrycznym. W dniu 28 sierpnia 2019 roku dokonano korekty noty obciążeniowej w związku z błędnym naliczeniem kary umownej (kara powinna być naliczona za 3 dni opóźnienia) – kara umowna winna wynosić 35.420,40 zł. W związku z powyższym Urząd Miasta w Bełchatowie w dniu 30.08.2019 roku zwrócił SOLARIS Bus & Coach S.A. z/s w Bolechowie Osiedlu kwotę w wysokości 11.806,80 zł.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Dyrektora Wydziału Skarbu - Sylwestra Paradeckiego. Faktury zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez podinspektora Marię Włodarczyk lub Dyrektora Wydziału Finansowego Mirosławę Mikłę. Faktury zatwierdził do wypłaty Wiceprezydent Miasta Dariusz Małyśkiewicz.

Płatność faktur ewidencjonowano Wn240/Ma130 i ujęto w klasyfikacji budżetowej 600-60004-6057 i 600-60004-6059.

W dokumentacji z kontrolowanego postępowania znajdują się protokoły: odbioru autobusów o napędzie elektrycznym z dnia 18 lipca 2019 roku, z którego wynika iż komisja nie stwierdziła nieprawidłowości odnośnie dostarczonego towaru, odbioru ładunków z dnia 12 lipca 2019 roku (nieprawidłowości nie stwierdzono).

Miasto Bełchatów w dniu 31 października 2017 roku zawarło umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.03.01.02-10-0009/17-00 z Województwem Łódzkim. Na podstawie powyższej umowy Miastu Bełchatów przyznano dofinansowanie w formie refundacji w wysokości nieprzekraczającej 4.191.103,02 zł w związku z realizacją projektu „Zakup taboru niskoemisyjnego wraz z przebudową niezbędnej infrastruktury do obsługi pasażerów w Bełchatowie”. Transze dofinansowania są przekazywane w formie refundacji w terminie 21 dni od zatwierdzenia wniosku o płatność.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostały zrefundowane wydatki.

Przyjęcie zakupu inwestycyjnego na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Na okoliczność przyjęcia środków trwałych w ramach realizacji zadania na konto 011 „Środki trwałe” sporządzono dowody OT: nr WSM.4.2019 – WSM.6.2019 z dnia 1 lipca 2019 roku, WSM.7.2019 – WSM.9.2019 z dnia 12 lipca 2019 roku oraz WSM.10.2019 – WSM.12.2019 z dnia 22 lipca 2019 roku. Wartość środków trwałych wynosiła 8.883.098,37 zł.

2. Rozbudowa skrzyżowania ulic Wojska Polskiego, Al. Kard. St. Wyszyńskiego, Armii Krajowej w Bełchatowie na skrzyżowanie typu rondo – przetarg nieograniczony.

Przygotowanie zamówienia

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie zaktualizowanego kosztorysu inwestorskiego z dnia 1 lutego 2018 roku na kwotę 5.149.768,55 zł brutto (4.186.803,70 zł netto + VAT).

Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa skrzyżowania ulic: Wojska Polskiego, Al. Kard. St. Wyszyńskiego, Armii Krajowej w Bełchatowie na skrzyżowanie typu rondo” zlecono do wykonania Przedsiębiorstwu Projektowo-Wykonawczemu „NIWELLA” s.c. W. A. Paźgier z/s w Bełchatowie, na

podstawie umowy nr 321/16 z dnia 12 kwietnia 2016 roku. Wynagrodzenie za cały przedmiot realizacji umowy wyniosło 87.000,00 zł netto + 23% VAT (20.010,00 zł).

Zamawiający wysłał zapytania ofertowe do pięciu potencjalnych wykonawców usługi. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe uzyskano oferty od trzech przedsiębiorców. Różnicowanie rynku przeprowadzono zgodnie z zarządzeniem nr 43/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 23 lutego 2015 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą cenowo Przedsiębiorstwa Projektowo-Wykonawczego „NIWELLA” s.c. W. A. Paźgier z/s w Bełchatowie.

Z postępowania sporządzono w dniu 12 kwietnia 2016 roku protokół.

Umowa została podpisana przez Prezydenta Miasta i kontrasygnowana z upoważnienia Skarbnika Miasta przez Dyrektora Wydziału Finansowego. Wykonawca w dniu 20 grudnia 2016 roku przekazał do Urzędu Miasta dokumentację będącą przedmiotem powyższej umowy. W dniu 20 grudnia 2016 roku Przedsiębiorstwo Projektowo-Wykonawcze „NIWELLA” s.c. W. A. Paźgier z/s w Bełchatowie wystawiło fakturę nr 44/2016 na kwotę 107.010,00 zł brutto - dotyczącą opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa skrzyżowania ulic Wojska Polskiego, Al. Kard. St. Wyszyńskiego, Armii Krajowej w Bełchatowie na skrzyżowanie typu rondo” (data wpływu do Urzędu Miasta – 21 grudnia 2016 roku). Termin zapłaty określony w umowie wynosił 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury. Zapłacono przelewem w dniu 29 grudnia 2016 roku (WB nr 235).

Udzielenie zamówienia

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzona została 27 marca 2018 roku przez Wiceprezydenta Miasta Ireneusza Owczarka. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 28 marca 2018 roku. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 28 marca 2018 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 535555-N-2018. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia była rozbudowa skrzyżowania ulic w Bełchatowie: Wojska Polskiego – Al. Kard. St. Wyszyńskiego – Armii Krajowej na skrzyżowanie typu rondo w zakresie: rozbudowy ulicy Armii Krajowej – drogi gminnej wraz z budową chodników i ścieżki rowerowej, przebudowy ulicy Wojska Polskiego – drogi wojewódzkiej wraz z budową chodników i ścieżki rowerowej, przebudowy ulicy Wojska Polskiego – drogi wojewódzkiej wraz z budową 3 zjazdów indywidualnych, budową ścieżki rowerowej, chodników i ciągu pieszo-rowerowego, przebudowy Al. Kard. St. Wyszyńskiego – drogi powiatowej wraz z budową ciągu pieszo-rowerowego i chodnika, budowy i przebudowy oświetlenia ulicznego, przebudowy istniejącego wodociągu, przebudowy kanalizacji deszczowej i odwodnienia, przebudowy linii nN, przebudowy sieci telekomunikacyjnej, remontu kanalizacji deszczowej i odwodnienia, demontażu sygnalizacji świetlnej.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SIWZ.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 100.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano dwa kryteria oraz określono ich znaczenie: cena – 60%, długość gwarancji 40%. Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy. Termin składania ofert ustalono na 17 kwietnia 2018 roku na godz. 10:00.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazano, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia kwotę 5.149.768,55 zł.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 27 marca 2018 roku na podstawie zarządzenia nr 318/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 11 września 2017 roku. Członkowie Komisji Przetargowej oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności zamawiającego złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniach 17 kwietnia i 9 maja 2018 roku).

W terminie składania ofert złożono następującą ofertę:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Długość gwarancji
1	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. z/s w Piotrkowie Trybunalskim	5.613.415,56	60 miesięcy

Kontrolowana jednostka posiada kopertę, potwierdzającą, iż przedsiębiorstwo złożyło ofertę do udziału w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 17 kwietnia 2018 roku do godziny 10:00.

W dniu otwarcia ofert nie było żadnego z przedstawicieli potencjalnych wykonawców.

Potencjalny wykonawca złożył oświadczenie składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczenia dotyczącego spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Wadium w wysokości 100.000,00 zł zostało wniesione przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. z/s w Piotrkowie Trybunalskim w dniu 17 kwietnia 2018 roku.

Zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy wezwał w dniu 27 kwietnia 2018 roku Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. do złożenia w terminie do dnia 8 maja 2018 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału wymaganych w SIWZ w pkt. VII pkt 3 ppkt 1 i ppkt 2.

W dniu 8 maja 2018 roku Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. złożyło wszystkie niezbędne dokumenty, do których była zobligowane przez zamawiającego.

W ramach postępowania nie została odrzucona żadna oferta.

Z informacji otwarcia ofert z dnia 17 kwietnia 2018 roku wynikało, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 5.149.768,55 zł. Ustalono, że kwota którą zamierzano przeznaczyć na realizację zadania była niższa niż kwota przeznaczona na realizację zadania określona w uchwale Rady Miejskiej w Bełchatowie nr XLIII/404/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie zmian uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bełchatowa. W powyższej uchwale przewidziano nakłady finansowe na realizację zadania w wysokości 5.357.010,00 zł Zadanie ujęto w budżecie w klasyfikacji: 600-60014-6050 oraz 600-60016-6050.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. która otrzymała 100 pkt.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcy dnia 10 maja 2018 roku za pomocą faxu.

Uchwałą nr XLVII/446/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 26 kwietnia 2018 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Bełchatowa zwiększono wysokość wydatków na zadanie „Rozbudowa skrzyżowania ulic Wojska Polskiego, Al. Kard. St. Wyszyńskiego, Armii Krajowej na skrzyżowanie typu rondo” na kwotę 5.777.010,00 zł.

W dniu 14 maja 2018 roku została podpisana umowa nr 405/18 dotycząca realizacji zadania pn. „Rozbudowa skrzyżowania ulic: Wojska Polskiego – Al. Kard. St. Wyszyńskiego – Armii Krajowej na skrzyżowanie typu rondo” pomiędzy Miastem Bełchatów, a Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. z/s w Piotrkowie Trybunalskim. Zakres inwestycji wskazany w umowie był tożsamy z zakresem inwestycji wskazanej w SIWZ. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 30 listopada 2018 roku. W związku z koniecznością wprowadzenia robót dodatkowych spowodowanych wystąpieniem okoliczności, których strony nie były w stanie przewidzieć zawarto w dniu 19 października 2018 roku aneks nr 3. W związku z powyższym zmieniono wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę 5.721.565,23 zł brutto. Aneksem nr 4 z dnia 30 listopada 2018 roku przedłużono termin realizacji umowy do dnia 14 grudnia 2018 roku.

Umowa została podpisana przez Prezydenta Miasta i kontrasygnowana przez Dyrektora Wydziału Finansowego (z upoważnienia Skarbnika).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 maja 2018 roku pod numerem 535555-N-2018.

Protokół postępowania zatwierdził w dniu 9 maja 2018 roku Wiceprezydent Miasta Ireneusz Owczarek. Protokół z postępowania był zgodny ze wzorem wskazanym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenia zamówienia publicznego (Dz. u. 2016, poz. 1128).

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zgodnie z kosztorysem ofertowym w wysokości 5.613.415,56 zł brutto (4.563.752,49 zł netto). Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ma charakter ryczałtowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem na konto wykonawcy podane na fakturze w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru podpisanego przez obie strony. Wykonawca udziela 60 – miesięcznej gwarancji i rękojmi na wykonany przedmiot umowy, licząc od daty odbioru końcowego.

W ust. 11 umowy wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 561.341,56 zł stanowiącej 10 % wynagrodzenia brutto za wykonanie całego przedmiotu umowy. Stwierdzono, że wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GJ13/0105/18/0053 z dnia 10 maja 2018 roku w tym:

- w okresie od 14.05.2018r. do 30.12.2018r. do kwoty 561.341,56 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem. W ocenie RIO w Łodzi zabezpieczenie należytego wykonania umowy złożone w takim brzmieniu, nie zabezpieczało w należytych stopniu interesów zamawiającego. Forma gwarancji ma bowiem charakter warunkowy, ściśle wiąże wypłatę zabezpieczenia z zapłatą kar umownych. Treść złożonej gwarancji wskazuje, iż zabezpieczenie ma zastępować kary umowne i jednocześnie uniemożliwia jego wypłatę ponad kwotę ewentualnych kar, pokrycie ceny wykonania zastępczego (w sytuacji gdyby np. wybrany wykonawca nie realizował zamówienia). Potencjalnie zamawiający może nie uzyskać jakiegokolwiek kwoty z powołanej gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu, jeżeli wykonawca zakwestionuje prawidłowość ewentualnych kar

umownych. Kara umowna jest bowiem świadczeniem spornym i wykonawca może wykazać, że np. do zwłoki w realizacji przedmiotu umowy przyczyniły się działania, lub zaniechania zamawiającego. 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 oraz ustawy Prawo zamówień publicznych uzasadniony jest wniosek, że zamawiający winien zakwestionować zapisy gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy. Przedmiotowa gwarancja ograniczała się wyłącznie do zastępowania wymagalnych kar umownych. Sumując, zamawiający winien przed podpisaniem umowy wyegzekwować wniesienie prawidłowego zabezpieczenia (tzn. nieograniczonego do kar umownych). Stosownie do treści art. 94 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych - jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana, uchyla się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego lub nie wnosi wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny, chyba że zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, o których mowa w art. 93 ust. 1. W zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy i jego roli w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego warto przywołać fragmenty rozstrzygnięcia Sądu Apelacyjnego w Warszawie, który w wyroku z dnia 19 kwietnia 2013 roku sygn. akt VI ACa 1390/12 zważył m.in.: *„Apelacja okazała się bezzasadna. Chybiony jest zarzut nierozpoznania istoty sprawy. Istotą sprawy była treść umowy w przedmiocie gwarancji ubezpieczeniowej zawartej pomiędzy pozwanym/gwarantem/, a Zakładem Budowlano- (...) Sp. z o.o. w W./zleceniodawcą/ na rzecz osoby trzeciej /powoda- beneficjenta gwarancji / jako zabezpieczenie umowy z dnia 28 stycznia 2009 r., zawartej pomiędzy powodem a zakładem Budowlano- (...) Sp. z o.o. w W. oraz zakres i rodzaj roszczeń, wynikających dla powoda z tejże gwarancji ubezpieczeniowej. Sąd Okręgowy zatem rozpoznał istotę sprawy, co wynika wprost z treści uzasadnienia zaskarżonego wyroku. Sąd Okręgowy dokonał prawidłowych ustaleń faktycznych, które Sąd Apelacyjny podziela i przyjmuje za własne [...] Kwestia nienależytego wykonywania zobowiązania przez (...) sp. z o.o. została jedynie wskazana ubocznie, natomiast Sąd I instancji zasadnie skupił się na problematyce treści gwarancji ubezpieczeniowej. Wbrew zarzutom skarżącego Sąd Okręgowy prawidłowo ustalił i wyłożył jej postanowienia, które jasno wynikają ze złożonego w sprawie dokumentu /k. 9/. Z brzmienia drugiego akapitu w/w dokumentu jasno wynika, iż pozwany zobowiązuje się nieodwołalnie i bezwarunkowo, niezależnie od ważności i skutków prawnych zawartej umowy, do zapłaty na pierwsze żądanie beneficjenta kwoty do wysokości 587.374,32 zł w przypadku, gdyby zleceniodawca /wykonawca robót budowlanych/ nie zapłacił w terminie zastrzeżonych kar umownych, będąc do tego zobowiązany w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem postanowień umownych. Tym samym, skoro strony umowy określiły jej zakres przedmiotowy w ten sposób, tj. ograniczając odpowiedzialność gwaranta do kar umownych, brak jest jakichkolwiek podstaw do wyciągania wniosku, iż odpowiedzialność ta miałaby również obejmować inne roszczenia kierowane przez zamawiającego do wykonawcy. Jedynym więc warunkiem formalnym istotnie było złożenie oświadczenia w tym zakresie w terminie gwarancji, tj. do dnia 31 października 2010 r., niemniej jednak oświadczenie to z istoty rzeczy winno odnosić się do gwarantowanych roszczeń, nie zaś mieć inny zakres przedmiotowy, jak to miało miejsce w rozważanym przypadku. Powód złożył bowiem oświadczenie - żądanie z dnia 20 września 2010 r. /k - 8, uzupełnione na żądanie pozwanego pismem z dnia 22.10.2010 r. /k. 62/, dotyczące zapłaty z tytułu*

niewykonania zobowiązań z umowy z dnia 28.01.2009 r., zaś na to żądanie składały się /jak ustalono na podstawie zeznań strony powodowej /k. 387/ wynagrodzenia wypłacone przez powoda podwykonawcom i równowartość stwierdzonych wad [...]. W związku z tym powód /beneficjent gwarancji/ otrzymując od gwaranta dokument gwarancji z dnia 29 kwietnia 2009 r. i konstatając, iż zakres przedmiotowy tejże gwarancji nie obejmuje wszystkich roszczeń odszkodowawczych, a tylko ich określony rodzaj, względnie, iż jest niesatysfakcjonujący zbyt krótki termin zgłaszania roszczeń do gwaranta, winien nie akceptować jej treści, lecz zwrócić się do wykonawcy, kwestionując niezgodność jej z zapisem §9 umowy i postulując zmianę, zatrzymując jednocześnie zabezpieczenie pieniężne do czasu przedstawienia umowy w przedmiocie gwarancji satysfakcjonującej stronę powodową, zgodną z zapisem § 9 umowy 28 stycznia 2009 r. /k. 14 odwrót/. Skoro tak się nie stało to zakres przedmiotowy roszczeń tejże gwarancji obejmuje jedynie to co w niej wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych, nie obejmuje zaś roszczeń, które strona powodowa zgłosiła w żądaniu z dnia 20 września 2010 r., stanowiących należności podwykonawców i roszczeń z tytułu wad [...]. Biorąc powyższe pod uwagę, uzasadniony jest wniosek, że przedłożone zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie zabezpiecza należycie interesów gminy, a zamawiający w zaistniałej sytuacji powinien zastosować art. 94 ust. 3 ustawy Pzp. Zgodnie z art. 147 ustawy zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy,

- w okresie od 31.12.2018r. do 14.01.2024r. do kwoty 168.402,47 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu nieusunięcia lub nie należytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w okresie po podpisaniu protokołu zdawczo odbiorczego.

W dniu 19 października 2018 roku zawarto aneks nr 1 do ubezpieczeniowej gwarancji zmieniając treść punktu 1 na: „w okresie od 14.05.2018r. do 30.12.2018r. do kwoty 572.156,52 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem oraz na „w okresie od 31.12.2018r. do 14.01.2024r. do kwoty 171.646,96 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w okresie po podpisaniu protokołu zdawczo odbiorczego”.

W dniu 4 stycznia 2019 roku zawarto aneks nr 2 do ubezpieczeniowej gwarancji zmieniając treść punktu 1 na: „w okresie od 14.05.2018r. do 14.12.2018r. do kwoty 572.156,52 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem oraz na „w okresie od 14.12.2018r. do 29.12.2023r. do kwoty 171.646,96 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w okresie po podpisaniu protokołu zdawczo odbiorczego”.

Akta kontroli (str.22-93): protokół z postępowania, gwarancja ubezpieczeniowa wraz z aneksami, SIWZ, umowa z wykonawcą.

Rozliczenie inwestycji:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
FVS/2018-08/11/KK	31.07.2018r.	674.287,88	08.08.2018r.	07.09.2018r.
FVS/2018-09/02/KK	31.08.2018r.	555.389,27	05.09.2018r.	03.10.2018r.
FVS/2018-10/04/KK	28.09.2018r.	970.237,51	04.10.2018r.	05.11.2018r.
FVS/2018-	14.12.2018r.	3.521.650,56	21.12.2018r.	31.12.2018r.

12/51/KK				
----------	--	--	--	--

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Dyrektora Wydziału Inwestycji Ilonę Ostrowską. Faktury zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Edytę Gawron. Faktury zatwierdził do wypłaty Wiceprezydent Miasta Ireneusz Owczarek.

Faktury zostały zaewidencjonowane Wn080/Ma240 i ujęte w klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050.

W dokumentacji z kontrolowanego postępowania znajdują się protokoły częściowe oraz protokół końcowy robót z dnia 20 grudnia 2018 roku, z którego wynika iż komisja nie stwierdziła usterek odnośnie realizacji zadania.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Na okoliczność przyjęcia środków trwałych w ramach realizacji zadania „Rozbudowa skrzyżowania ulic Wojska Polskiego, Al. Kard. St. Wyszyńskiego, Armii Krajowej w Bełchatowie na skrzyżowanie typu rondo” na konto 011 „Środki trwałe” sporządzono dowody OT: nr WI.19.2019 – WI.29.2019 z dnia 4 marca 2019 roku. Wartość środków trwałych wynosiła 11.188.851,86 zł.

Nadzór inwestorski

W dniu 11 czerwca 2018 roku została zawarta umowa nr 458/18 na nadzór inwestorski w zakresie robót teletechnicznych w ramach zadania „Rozbudowa skrzyżowania ulic: Wojska Polskiego - Al. Kard. St. Wyszyńskiego – Armii Krajowej na skrzyżowanie typu rondo”. Umowę zawarto z firmą TELKAN-PROJEKT Florian Kociński z/s w Kurnosie Drugim. Wyboru wykonawcy dokonano z zastosowaniem regulaminu zamówień publicznych wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Prezydenta Miasta Bełchatowa nr 250/2016 z dnia 26 września 2016 roku. Zamawiający wysłał zapytania ofertowe do trzech potencjalnych wykonawców usługi. W odpowiedzi na zapytanie swoje oferty przedstawił jeden podmiot - TELKAN-PROJEKT Florian Kociński z/s w Kurnosie Drugim.

W umowie wskazano szczegółowy zakres pełnionego nadzoru. Za wykonanie przedmiotu umowy przewidziano wynagrodzenie w wysokości 6.150,00 zł brutto. Strony ustaliły termin wykonania umowy do dnia 30 listopada 2018 roku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ma charakter ryczałtowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury. Umowa została podpisana przez Prezydenta Miasta i kontrasygnowana przez Dyrektora Wydziału Finansowego (z upoważnienia Skarbnika).

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota rachunku (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
17/2018	20.12.2018r.	6.150,00	21.12.2018r.	28.12.2018r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Dyrektora Wydziału Inwestycji Ilonę Ostrowską. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Edytę Gawron. Fakturę zatwierdził do wypłaty Wiceprezydent Miasta Ireneusz Owczarek.

Faktura została zaewidencjonowana Wn080/Ma240 w klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050.

3. Remonty istniejących (lub wykonanie nowych) nawierzchni chodników, ciągów pieszych, ciągów jezdnych, dróg rowerowych, nawierzchni zatok parkingowych i parkingów będących w zarządzie Miasta Bełchatowa – przetarg nieograniczony.

Przygotowanie zamówienia

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego ze stycznia 2018 roku na kwotę 3.690.000,00 zł brutto (3.000.000,00 zł netto + VAT). Ponadto przewidziano zamówienia, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych w wysokości 200.000,00 zł netto.

Za opracowanie dokumentacji kosztorysowej odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miasta w Bełchatowie.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 5 września 2019 roku Dyrektora Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska Zbigniewa Pożyckiego „szacunkowa wartość prac (określona na etapie postępowania przetargowego) jakie Miasto Bełchatów planuje wykonać w ramach zadania Remonty istniejących (lub wykonanie nowych) nawierzchni chodników, ciągów pieszych, ciągów jezdnych, dróg rowerowych, nawierzchni zatok parkingowych i parkingów będących w zarządzie Miasta Bełchatowa w okresie do 31.12.2019 roku została określona na podstawie robót o analogicznym charakterze w latach poprzednich. Ze względu na interwencyjny charakter robót (często ciężki do przewidzenia – np. usuwanie awarii), ostateczny zakres prac realizowany w trakcie obowiązywania umowy może różnić się od przyjętego szacunku. Wartość prac nie może jednak przekroczyć maksymalnej wartości umowy”.

Wyjaśnienie z dnia 5 września 2019 roku Dyrektora Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska Zbigniewa Pożyckiego odnośnie szacunkowej wartości prac, stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Udzielenie zamówienia

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzona została 23 lutego 2018 roku przez Wiceprezydenta Miasta Ireneusza Owczarka. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 26 lutego 2018 roku. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 26 lutego 2018 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 523179-N-2018. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia była realizacja przedsięwzięcia pod nazwą remonty istniejących (lub wykonanie nowych) nawierzchni chodników, ciągów pieszych, ciągów jezdnych dróg rowerowych, nawierzchni zatok parkingowych i parkingów będących w zarządzie Miasta Bełchatowa. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz wymagania zamawiającego dla realizacji zamówienia przedstawione zostały w dokumentacji przetargowej stanowiącej załączniki do SIWZ.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SIWZ.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 90.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano dwa kryteria oraz określono ich znaczenie: cena – 60%, termin płatności faktur 40 %. Kontrolujący zwracają uwagę na zasadność wskazania kryterium oceny ofert odnośnie terminu płatności. Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 5 marca 2013 roku o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. 2019, poz. 118) jeżeli strony transakcji handlowej, z wyłączeniem podmiotu publicznego będącego podmiotem leczniczym w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 2-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 i 2219), przewidziały w umowie

termin zapłaty dłuższy niż 30 dni, wierzyciel może żądać odsetek ustawowych po upływie 30 dni, liczonych od dnia spełnienia swojego świadczenia i doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, do dnia zapłaty, ale nie dłużej niż do dnia wymagalności świadczenia pieniężnego. W związku z powyższym maksymalny termin płatności wynosi maksymalnie 30 dni i nie daje zamawiającemu znaczących korzyści (ewentualne odsetki od przetrzymywanych środków na koncie bankowym kontrolowanej jednostki kilka/kilkanaście dni więcej nie wpływają w żaden sposób na budżet jednostki). W SIWZ zamawiający określił, iż „wykonawca może zaoferować w złożonej ofercie termin płatności faktury w przedziale 21-30 dni. Zaoferowany termin płatności ponad 30 dni nie będzie dodatkowo punktowany, a do wzoru zostanie podstawiony jako 30 dniowy, natomiast za zaoferowanie terminu płatności 21 dni Wykonawca otrzyma 0 punktów w tym kryterium i nie będzie on podstawiony do wzoru”. W wyroku z dnia 29 czerwca 2016 roku nr 1029/16 KIO wskazuje „ (...) że o ile istotą kryteriów oceny ofert innych niż cena jest przyznanie dodatkowej punktacji rozwiązaniu preferowanemu przez danego Zamawiającego, o tyle należy mieć na uwadze, że promowanie danego rozwiązania musi znajdować uzasadnienie w obiektywnych potrzebach Zamawiającego”. W tej sytuacji brak jest obiektywnych potrzeb zamawiającego.

Zamawiający przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy o wartości 200.000,00. Termin składania ofert ustalono na 14 marca 2018 roku na godz. 10:00.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazano, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia kwotę 3.936.000,00 zł.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 30 stycznia 2018 roku na podstawie zarządzenia nr 318/2017 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 11 września 2017 roku.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności zamawiającego złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniach 14 i 28 marca 2018 roku).

W terminie składania ofert złożono następującą ofertę:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Termin płatności faktur
1	LEAR Adam i Renata Klucjasz Spółka jawna z/s w Bełchatowie	3.642.820,00	30 dni

Kontrolowana jednostka posiada kopertę, potwierdzającą, iż przedsiębiorstwo złożyło ofertę do udziału w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 14 marca 2018 roku do godziny 10:00.

W dniu otwarcia ofert nie było żadnego z przedstawicieli potencjalnych wykonawców.

Potencjalny wykonawca złożył oświadczenie składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczenia dotyczącego spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Wadium w wysokości 90.000,00 zł zostało wniesione przez LEAR Adam i Renata Klucjasz Spółka jawna w dniu 14 marca 2018 roku o godzinie 9:45.

Zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy wezwał w dniu 16 marca 2018 roku LEAR Adam i Renata Klucjasz Spółka jawna z/s w Bełchatowie do złożenia w

terminie do dnia 22 marca 2018 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału wymaganych w SIWZ.

W dniu 19 marca 2018 roku firma LEAR Adam i Renata Kłucjasz Spółka jawna z/s w Bełchatowie złożyła wszystkie niezbędne dokumenty do których była zobligowana przez zamawiającego.

W ramach postępowania nie została odrzucona żadna oferta.

Z informacji otwarcia ofert z dnia 14 marca 2018 roku wynikało, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 3.936.000,00 zł.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę LEAR Adam i Renata Kłucjasz Spółka jawna z/s w Bełchatowie, która otrzymała 100 pkt.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcy dnia 28 marca 2018 roku za pomocą faxu.

W dniu 4 kwietnia 2018 roku została podpisana umowa nr 330/18 dotycząca realizacji zadania pn. „Remonty istniejących (lub wykonanie nowych) nawierzchni chodników, ciągów pieszych, ciągów jezdnych, dróg rowerowych, nawierzchni zatok parkingowych i parkingów będących w zarządzie Miasta Bełchatowa” pomiędzy Miastem Bełchatów, a LEAR Adam i Renata Kłucjasz Spółka jawna z/s w Bełchatowie. Zakres inwestycji wskazany w umowie był tożsamy z zakresem inwestycji wskazanej w SIWZ. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 31 grudnia 2019 roku. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 3.642.820,00 zł brutto.

Środki zostały zabezpieczone uchwałą nr XLIII/405/17 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Bełchatowa na 2018 rok jedynie **na 2018 rok. Zadanie nie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, który stanowi załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Zadanie ujęte w budżecie roku 2018 w ramach wydatków bieżących w klasyfikacji: 600-60016-4270 oraz 600-60016-4210.**

Według wyjaśnień z dnia 1 września 2019 roku Skarbnika Miasta Anny Graczyk „umowa nr 330/18 z dnia 04.04.2018r. z firmą LEAR A i R Kłucjasz S.J., na: „Remonty istniejących (lub wykonanie nowych) nawierzchni chodników, ciągów pieszych, ciągów jezdnych dróg rowerowych, nawierzchni zatok parkingowych i parkingów będących w zarządzie Miasta Bełchatowa” zawarta została w trybie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jako umowa, której realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z której płatności wykraczają poza rok budżetowy. Stosowne upoważnienie do zawarcia tej umowy wynika z § 2 ust. 2 uchwały nr XLIII/404/17 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bełchatowa. W umowie powyższej określone jest max. wynagrodzenie brutto na kwotę 3.642.820,00 zł, które nie może być przekroczone (§ 8 ust. 3 umowy). Faktycznie zaś wynagrodzenie może być niższe i uzależnione jest od faktycznie zleczonych robót (§ 8 ust. 2 umowy). Na dzień podpisania umowy tj. 04.04.2018r. środki niezaangażowane zabezpieczone w planie finansowym roku 2018 wynosiły: Dział 600 rozdział 60016 § 4270 – 1.992.825,64 zł, Dział 600 rozdział 60014 § 4270 – 349.254,53 zł. Umowa ma termin realizacji do 31.12.2019r. więc realizowana jest również w roku 2019 (jako umowa niezbędna dla zachowania ciągłości działania jednostki i z której płatności wykraczają poza rok budżetowy) i posiada zabezpieczenie w planie finansowym roku 2019. Na dzień 01.01.2019r. środki niezaangażowane w planie finansowym wynosiły: Dział 600 rozdział 60016 § 4270 – 2.242.226,31 zł, Dział 600 rozdział 60014 § 4270 – 400.000,00 zł. Częściowe płatności z tej umowy mogą się pojawić w roku 2020 z tytułu ewentualnych faktur dotyczących miesiąca grudnia 2019r., wówczas realizacja umowy

nastąpi ze środków finansowych w następującej klasyfikacji budżetowej Dział 600 rozdział 60016 § 4270, Dział 600 rozdział 60014 § 4270”.

Wyjaśnienie z dnia 1 września 2019 roku Skarbnika Miasta Anny Graczyk odnośnie zabezpieczenia środków odnośnie umowy nr 330/18 z dnia 04.04.2018r. stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Kontrolujący nie mogą zgodzić się z powyższymi wyjaśnieniami, gdyż badane zadanie pn. „Remonty istniejących (lub wykonanie nowych) nawierzchni chodników, ciągów pieszych, ciągów jezdnych dróg rowerowych, nawierzchni zatok parkingowych i parkingów będących w zarządzie Miasta Bełchatowa” ma cechy przedsięwzięcia tzn. określono nazwę, wyznaczono zamierzony cel, okres realizacji i łączne nakłady przeznaczone na ten cel oraz jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia. Ponadto z nazwy zadania wynika, iż mogą zostać wykonane nowe nawierzchnie chodników, ciągów pieszych, jezdnych itp. więc należy przyjąć, iż realizacja powyższego nie jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Biorąc pod uwagę, iż jest to umowa wieloletnia należało ją wskazać w wykazie przedsięwzięć wieloletnich w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Niewskazanie powyższego przedsięwzięcia w wykazie przedsięwzięć wieloletnich i jednocześnie limitu zobowiązań dla danego zadania narusza art. 226 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2019, poz. 869). Jednocześnie należy podkreślić, że nie ma innego systemowego rozwiązania pozwalającego na zawieranie przez JST umów wieloletnich związanych z realizacją przedsięwzięć, rodzących konieczność wydatkowania środków finansowych przez co najmniej 2 lata budżetowe.

Akta kontroli (str. 94-105): Kserokopia umowy nr 330/18 zawartą z LEAR Adam i Renata Klucjasz Spółka jawna z/s w Bełchatowie.

Umowa została podpisana przez Prezydenta Miasta i kontrasygnowana przez Dyrektora Wydziału Finansowego (z upoważnienia Skarbnika).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 kwietnia 2018 roku pod numerem 523179-N-2018.

Protokół postępowania zatwierdził w dniu 28 marca 2018 roku Wiceprezydent Miasta Ireneusz Owczarek. Protokół z postępowania był zgodny ze wzorem wskazanym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenia zamówienia publicznego (Dz. u. 2016, poz. 1128).

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zgodnie z kosztorysem ofertowym w wysokości 3.642.820,00 zł brutto (2.961.642,28 zł netto). Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ma charakter ryczałtowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem na konto wykonawcy podane na fakturze w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru podpisanego przez obie strony.

W ust. 9 umowy wpisano, iż wykonawca wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 109.284,60 zł stanowiącej 3 % wynagrodzenia brutto za wykonanie całego przedmiotu umowy. Stwierdzono, że wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A759487 i nr 998A759488 z dnia 30 marca 2018 roku w tym:

- w okresie od 04.04.2018r. do 30.01.2020r. do kwoty 109.248,60 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez zobowiązanego kontraktu,

- w okresie od 01.01.2020r. do 16.01.2022r. do kwoty 32.785,38 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu nieusunięcia lub nie należytego usunięcia wad i usterek.

Rozliczenie inwestycji na dzień 30 czerwca 2019 roku:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
052/2018	27.04.2018r.	12.158,50	27.04.2018r.	24.05.2018r.
078/2018	07.06.2018r.	243.815,30	07.06.2018r.	03.07.2018r.
101/2018	04.07.2018r.	177.406,50	04.07.2018r.	27.07.2018r.
110/2018	31.07.2018r.	436.356,34	01.08.2018r.	24.08.2018r. 27.08.2018r.
134/2018	04.09.2018r.	156.438,10	05.09.2018r.	02.10.2018r.
141/2018	12.09.2018r.	396.563,36	12.09.2018r.	10.10.2018r.
150/2018	02.10.2018r.	65.256,76	04.10.2018r.	25.10.2018r.
151/2018	04.10.2018r.	49.463,60	05.10.2018r.	30.10.2018r.
152/2018	04.10.2018r.	75.499,80	05.10.2018r.	30.10.2018r.
153/2018	04.10.2018r.	44.998,40	05.10.2018r.	30.10.2018r.
172/2018	31.10.2018r.	115.764,80	31.10.2018r.	27.11.2018r.
202/2018	17.12.2018	193.682,58	18.12.2018r.	21.12.2018r. 14.01.2019r.
205/2018	18.12.2018r.	235.046,80	21.12.2018r.	17.01.2019r.
210/2018	27.12.2018r.	67.258,00	27.12.2018r.	31.12.2018r.
016/2019	06.03.2019r.	145.597,59	08.03.2019r.	02.04.2019r.
032/2019	05.04.2019r.	56.237,00	08.04.2019r.	30.04.2019r.
048/2019	06.05.2019r.	88.108,90	08.05.2019r.	07.06.2019r.
055/2019	23.05.2019r.	175.001,60	23.05.2019r.	21.06.2019r.
060/2019	31.05.2019r.	41.424,52	31.05.2019r.	27.06.2019r.
064/2019	03.06.2019r.	80.495,58	04.06.2019r.	01.07.2019r.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Koordynatora Zespołu ds. Infrastruktury Technicznej Miasta Sławomira Grabskiego. Faktury zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Edytę Gawron lub podinspektora Marię Włodarczyk. Faktury zatwierdził do wypłaty Wiceprezydent Miasta.

Faktury zostały zaewidencjonowane Wn402/Ma201 w klasyfikacji budżetowej 600-60016-4270.

W dokumentacji z kontrolowanego postępowania znajdują się protokoły częściowe z realizacji zadania.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Na okoliczność przyjęcia środków trwałych w ramach realizacji zadania na konto 011 „Środki trwałe” sporządzono dowody OT: nr ZIT.7/19 z dnia 29 stycznia 2019 roku oraz ZIT.14/18 z dnia 12 września 2018 roku. Wartość środków trwałych wynosiła 479.321,36 zł.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące w okresie objętym kontrolą zostały określone w: 1) zarządzeniu nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa (z uwzględnieniem późniejszych zmian wprowadzonych do wskazanego zarządzenia), 2) zarządzeniu nr 189/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 28 maja 2018 roku, w sprawie zatwierdzenia Instrukcji w zakresie ewidencji, umarzania i udokumentowania obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi⁴⁷. We wskazanych przepisach wewnętrznych przyjęto m.in. następujące zasady ewidencji majątku:

- środki trwałe stanowiące własność komunalną Miasta Bełchatowa oraz środki trwałe będące w bezpośrednim użytkowaniu Urzędu Miasta podlegają ewidencji księgowej:
 - 1) wartościowej na kontach:
 - a) 011 – Środki trwałe,
 - b) 013 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu,
 - c) 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek,
 - d) 016 – Dobra kultury,
 - 2) ilościowo – wartościowej, prowadzonej w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, określone klasyfikacją GUS, na urządzeniach księgowych (konto 011),
 - 3) ilościowo – wartościowej, prowadzonej na urządzeniach księgowych według poszczególnych głównych użytkowników, obejmującej ewidencję „pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” (konto 013),
 - 4) ilościowej – pozabilansowej, prowadzonej w urządzeniach księgowych według poszczególnych głównych użytkowników, obejmującej ewidencję „pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” zakwalifikowane wyłącznie do ewidencji ilościowej (konto 094).
- ewidencji ilościowo – wartościowej prowadzonej na koncie 011, podlegają następujące środki trwałe:
 - 1) bez względu na wartość:
 - a) grunty,
 - b) budynki,
 - c) obiekty inżynierii lądowej i wodnej (np. drogi, wodociągi i kanalizacje, linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne),
 - 2) pozostałe niewymienione w pkt 1, o wartości decydującej o konieczności w czasie, tj. powyżej kwoty 10.000,00 zł,
- ewidencji ilościowo – wartościowej prowadzonej na koncie 013, podlegają następujące środki trwałe:
 - 1) bez względu na wartość:
 - a) meble,
 - b) odzież i umundurowanie OC i Straży Pożarnej,
 - 2) bez względu na wartość, do kwoty 10.000,00 zł:
 - a) sprzęt audiowizualny,

⁴⁷ Do zarządzenia z dnia 28 maja 2018 roku wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 370/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 29 października 2018 roku. Obecnie obowiązującą instrukcją w zakresie ewidencji, umarzania i udokumentowania obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi jest instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 122/2019 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 15 kwietnia 2019 roku.

- b) aparaty fotograficzne,
 - c) kamery,
 - d) lodówki, chłodziarki,
 - e) pralki,
 - f) niszczarki,
 - g) urządzenia zabawowe,
 - h) zestawy komputerowe, komputery, monitory, drukarki, skanery, serwery, tablety i inny sprzęt komputerowy,
 - i) urządzenia alarmowe,
 - j) centrale telefoniczne,
 - k) samochody osobowe,
 - l) kserokopiarki,
 - 3) pozostałe, niewymienione w pkt 1, o wartości powyżej kwoty 1.500,00 zł do 10.000,00 zł
- ewidencji ilościowej prowadzonej na koncie pozabilansowym 094 - Niskocenne środki trwałe długotrwałego użytkowania, podlegają następujące środki trwałe:
 - 1) bez względu na wartość do kwoty 10.000,00 zł:
 - a) telefony stacjonarne,
 - b) faksy,
 - c) kalkulatory i maszyny liczące zasilane elektrycznie,
 - d) radia i radiomagnetofony,
 - e) dyktafony,
 - f) odkurzacze,
 - g) laminatory,
 - h) bindownice,
 - i) obrazy,
 - j) UPS-y,
 - k) sprzęt OC,
 - l) ławki parkowe i kosze uliczne,
 - 2) pozostałe niewymienione w pkt 1, o wartości powyżej kwoty 200,00 zł do 1.500,00 zł.
 - nie zalicza się do środków trwałych wyposażenia nabywanego przez Wydziały/Zespoły Urzędu Miasta Bełchatowa, których wartość nie przekracza kwoty 200,00 zł,
 - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie wartość ta wynosi 10.000,00 zł), a także pozostałe środki trwałe takie jak książki, zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany, inwentarz żywy, finansowane są ze środków zabezpieczonych w planie wydatków bieżących i w miesiącu oddania do użytkowania umarzone są w 100%, poprzez zaliczenie w koszty działalności bieżącej,
 - dla środków trwałych objętych wyłącznie ewidencją ilościową nie wystawia się dowodów OT, nadając im jednak numer inwentarzowy w momencie przekazania do użytkowania, a następnie wykazem ilościowym, przekazuje się do Wydziału Finansowego w celu wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej,
 - środki trwałe stanowiące mienie Miasta będące dobrem kultury, podlega ewidencji księgowej na koncie 016,
 - ustalono następujące zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- 1) środki trwałe (których wartość przekracza 10.000,00 zł) umarza się w czasie metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka do użytkowania, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, obowiązujących w dniu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Dla wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się stawki umorzeniowe w wysokości obowiązującej dla zespołów komputerowych, Istnieje możliwość indywidualnego ustalania stawek amortyzacyjnych, w drodze zarządzenia Prezydenta Miasta Bełchatowa, np. dla środków trwałych finansowanych ze źródeł zewnętrznych, tak aby okres amortyzacji nie był krótszy niż okres trwałości projektu.
- 2) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzane są w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu oddania do użytkowania,
- 3) grunty i dobra kultury jako środki trwałe, nie podlegają umorzeniu.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Konto 011 – środki trwałe

Obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011 roku zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa (zarządzenie nr 380/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku), definiowały środki trwałe zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości jako rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zaliczono do nich w szczególności:

- 1) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego;
- 2) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy;
- 3) ulepszenia w obcych środkach trwałych;
- 4) inwentarz żywy.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016.

W ramach konta 011 wyodrębniono następujące konta szczegółowe:

- 011 – Środki trwałe z analityką według klasyfikacji środków trwałych,
- 011/1 – Środki trwałe - inwestycje

Konto 011/I – jest kontem syntetycznym służącym do przejściowego ewidencjonowania w ciągu roku nabytych i wytworzonych w wyniku inwestycji środków trwałych w korespondencji z kontem 080 oraz przeniesienia własności rzeczy, o których mowa w art. 66 Ordynacji podatkowej. Konto nie wykazuje na koniec roku salda w wyniku jego przeksięgowania do ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011.

W ramach analitycznych kont 011 według klasyfikacji środków trwałych możliwy jest ich dalszy podział. I tak np. konto 011/O Środki trwałe – grunty dzieli się na:

- 011/O-P – środki trwałe – grunty prawo użytkowania wieczystego,
- 011/O-U – środki trwałe – grunty oddane w użytkowanie wieczyste,
- 011/O-w – środki trwałe – grunty własność.

Ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona jest w odrębnym programie eFka SRT i umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Saldo konta 011, w podziale na poszczególne grupy, na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawiało się następująco:

	Grupa	BO na 01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2018
1	0-P	402.666,77	53.764,67	59.449,99	396.981,45
2	0-U	3.082.275,19	5.250,82	379.365,87	2.708.160,14
3	0-W	70.413.717,41	3.978.117,29	434.151,09	73.957.683,61
4	I	94.089.141,68	1.643.451,87	1.608.563,67	94.124.029,88
5	II	236.129.335,52	18.571.636,41	2.379.447,23	252.321.524,70
6	III	103.969,15	0,00	0,00	103.969,15
7	IV	2.738.055,37	135.190,86	303.266,32	2.569.979,91
8	V	0,00	0,00	0,00	0,00
9	VI	10.542.885,36	583.935,73	83.911,98	11.042.909,11
10	VII	7.007.888,84	0,00	130.000,00	6.877.888,84
11	VIII	7.177.883,35	592.037,79	72.779,73	7.697.141,41
Razem		431.687.818,64	25.563.385,44	5.450.935,88	451.800.268,20

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku, wynikająca z konta 011, była tożsama z wartością środków trwałych wynikającą z ksiąg inwentarzowych (środki trwałe bez gruntów – 374.737.443,00 zł, grunty – 77.062.825,20 zł)

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie księgowym 013. Konto 013, służy do ewidencji stanu, oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. W ramach konta 013 – pozostałe środki trwałe wyodrębnia się konta szczegółowe:

013 – Pozostałe środki trwałe,

013/P – Pozostałe środki trwałe – wydatki.

Do konta 013 prowadzona jest analityka wg grup środków trwałych, numerów inwentarzowych i użytkowników prowadzących księgi inwentarzowe.

Konto 013/P jest kontem syntetycznym, służy do przejściowego ewidencjonowania w ciągu roku nabytych w ramach wydatków bieżących pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072. Konto 013/P nie wykazuje na koniec roku salda w wyniku jego przeksięgowania do ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013.

Wartość pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, wynikająca z księgi inwentarzowej wynosiła 3.217.944,18 zł i była zgodna z saldem końcowym konta 013 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok

Konto 011

Obroty na koncie 011 w roku przedstawiały się następująco:

2018			
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2018
431.687.818,64	25.563.385,44	5.450.935,88	451.800.268,20

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

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w 2018 roku, ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dowód potwierdzający uznanie aktywa za środek trwały	Dowód będący podstawą ujęcia w księg. rach.	Data ujęcia w ewidencji konta 011
ZWIĘKSZENIA					
1.	Tężnia solankowa	149.999,73	Protokół odbioru robót z 04.09.2018 r.	OT nr ZOŚ 72/18 z 04.09.2018 r.	04.09.2018 r.
2.	Parking przed blokiem 201	56.000,00	Protokół odbioru robót z 26.04.2018 r.	OT nr 4/18 z 26.04.2018 r.	26.04.2018 r.
3.	Zestaw zabawowy Rakieta	49.976,95	Protokół odbioru robót z 15.11.2018 r.	OT nr ZOS 86/18 z 15.11.2018 r.	15.11.2018 r.
4.	Plac zabaw o nawierzchni syntetycznej	193.492,95	Protokół odbioru robót z 15.11.2018 r.	OT nr ZOS 85/18 z 15.11.2018 r.	15.11.2018 r.
5.	Huśtawka potrójna	11.149,00	Protokół odbioru robót z 15.11.2018 r.	OT nr ZOŚ 90/18 z 15.11.2018 r.	15.11.2018 r.
6.	Linarium	17.649,04	Protokół odbioru robót z 15.11.2018 r.	OT nr ZOŚ 95/18 z 15.11.2018 r.	15.11.2018 r.
7.	Barierka ochronna	21.000,00	Protokół odbioru robót z 15.11.2018 r.	OT nr ZOS 101/18 z 15.11.2018 r.	15.11.2018 r.
8.	Plac zabaw mały alpinista	104.328,61	Protokół odbioru robót z 14.05.2018 r.	OT nr ZOŚ 27/18 z 14.05.2018 r.	14.05.2018 r.
9.	serwer sieciowy	11.856,47	Faktura VAT nr 23/2/2018 z 15.02.2018 r.	OT nr ZI.1/18 z 15.02.2018 r.	15.02.2018 r.
10.	Oświetlenie uliczne	61.249,04	Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 11.10.2018 r.	OT nr ZOŚ 82/18 z 11.10.2018 r.	11.10.2018 r.
11.	Słupy aluminiowe	45.129,11	Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 18.06.2018 r.	OT nr WI.18.2018 z 18.06.2018 r.	18.06.2018 r.
12.	Prawo użytkowania wieczystego gruntu dz. nr 538/1	53.764,67	Protokół przekazania – przejęcia z dnia 22 stycznia 2018 r.	OT nr WGA 3/2018 z 22.01.2018 r.	22.01.2018 r.
13.	Budynek biurowy przy ul. Staszica 18	1.007.117,13	Protokół przekazania – przejęcia z dnia 22 stycznia 2018 r.	OT nr WGA 2/2018 z 22.01.2018 r.	22.01.2018 r.
14.	Przyłącze kanalizacji sanitarnej budynek biurowy przy ul. Staszica 18	31.083,49	Protokół przekazania – przejęcia z dnia 22 stycznia 2018 r.	OT nr WGA4/2018 z 22.01.2018 r.	22.01.2018 r.
15.	Przyłącze wodociągowe do budynku biurowego przy ul. Staszica 18	7.684,94	Protokół przekazania – przejęcia z dnia 22 stycznia 2018 r.	OT nr WGA5/2018 z 22.01.2018 r.	22.01.2018 r.
16.	Węzeł ciepły w budynku biurowym przy ul. Staszica 18	36.912,68	Protokół przekazania – przejęcia z dnia 22 stycznia 2018 r.	OT nr WGA7/2018 z 22.01.2018 r.	22.01.2018 r.
17.	Parking przy budynku biurowym. przy ul. Staszica 18	98.226,28	Protokół przekazania – przejęcia z dnia 22 stycznia 2018 r.	OT nr WGA6/2018 z 22.01.2018 r.	22.01.2018 r.
ZMNIEJSZENIA					
18.	Volkswagen Transporter	130.000,00	Protokół przekazania z 23.03.2018 r.	PT nr WSM.1/2018 z 23.03.2018 r.	23.03.2018 r.
19.	Lokal mieszkalny	31.435,65	Akt notarialny Rep. A nr 2307/2018 z 20.03.2018 r.		20.03.2018 r.
20.	budynek mieszkalny przy ul. Kościuszki 15	73.681,40	Zarządzenie nr 411/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 10 grudnia 2018 r.		10.12.2018 r.

Ustalenia kontroli:

- wszystkie aktywa zostały przyjęte na stan środków trwałych w miesiącu w którym zaczęły spełniać definicję środka trwałego,
- przyjęte środki trwałe zaklasyfikowano do prawidłowej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864),
- środki trwałe w dniu ich przyjęcia do ewidencji zostały wycenione w cenie nabycia, lub w koszcie wytworzenia tj. zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości,
- stwierdzono, że w pozycjach 13-16 tabeli jako odrębny środek trwały przyjęto 1) budynek biurowy przy ulicy Staszica 18, 2) przyłącze do budynku biurowego przy

ulicy Staszica 18, 3) przyłączy wodociągowe do budynku biurowego przy ulicy Staszica 18, 4) węzeł cieplny w budynku biurowym przy ul. Staszica 18. W Klasyfikacji Środków Trwałych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, w opisie grupy 1 (budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego) wskazano, że budynki to zadane obiekty budowlane, na trwałe połączone z gruntem, wraz z wbudowanymi instalacjami i urządzeniami technicznymi, wykorzystywanymi dla potrzeb stałych (...). Do wyposażenia budynku zalicza się wszystkie instalacje wbudowane w konstrukcję budynku na stałe, przykładowo instalacje sanitarne, elektryczne, sygnalizacyjne, komputerowe, telekomunikacyjne, przeciwpożarowe oraz normalne wyposażenie budynku takie jak wbudowane meble.

Zgodnie z wyjaśnieniami Mirosławy Mikły Dyrektora Wydziału Finansowego Głównego Księgowego Urzędu Miasta Bełchatowa: *Zadania Miasta Bełchatowa z zakresu gospodarki wodno-ściekowej wykonuje utworzona w tym celu Spółka z o.o. Zakład Wodociągów i Kanalizacji „Wod-Kan”. Wytworzony przez Miasto majątek z zakresu sieci wodociągowych i sieci kanalizacji sanitarnej jest przekazywany Spółce w dzierżawę lub aportem w zamian za udziały. Spółka ze względu na obowiązek ewidencjonowania kosztów według rodzaju działalności jak i obowiązek ustalania taryf za wodę i ścieki, odrębnie przyjmuje od miasta sieci wodociągowe i sieci kanalizacyjne. Rozliczając koszty inwestycji w zakresie wytworzonych sieci wodociągowych i kanalizacji sanitarnej w Urzędzie Miasta Bełchatowa zawsze wystawiane są odrębne dowody OT. Również w objętym kontrolą przypadku nabycia budynku wraz z przyłączami przy ul. Staszica, wystawiono odrębne dowody OT dla przyłącza sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej.*

Wyjaśnienia Mirosławy Mikły Dyrektora Wydziału Finansowego Głównego Księgowego Urzędu Miasta Bełchatowa dotyczące przyjęcia ewidencji nabycia budynku biurowego stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity z 2019 r., poz. 1437 ze zm.) przez sieć należy rozumieć przewody wodociągowe lub kanalizacyjne wraz z uzbrojeniem i urządzeniami, którymi dostarczana jest woda lub którymi odprowadzane są ścieki, będące w posiadaniu przedsiębiorstwa wodociągowo – kanalizacyjnego. Z kolei art. 2 pkt 5 i 6 przedmiotowej ustawy wskazują, że przez przyłączy kanalizacyjne należy rozumieć odcinek przewodu łączącego wewnętrzną instalację kanalizacyjną w nieruchomości odbiorcy usług z siecią kanalizacyjną, za pierwszą studzienką, licząc od strony budynku, a w przypadku jej braku do granicy nieruchomości gruntowej, natomiast przyłączy wodociągowe to odcinek przewodu łączącego sieć wodociągową z wewnętrzną instalacją wodociągową w nieruchomości odbiorcy usług wraz z zaworem za wodomierzem głównym.

Przyłączy wodociągowe i przyłączy kanalizacyjne mogą być potraktowane jako element składowy sieci, co wskazał Sąd Najwyższy w uchwale składu Siedmiu Sędziów z dnia 22 czerwca 2017 roku (sygn. akt III SZP 2/16): *za potraktowaniem przyłącza jako elementu składowego sieci, po jego przyłączeniu do sieci, przemawia definicja sieci z art. 2 pkt 7 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Skoro siecią są przewody w posiadaniu przedsiębiorstwa, które służą do dostarczania wody albo odprowadzania ścieków, to wskutek przyłączenia do sieci, możliwe jest odprowadzanie cieczy do odbiorcy usługi. Najpóźniej z chwilą połączenia urządzenia z siecią przedsiębiorstwa sieciowego, obejmuje ono władztwo nad urządzeniem w celach związanych z działalnością przemysłową. Połączenie sieci z instalacją wewnętrzną w nieruchomości ma na celu*

zapewnienie dostarczenia mediów odbiorcy, zatem przyłącze ściśle wiąże się z funkcjami wykonywanymi przez sieć wodociagową albo kanalizacyjną. Dlatego przyłącze powinno wchodzić ostatecznie w skład sieci, ponieważ służy do odprowadzania ścieków, jest przewodem i jest wykorzystywane w tym celu przez przedsiębiorstwo sieciowe (...).

W Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe”, przyjętym komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 roku wskazano, że szczególną odmianą zbiorczego obiektu inwentarzowego, zespolonego funkcjonalnie, są sieciowe środki trwałe, w tym obiekty budowlane liniowe w rozumieniu Prawa budowlanego. Na potrzeby standardu przez sieciowy środek trwały rozumie się zespół środków trwałych połączonych ze sobą w celu realizowania zadań przesyłowych, dystrybucyjnych lub transportowych. Sieć służy zwykle do przesyłu lub dystrybucji mediów (np. wody, energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu, ścieków, powietrza, paliw płynnych), przesyłu sygnałów i informacji (np. sieci komputerowe, telekomunikacyjne, telewizyjne) lub celom komunikacyjnym (sieci drogowe, szynowe). Nie zalicza się do sieciowych środków trwałych instalacji tworzących obiekt inwentarzowy wspólnie z obiektem nie sieciowym. Np. instalacje: wodna, kanalizacyjna, elektryczna, sanitarna, przeciwpożarowa trwale połączona z budynkiem (wraz z przyłączem lub za przyłączem) tworzą z budynkiem jeden środek trwały. Nie są one traktowane jak środki trwałe sieciowe, ponieważ budynek nie jest środkiem trwałym sieciowym.

Uznając, że kanalizacją wewnętrzną i wodociągiem wewnętrznym (tj. obsługującym dany budynek) jest instalacja za przyłączem (co dopuszcza powyższy standard), przyłącze takie można uznać za sieciowy środek trwały. Powyższy standard wskazuje, że w przypadku sieciowych środków trwałych uznaje się, że obiektem inwentarzowym może być każde urządzenie, które pełni indywidualną funkcję w sieci, nawet gdyby pełnienie tej funkcji nie było możliwe bez podłączenia danego środka trwałego do innych urządzeń sieciowych. Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, że przyłącze kanalizacyjne i przyłącze wodociagowe można uznać za odrębne obiekty inwentarzowe, co też zrobiła kontrolowana jednostka.

Natomiast węzeł cieplny znajdujący się w budynku biurowym powinien tworzyć wraz z tym budynkiem jeden obiekt inwentarzowy – budynek biurowy przy ulicy Staszica 18. Należy również zauważyć, że w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych wskazano, że w skład budynku, jako pojedynczego obiektu inwentarzowego, wlicza się także obiekty pomocnicze obsługujące dany budynek przykładowo chodniki, dojazdy, podwórka, place, ogrodzenia, studnie. Obiekty pomocnicze, obsługujące więcej niż jeden budynek, należy zaliczać do właściwych rodzajów zgodnie z ich przeznaczeniem. Zatem parking przy budynku biurowym położonym przy ulicy Staszica 18 (pozycja 17 tabeli) powinien zostać zaklasyfikowany jako odrębny obiekt inwentarzowy tylko w sytuacji gdy obsługuje więcej niż jeden budynek.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych w roku 2018 wykazany został poniżej:

2018			
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2018
2.517.892,59	738.177,81	38.126,22	3.217.944,18

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych na podstawie wybranych dowodów źródłowych nabycia/zbycia:

Lp.	Nazwa pozostałego środka trwałego	Dowód nabycia/zbycia	Dowód księgowy	Zwiększenia [zł]	Data ujęcia na koncie 013
-----	-----------------------------------	----------------------	----------------	------------------	---------------------------

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

1.	Namiet reklamowy	Faktura VAT FK/30/12/2018/KK z 20.12.2018 r.	OT nr WPK.2/2018 z 20.12.2018 r.	3.530,10	20.12.2018 r.
2.	Zestaw komputerowy do obsługi monitoringu terenów miejskich	Faktura VAT ND/2018/12/33 z 20.12.2018 r.	OT nr ZOŚ.135/18 z 20.12.2018 r.	6.273,00	20.12.2018 r.
3.	Urządzenie mobilne – telefon	Faktura VAT 2018/10/6 z 14.10.2018 r., protokół odbioru końcowego z 20.09.2018 r.	OT nr CIT.4/18 z 20.09.2018 r.	1.801,33	20.09.2018 r.
4.	Stanowisko rejestrujące obraz	Protokół odbioru końcowego z 20.08.2018 r.	OT nr ZOŚ 39/18 z 20.08.2018 r.	9.225,00	20.08.2018 r.
5.	Krzesło BRAVO	Faktura VAT 16/05/2018 z 09.05.2018 r.	OT nr WO.12/2018 z 09.05.2018 r.	138,26	09.05.2018 r.
6.	Podnózek biały	Faktura VAT F/329/2018/44882 z 10.04.2018 r.	OT nr PZ.155/2018 z 10.04.2018 r.	19,99	10.04.2018 r.
7.	Stół	Faktura VAT 01/01/2018 z 24.01.2018 r.	OT nr WO.4/2018 z 24.01.2018 r.	300,00	24.01.2018 r.
8.	Urządzenie fitness	Protokół odbioru robót z 26.11.2018 r.	OT nr ZOŚ 121/18 z 26.11.2018 r.	7.948,26	26.11.2018 r.

Ustalenia kontroli:

- pozostałe środki trwałe w dniu ich przyjęcia do ewidencji zostały wycenione w cenie nabycia, tj. zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości,
- pozostałe środki trwałe ewidencjonowano na koncie 013 i w księdze inwentarzowej w miesiącu ich nabycia,
- ewidencja na koncie 013 prowadzona była zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości i instrukcji w zakresie ewidencji, umarzania i udokumentowania obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Stan konta 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – w 2018 roku przedstawiał się w sposób następujący:

	Nazwa Konta	BO na 01.01.2018	Obroty w 2018 r.		STAN na 31.12.2018
			WN	Ma	
1	071/1 – umorzenie grupa 1	25.009.142,95	512.736,99	1.843.647,00	26.340.053,04
2	071/2 – umorzenie grupa 2	104.871.189,13	5.669,26	8.966.468,66	113.831.988,53
3	071/3 – umorzenie grupa 3	65.664,30	0,00	2.681,28	68.345,58
4	071/4 – umorzenie grupa 4	2.485.557,86	303.045,72	158.829,44	2.341.341,58
5	071/6 – umorzenie grupa 6	4.029.100,76	48.493,02	901.255,93	4.881.863,67
6	071/7 – umorzenie grupa 7	6.777.610,16	130.000,00	79.061,88	6.726.672,04
7	071/8 – umorzenie grupa 8	5.617.713,54	71.247,41	594.334,11	6.140.800,24
8	071/WNM – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	2.004.533,33	9.348,00	91.850,95	2.087.036,28
Razem		150.860.512,03	1.080.540,40	12.638.129,25	162.418.100,96

Amortyzację za rok 2018, dla poszczególnych grup środków trwałych naliczono w następujących kwotach:

- grupa 1 – 1.843.647,08 zł – zaksięgowano w dniu 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 0383/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku,
- grupa 2 – 8.966.468,66 zł – zaksięgowano w dniu 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 0384/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku,
- grupa 3 – 2.681,28 zł – zaksięgowano w dniu 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 0385/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku,
- grupa 4 – 158.829,44 zł – zaksięgowano w dniu 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 0386/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku,
- grupa 6 – 900.900,79 zł – zaksięgowano w dniu 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 387/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku,
- grupa 7 – 79.061,88 zł – zaksięgowano w dniu 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 388/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku,
- grupa 8 – 594.334,11 zł – zaksięgowano w dniu 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 389/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku,
- wartości niematerialne i prawne – 91.850,96 zł – zaksięgowano w dniu 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 390 z dnia 31 grudnia 2018 roku.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszerogowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość początkowa [zł]	stopa umorzenia	wartość odpisu w roku 2018	wartość umorzenia na dzień 31.12.2018 r.
1.	Budynek „Dwór Olszewski”	3.460.186,34	2,50%	86.504,64	1.594.555,95
2.	Budynek handlowo-usługowy na os. Przytorze	107.800,00	2,50%	2.694,96	55.695,84
3.	Parking przy budynku biurowym ul. Kościuszki 15	33.226,60	4,50%	1.495,20	11.712,40
4.	Oświetlenie uliczne	9.794,97	4,50%	440,76	550,95
5.	Kocioł gazowy w budynku mieszkalnym przy ul. Sienkiewicza	38.304,85	7,00%	2.681,28	2.681,28
6.	Centrum dyspozytorskie	114.085,36	30,00%	34.225,56	102.676,68
7.	Laptop	2.579,00	30,00%	773,76	1.225,12
8.	Urządzenie przeciwpożarowe	55.014,20	10,00%	5.501,40	26.590,10
9.	Wentylacja mechaniczna	459.195,60	10,00%	45.919,56	49.746,19
10.	Skoda Superb III	125.080,50	20,00%	25.016,16	50.032,32
11.	Wiata	10.455,00	10,00%	1.045,56	1.045,56
12.	Zestaw zabawowy na placu zabaw na os. Słonecznym	138.990,00	20,00%	16.215,50	16.215,50

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnych z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz. 865 ze zm.).

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości, konto 020 – Wartości niematerialne i prawne służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. W ramach konta 020 wyodrębnia się następujące konta szczegółowe: 1) 020/1 – wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie, 2) 020/2 – wartości niematerialne i prawne umarżane w 100%, 3) 020/I – Wartości niematerialne i prawne - inwestycje, 4) 020/W – Wartości niematerialne i prawne –

wydatki. Konta 020/I i 020/W służą do przejściowego ewidencjonowania w ciągu roku nabytych w ramach wydatków inwestycyjnych (020/I) i wydatków bieżących (020/W) wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 080 i 072. Konta te nie wykazują na koniec roku sald, w wyniku ich przeksięgowania odpowiednio na konto 020/1 i 020/2.

W instrukcji w zakresie ewidencji, umarzania i udokumentowania obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi wskazano, że wartości niematerialne i prawne, stanowiące własność komunalną Miasta (mienie komunalne) oraz wartości niematerialne i prawne będące w bezpośrednim użytkowaniu Urzędu Miasta podlegają ewidencji księgowej: 1) ilościowo-wartościowej, prowadzonej na urządzeniach księgowych na koncie 020/1 (poniżej wartości decydującej o konieczności umarzania w czasie, tj. powyżej 10.000,00 zł), 2) ilościowo – wartościowej, prowadzonej na urządzeniach księgowych na koncie 020/2 (poniżej wartości decydującej o konieczności umarzania w czasie, tj. poniżej 10.000,00 zł).

Obroty na koncie 020, w 2018 roku, przedstawiały się następująco:

2018			
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2018
020/1 – wartości niematerialne i prawne umarzane w czasie			
2.195.260,94	88.849,66	9.348,00	2.274.762,60
020/2 – wartości niematerialne i prawne umarzane w czasie			
292.603,26	37.161,42	7.122,18	322.642,50

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na podstawie wybranych dowodów źródłowych nabycia/zbycia:

Lp.	Nazwa WNiP	Dowód nabycia/zbycia	Dowód księgowy	Zwiększenia [zł]	Data ujęcia na koncie 020
020/1 – wartości niematerialne i prawne umarzane w czasie					
1.	Licencja na użytkowanie aplikacji eSesja	Protokół przekazania przedmiotu umowy z 22.08.2018 r., FV 12/08/2018/eSesja	OT nr ZI.58/18 z 22.08.2018 r.	11.946,94	22.08.2018 r.
2.	System konferencyjny	Protokół przekazania przedmiotu umowy z 22.08.2018 r., FV 12/08/2018/eSesja	OT nr ZI.82/18 z 22.08.2018 r.	66.021,19	22.08.2018 r.
3.	Automatyczna transmisja obrad	Protokół przekazania przedmiotu umowy z 22.08.2018 r., FV 12/08/2018/eSesja	OT nr ZI.83/18 z 22.08.2018 r.	18.829,43	22.08.2018 r.
4.	Oprogramowanie antywirusowe G Data EPP	Faktura 411/11/2018 z 09.11.2018 r.	OT nr ZL.93/18 z 09.11.2018 r.	13.213,21	09.11.2018 r.
020/2 – wartości niematerialne i prawne umarzane w czasie					
5.	MS Office Home and Business 2016 – licencja dożywotnia	Faktura 266/18 z 08.03.2018 r.	OT nr ZL.26/18 z 08.03.2018 r.	961,00	08.03.2018 r.
6.	Zestaw odnowieniowy certyfikatu kwalifikowanego Szafir	Faktura SP-ŁO/02812/11/18 z 26.11.2018 r.	OT nr ZI.95/18 z 26.11.2018 r.	177,10	26.11.2018 r.
7.	Zestaw kwalifikowany	Faktura SP-ŁO/02812/11/18 z 26.11.2018 r.	OT nr ZI.94/18 z 26.11.2018 r.	278,95	26.11.2018 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

W zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Bełchatowa wyodrębniono konto 016 – Dobra kultury. Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości, wskazane konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury. W ramach konta 016 wyodrębnia się konta szczegółowe: 1) 016 – Dobra kultury, 2) 016/P – Dobra kultury – inwestycje. Konto 016/P jest kontem syntetycznym, służy do przejściowego ewidencjonowania w ciągu roku pochodzących z zakupu dóbr kultury. Dobra kultury, bez względu na wartość, finansowane są z wydatków inwestycyjnych.

W poniższej tabeli przedstawiono obroty na koncie 016 w 2018 roku:

2018			
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2018
47.700,00	164.203,65	0,00	211.903,65

W dniu 10 listopada 2018 roku na stan dóbr kultury przyjęto posąg marszałka Józefa Piłsudskiego o wartości 115.203,65 zł. Podstawą ewidencji księgowej był dokument OT nr ZOŚ 84/18 z dnia 10 listopada 2018 roku. Na wartość początkową przedmiotowego dobra kultury składały się: 1) wartość posągu – 98.474,26 zł – kwota wynikająca z umowy darowizny zawartej w dniu 9 listopada 2018 roku na mocy której darczyńca (Komitet Społeczny Budowy Posągu Marszałka Józefa Piłsudskiego) darował obdarowanemu (Miastu Bełchatów) posąg Marszałka Józefa Piłsudskiego, 2) wydatki inwestycyjne związane z budową ciągu nawierzchni w strefie reprezentacyjnej zlokalizowanej przy przedmiotowym posągu - 16.729,39 zł.

W dniu 20 grudnia 2018 roku na stan dóbr kultury przyjęto rzeźbę balansującą „Jabłczankę” autorstwa Jerzego Kędziory. Rzeźba została nabyta na podstawie umowy sprzedaży z dnia 20 grudnia 2018 roku zawartej pomiędzy Miastem Bełchatów a Balancing Art Sp. z o.o. W umowie ustalono cenę sprzedaży w wysokości 49.000,00 zł brutto. W dniu 20 grudnia 2018 roku sporządzono dowód OT nr WPK.3/2018. Wartość nabycia w wysokości 49.000,00 zł wynikała z powyższej umowy oraz faktury VAT nr3/12/2018 wystawionej w dniu 20 grudnia 2018 roku.

Ewidencja finansowego majątku trwałego została opisana we wcześniejszej części protokołu kontroli poświęconej posiadanym akcjom i udziałom w spółkach prawa handlowego.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 373/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 października 2018 roku wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną. W instrukcji określono terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. W przedmiotowej instrukcji wskazano, że terminy i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

- 1) składników aktywów – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych oraz materiałów, które odpisywane są w koszty w momencie ich zakupu lub wytworzenia oraz towarów – rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia roku następnego;
- 2) zapasów, materiałów, towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową – przeprowadzono raz w ciągu 2 lat;

- 3) środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym, przeprowadzono raz w ciągu 4 lat;
- 4) aktywów pieniężnych, papierów wartościowych przeprowadzono obowiązkowo na ostatni dzień roku obrotowego,
- 5) materiałów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu lub wytworzenia przeprowadzono nie później niż na dzień bilansowy.

W przypadku inwentaryzacji dokonywanej raz na 4 lata (środki trwałe) lub raz na 2 lata (zapasy rzeczowych składników majątku), nie musi ona nastąpić w okresie ostatniego kwartału roku obrotowego oraz pierwszych 15 dni roku następnego. Wymienione składniki mogą być inwentaryzowane w dowolnym terminie w ciągu roku obrotowego.

Inwentaryzację w drodze uzgodnienia stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych, papierów wartościowych i innych aktywów pieniężnych przeprowadza się według stanu na dzień 31 grudnia roku obrotowego, w terminie do 85 dnia po dniu bilansowym, tj. do 26 marca (w roku przestępnym do 25 marca),

Inwentaryzację należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów można rozpocząć nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku, a zakończyć do 15 dnia następnego roku. W takiej sytuacji ustalenie stanu musi jednak nastąpić przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększenia i zmniejszenia), jakie nastąpiły między datą potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Inwentaryzacja drogą weryfikacji składników aktywów i pasywów przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, przy czym można ją przeprowadzić nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym, tj. do 26 marca (w roku przestępnym do 25 marca).

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa została przeprowadzona w 2018 roku. Celem przeprowadzenia inwentaryzacji Prezydent Miasta Bełchatowa, zarządzeniem nr 374/2018, z dnia 31 października 2018 roku powołał komisję inwentaryzacyjną oraz przewodniczących zespołów spisowych. Zarządzeniem nr 375/2018, z dnia 31 października 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej i powołania zespołów spisowych, Prezydent Miasta Bełchatowa zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątkowych podlegających ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Bełchatowa, według stanu na dzień 31 października 2018 roku. Spis z natury miał zostać przeprowadzony w okresie od 7 listopada 2018 roku do 7 grudnia 2018 roku. Harmonogram inwentaryzacji metodą spisu z natury przedstawiał się następująco:

Rodzaj czynności:	Termin realizacji:
Szkolenie zespołów spisowych,	07.11.2018 r.
Sporządzenie spisu z natury przez zespoły spisowe,	08.11-07.12.2018 r.
Przekazanie arkuszy spisowych, sprawozdania opisowego z przebiegu spisu oraz pozostałej dokumentacji Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej,	najpóźniej do 12.12.2018 r.
Przekazanie arkuszy spisowych oraz pozostałej Dokumentacji Wydziału Finansowego – Głównemu Księgowemu Urzędu celem rozliczenia,	13.12.2018 r.

Przekazanie ustalonych różnic inwentaryzacyjnych Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej,	09.01.2019 r.
Złożenie wyjaśnień przez osoby materialnie odpowiedzialne,	11.01.2019 r.
Rozpatrzenie różnic przez Komisję Inwentaryzacyjną,	14.01.2019 r.
Zaopiniowanie wniosków Komisji Inwentaryzacyjnej zawartych w protokole Komisji Inwentaryzacyjnej przez Skarbnika Miasta, Radcę Prawnego i Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej	15.01.2019 r.
Podjęcie decyzji przez Kierownika Jednostki w sprawie sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych oraz zatwierdzenia pozostałych ustaleń Komisji Inwentaryzacyjnej	15.01.2019 r.

W okresie przeprowadzania inwentaryzacji obowiązywała instrukcja w zakresie ewidencji, umarzania i udokumentowania obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi. W przedmiotowej instrukcji ustalono następujące osoby odpowiedzialne za środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:

1) Przekazane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub umów o podobnym charakterze osobom prawnym i fizycznym, spółkom prawa handlowego utworzonym przez Miasto w celu realizacji zadań gminy odpowiadają:

a) z tytułu ogólnego nadzoru i kontroli – Wydział Skarbu Miasta,

b) z tytułu z tytułu uzgodnień stanu majątkowego – Wydział Finansowy,

2) za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł, znajdujące się na terenie Miasta Bełchatowa, stanowiące jej własność jako mienie komunalne:

a) powierzone pieczy Wydziałom/Zespołom Urzędu Miasta na podstawie protokołów, odpowiadają Dyrektorzy Wydziałów/Koordinatorzy Zespołów, każdy w swoim zakresie działania w podziale na:

- Główny Użytkownik nr 1 – Zespół ds. Infrastruktury Technicznej Miasta, w zakresie środków trwałych, obejmujących m.in. drogi, ulice, parkingi, budowle inżynierskie, oświetlenie uliczne, wiaty przystankowe, studnie abisyńskie, wraz z gruntami znajdującymi się pod wymienionymi środkami,

- Główny Użytkownik nr 2 – Wydział Organizacyjny, w zakresie środków trwałych, obejmujących m.in.: budynki biurowe wraz z gruntami, samochody osobowe, łącznice i urządzenia telefoniczne, wszelkiego typu maszyny biurowe i sprzęt techniczny,

- Główny Użytkownik nr 3 – Zespół ds. Informatyki, w zakresie środków trwałych obejmujących urządzenia komputerowe oraz w zakresie wartości niematerialnych i prawnych,

- Główny Użytkownik nr 4 – Zespół Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych, w zakresie środków trwałych dotyczących m.in. obrony cywilnej oraz OSP,

- Główny Użytkownik nr 5 – Wydział Skarbu Miasta, w zakresie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają zagospodarowaniu poza Urzędem Miasta lub które nie są w bezpośrednim użytkowaniu Urzędu Miasta,

- Główny Użytkownik nr 6 – Zespół ds. Zieleni Miejskiej i Ochrony Środowiska, w zakresie środków trwałych, obejmującej m.in. zielenie, urządzenia terenów, parki, zabawki wraz z gruntami znajdującymi się pod wymienionymi środkami,

- Główny Użytkownik nr 7 – Wydział Promocji, Kultury i Sportu, w zakresie środków trwałych dotyczących m.in. kultury, sportu i promocji miasta.

- Główny Użytkownik nr 8 – Wydział Geodezji i Architektury, w zakresie pozostałych gruntów (nie wymienionych u Głównego Użytkownika nr 1, 2, 4, 5, 6 i 7),

b) Bezpośredni Użytkownicy/Zarządzający – Dyrektorzy Wydziałów/Koordinatorzy Zespołów, którym Główny Użytkownik nr 1, 2, 3, 4 i 6 przekazał środki trwałe na podstawie karty wzór nr 5,

3) za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł, będące w bezpośrednim użytkowaniu przez Urząd Miasta, odpowiedzialność ponoszą Dyrektorzy Wydziałów/Koordinatorzy Zespołów, każdy w swoim zakresie działania w podziale na:

a) Główny Użytkownik nr 1 – Zespół ds. Infrastruktury Technicznej Miasta, który prowadzi księgi inwentarzowe „pozostałych środków trwałych w używaniu” – ewidencja ilościowo – wartościowa i ewidencja ilościowa,

b) Główny Użytkownik nr 2 – Wydział Organizacyjny, który prowadzi księgi inwentarzowe „pozostałych środków trwałych w używaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencja ilościowo – wartościowa i ewidencja ilościowa,

c) Główny Użytkownik nr 3 – Zespół ds. Informatyki, który prowadzi księgi inwentarzowe „pozostałych środków trwałych w używaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencja ilościowo – wartościowa i ewidencja ilościowa,

d) Główny Użytkownik nr 4 – Zespół Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych, który prowadzi księgi inwentarzowe „pozostałych środków trwałych w używaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencja ilościowo – wartościowa i ewidencja ilościowa,

e) Główny Użytkownik nr 5 – Wydział Skarbu Miasta, który prowadzi księgi inwentarzowe „pozostałych środków trwałych w używaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencja ilościowo – wartościowa i ewidencja ilościowa,

f) Główny Użytkownik nr 6 – Zespół ds. Zieleni Miejskiej i Ochrony Środowiska, który prowadzi księgi inwentarzowe „pozostałych środków trwałych w używaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencja ilościowo – wartościowa i ewidencja ilościowa,

g) Główny Użytkownik nr 7 – Wydział Promocji, Kultury i Sportu, który prowadzi księgi inwentarzowe „pozostałych środków trwałych w używaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencja ilościowo – wartościowa i ewidencja ilościowa,

h) Bezpośredni Użytkownicy/Zarządzający – Dyrektorzy Wydziałów/Koordinatorzy Zespołów, którym Główny Użytkownik nr 1, 2, 3, 4, 6 i 7 przekazał (powierzył) środki trwałe na podstawie karty wzór nr 5.

4) Dyrektorzy Wydziałów/Koordinatorzy Zespołów Urzędu Miasta Bełchatowa, niebędący Głównymi Użytkownikami, ponoszą odpowiedzialność za wytworzone przez siebie oraz nabyte odpłatnie lub nieodpłatnie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Ustalono następujący zakres odpowiedzialności:

1) Główni Użytkownicy nr 1, nr 2, nr 3, nr 4, nr 5, nr 6 i 7 odpowiadają za:

a) wystawianie dowodów OT w momencie zakupu i oddania do użytkowania (dotyczy środków trwałych zakwalifikowanych do ewidencji ilościowo-wartościowej oraz wartości niematerialnych i prawnych) lub wystawianie wykazu dotyczącego środków trwałych

zakwalifikowanych do ewidencji ilościowej,

b) nadanie numerów inwentarzowych i bieżące dokonywanie zapisów ewidencyjnych w księdze inwentarzowej,

c) oznakowanie środków trwałych numerem inwentarzowym w sposób widoczny i trwały,

d) prowadzenie dokumentacji umożliwiającej bieżące określenie bezpośredniego użytkownika środka trwałego,

e) zgłaszanie wniosków dotyczących likwidacji majątku w przypadku jego zużycia, zniszczenia itp.

f) okresowe uzgodnienia stanów ilościowych i wartościowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w księdze inwentarzowej z ewidencją księgową w Wydziale Finansowym,

2) Bezpośredni Użytkownicy środków trwałych odpowiadają za:

a) zabezpieczenie przekazanego majątku w bezpośrednie użytkowanie przed kradzieżą, zniszczeniem itp.,

b) bieżące zgłaszanie zmian do Głównych Użytkowników nr 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 w przypadku przemieszczeń środków trwałych pomiędzy poszczególnymi wydziałami,

c) bieżące zgłaszanie do Głównych Użytkowników nr 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 przypadków zniszczeń, zużycia, kradzieży itp. środków trwałych.

3) Dyrektorzy Wydziałów/Koordynatorzy Zespołów Urzędu Miasta Bełchatowa, niebędący Głównymi Użytkownikami, odpowiadają w zakresie wytworzonych przez siebie oraz nabytych odpłatnie lub nieodpłatnie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, za wystawienie dowodu OT lub PT (dotyczy środków trwałych zakwalifikowanych do ewidencji ilościowo wartościowej oraz wartości niematerialnych i prawnych) lub wykazów (dotyczy środków trwałych zakwalifikowanych do ewidencji ilościowej) i przekazanie dokumentów odpowiednim Głównym Użytkownikom.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej wynika, że w dniu 7 listopada 2018 roku przeprowadzono szkolenie przedinwentaryzacyjne. Spis z natury przeprowadzony został przez trzy zespoły spisowe:

Zespół I – odpowiedzialny za spis składników majątkowych powierzonych pieczy: Głównemu Użytkownikowi nr 3 – Zespołowi ds. Informatyki, Głównemu Użytkownikowi nr 4 – Zespołowi Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych, Głównemu Użytkownikowi nr 5 – Wydziałowi Skarbu Miasta. Zespół dokonał spisu z natury w dniach 15 listopada 2018 roku – 6 grudnia 2018 roku. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury zostało sporządzone w dniu 11 grudnia 2018 roku. Zespół spisowy wykorzystał 39 arkuszy spisu z natury,

Zespół II – odpowiedzialny za spis składników majątkowych powierzonych pieczy: Głównemu Użytkownikowi nr 1 – Zespołowi ds. Infrastruktury Technicznej Miasta, Głównemu Użytkownikowi nr 6 – Zespołowi ds. Zieleni Miejskiej i Ochrony Środowiska. Zespół dokonał spisu z natury w dniach 8 listopada 2018 roku – 6 grudnia 2018 roku. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury zostało sporządzone w dniu 10 grudnia 2018 roku. Zespół spisowy wykorzystał 41 arkuszy.

Zespół III – odpowiedzialny za spis składników majątkowych powierzonych pieczy: Głównemu Użytkownikowi nr 2 – Wydziałowi Organizacyjnemu (budynki A i B przy ul. Kościuszki 1, ul. Kościuszki 15 oraz ul. Czyżewskiego 15), Główny Użytkownik nr 7 – Wydział Promocji, Kultury i Sportu. Zespół dokonał spisu z natury w dniach 8 listopada

2018 roku – 6 grudnia 2018 roku. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury zostało sporządzone w dniu 12 grudnia 2018 roku. Zespół spisowy wykorzystał 104 arkusze.

Z ewidencji arkuszy spisu z natury wynika, że w okresie od dnia 8 listopada 2018 roku do dnia 5 grudnia 2018 roku zespoły spisowe pobrały łącznie 184 arkusze. Kontrolujący ustalili, że na 39 arkuszach spisu z natury (nr 043, 046, 047, 048, 049, 050, 051, 052, 053, 054, 055, 056, 057, 058, 059, 060, 061, 062, 063, 064, 065, 066, 071, 074, 102, 103, 104, 105, 108, 109, 110, 151, 152, 153, 159, 172, 173, 174, 177) wpisano datę rozpoczęcia i zakończenia spisu wcześniejszą niż data pobrania arkuszy spisu z natury przez zespół spisowy (przykładowo zgodnie z arkuszem nr 65 spis rozpoczęto 14 listopada 2018 roku o godzinie 9.00, a zakończono 14 listopada 2018 roku o godzinie 15.00, podczas gdy z ewidencji arkuszy spisu z natury wynika, że zespół spisowy pobrał przedmiotowy arkusz 19 listopada 2018 roku). Wyjaśnienie dotyczące rozbieżności dat na arkuszach spisowych i w ewidencji arkuszy spisu z natury złożyła Katarzyna Kleczyk Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej: *W związku z zapytaniem dotyczącym rozbieżności dat na arkuszach spisowych i dat pobrania arkuszy spisowych przez Przewodniczącego Zespołu Spisowego od Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej w ewidencji arkuszy spisu z natury wyjaśniam, iż zespoły spisowe dokonywały spisu z natury bezpośrednio do pobranych arkuszy spisowych będących drukami ścisłego zarachowania i będących w danym dniu w posiadaniu zespołu spisowego. Jednakże w sytuacjach, kiedy danego dnia Zespół spisowy spisał większą ilość środków trwałych, niż pozwalał na to arkusz, środki te zostały spisane na przygotowanym wcześniej „arkuszu roboczym” nie będącym drukiem ścisłego zarachowania, a następnie po pobraniu kolejnych arkuszy spisowych od Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, środki te zostały niezwłocznie przeniesione na arkusz spisowy opatrzony numerem jako druk ścisłego zarachowania. Data znajdująca się na arkuszu spisowym jest datą dokonania czynności spisu z natury przez Zespół spisowy. Tak liczna ilość środków trwałych (ok. 6000), które podlegają spisowi z natury, niesie ze sobą ryzyko pobrania w odpowiednim czasie niewystarczającej ilości arkuszy spisowych, a inwentaryzacja pełna przeprowadzona na terenie niestrzeżonym całego miasta Bełchatowa oraz w trzech lokalizacjach Urzędu Miasta Bełchatowa (ul. Kościuszki 1, ul. Kościuszki 15, ul. Czyżewskiego 7) wymaga od Zespołów spisowych dyscypliny czasowej i maksymalnego wykorzystania czasu przeznaczanego w danym dniu na dokonanie czynności spisowych, stąd brak możliwości czasowej, aby podczas czynności spisowych wrócić do Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej i pobrać dodatkowe arkusze.*

Wyjaśnienia Katarzyny Kleczyk Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej dotyczące rozbieżności dat na arkuszach spisowych i w ewidencji arkuszy spisu z natury stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Arkusze spisu z natury zawierały m.in. nazwę spisywanego przedmiotu oraz numer inwentarzowy, co pozwalało powiązać inwentaryzowane aktywa z ewidencją księgową. Na arkuszach widniały podpisy: osoby materialnie odpowiedzialnej, członków zespołu spisowego, osoby wyceniającej środki trwałe oraz sprawdzającej dany arkusz. Osoby materialnie odpowiedzialne tj. Dyrektorzy Wydziałów/Koordynatorzy Zespołów złożyli oświadczenie wstępne oraz oświadczenia końcowe.

Szczegółowej kontroli poddano spis z natury przeprowadzony przez zespół spisowy nr 1, dotyczący aktywów powierzonych Zespołowi Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronności.

Z zestawienia zbiorczego rozliczenia inwentaryzacji na dzień 31 października 2018 roku przeprowadzonego w Zespole Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronności wynika, że do spisu wykorzystano 6 arkuszy. Na arkuszach nr 110 i 118 spisano środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 o łącznej wartości 108.415,87 zł – nie stwierdzono

różnic inwentaryzacyjnych, na arkuszach nr 105 i 109 spisano pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o łącznej wartości 57.614,01 zł – nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, na arkuszach nr 104 i 106 spisano środki trwałe objęte ewidencją pozabilansową (konto 094) o łącznej wartości 14.536,18 zł – stwierdzono niedobór 22 aktywów o łącznej wartości 2.549,26 zł.

Główny Użytkownik nr 4 – Zespół Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronności prowadzi księgę inwentarzową środków trwałych ręcznie w podziale na dwie części: część 1 – wartość środków trwałych na dzień 31 października wynosiła 108.415,88 zł, część 2 Ochotnicza Straż Pożarna – 751.560,25 zł. Z ustaleń kontrolujących wynika, że środki trwałe z księgi inwentarzowej środków trwałych „Ochotnicza Straż Pożarna” zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji. Wyjaśnienia dotyczące metody inwentaryzacji majątku użytkowanego przez ochotnicze straże pożarne złożyła Katarzyna Kleczyk Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej: *W związku z zapytaniem o metodę inwentaryzacji majątku użytkowanego przez ochotnicze straże pożarne wyjaśniam, iż zespół spisowy powołany do przeprowadzenia spisu z natury Zarządzeniem nr 375/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 października 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej i powołania Zespołów spisowych przed dokonaniem czynności spisowych otrzymał od Głównego Użytkownika nr 4 – Zespołu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obywatelskich (ZKO) wyjaśnienie, iż sprzęt przeciwpożarowy będący na stanie majątku Urzędu Miasta Bełchatowa używany jest przez OSP Bełchatów i OSP Bełchatów-Grocholice. Na potwierdzenie przedłożono protokoły uzgodnień pomiędzy Miastem Bełchatów a OSP Bełchatów i OSP Bełchatów-Grocholice, bez wskazania wartości środków trwałych. W związku z powyższym brak było możliwości potwierdzenia sald, inwentaryzacji dokonano metodą weryfikacji, zaś ZKO protokolarnie potwierdził uzgodnienie stanu środków trwałych pomiędzy danymi ujętymi w ewidencji środków trwałych, a danymi w księdze inwentarzowej Głównego Użytkownika nr 4.*

Wyjaśnienia dotyczące metody inwentaryzacji majątku użytkowanego przez ochotnicze straże pożarne złożone przez Katarzynę Kleczyk Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej stanowią załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Protokoły uzgodnienia o których mowa w ww. wyjaśnieniu podpisane zostały przez Koordynatora Zespołu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych Wojciecha Łągwę oraz Naczelnika Ochotniczej Straży Pożarnej Bełchatów i Naczelnika Ochotniczej Straży Pożarnej Bełchatów-Grocholice. Treść protokołu uzgodnień pomiędzy Miastem Bełchatów – Zespołem Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obywatelskich a Ochotniczą Strażą Pożarną w Bełchatowie przedstawiała się następująco: *W związku z brakiem protokołów przekazania środków trwałych – składników aktywów, znajdujących się na majątku Urzędu Miasta Bełchatowa – wytworzonych w latach do 2018 roku jakie to środki – składniki aktywów są użytkowane przez OSP Bełchatów, strony ww. protokołu zgodnie ustalają, iż środki trwałe – składniki aktywów – wyszczególnione w poniższej tabeli, zostały przekazane w użytkowanie i opiekę Ochotniczej Straży Pożarnej w Bełchatowie. W dalszej części protokołu widniała tabela z wymienionymi środkami trwałymi. Analogiczną treść zawierał protokół spisany pomiędzy Miastem Bełchatów – Zespołem Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obywatelskich a Ochotniczą Strażą Pożarną w Bełchatowie-Grocholicach.*

Patrząc na treść przedmiotowych protokołów uzgodnień należy zauważyć, że nie potwierdzają one w żaden sposób, że środki trwałe na dzień inwentaryzacji są nadal w użytkowaniu ochotniczych straży pożarnych. Wskazują one jedynie, że środki trwałe zostały przekazane strażom. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację

aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych środków aktywów – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Zatem środki trwałe przekazane ochotniczemu strażom pożarnym powinny zostać zinwentaryzowane metodą potwierdzenia sald. Brak informacji o wartości poszczególnych środków trwałych we wskazanych powyżej protokołach nie uniemożliwiało ich ustalenia. Wartość poszczególnych środków trwałych widniała w księgach inwentarzowych prowadzonych przez Głównego Użytkownika nr 4.

W związku z informacją zawartą w protokołach uzgodnień o braku protokołów przekazania środków trwałych, kontrolujący zwrócili się do Koordynatora Zespołu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych Wojciecha Łągwy o informacje w jaki sposób środki te są formalnie przekazywane ochotniczemu strażom pożarnym (jako przykład wybierając środek trwały o najwyższej wartości – samochód pożarniczy Mercedes ATEGO, którego wartość początkowa wynosiła 665.069,50 zł).

W dniu 13 września 2019 roku Koordynator Zespołu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych Wojciech Łągwa poinformował kontrolujących: *Zgodnie z art. 32 ust. 2-3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1372) koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej ponosi gmina. Na terenie Miasta Bełchatów funkcjonują dwie jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej tj. OSP Bełchatów i OSP Bełchatów – Grocholice, są to jednostki włączone do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego. Sprzęt i wyposażenie wykorzystywane do zapewnienia gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej, które stanowią środki trwałe zakupione z budżetu Miasta Bełchatów, są zapisywane w odpowiedniej księdze środków trwałych, wystawiany jest dowód OT oraz na okoliczność przekazania sprzętu lub wyposażenia w używanie do jednostki OSP sporządzany jest stosowny dokument.*

Informacja Koordynatora Zespołu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych Wojciecha Łągwy z dnia 13 września 2019 roku stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Kontrolującym przedstawiono umowę użyczenia z dnia 4 października 2009 roku średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego Mercedes – Benz ATEGO, która potwierdzała formalne przekazanie środka trwałego Ochotniczej Straży Pożarnej w Bełchatowie.

W dniu 13 grudnia 2018 roku Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, po zakończeniu spisu z natury, przekazał Dyrektorowi Wydziału Finansowego następującą dokumentację inwentaryzacyjną z inwentaryzacji okresowej – czteroletniej, przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 października 2018 roku, celem dokonania wyceny i rozliczenia: 1) 3 sprawozdania opisowe zespołów spisowych z przebiegu spisu z natury (zespół spisowy I, zespół spisowy II, zespół spisowy III), 2) 18 szt. protokołów z przeprowadzonych kontroli spisów z natury, 3) oświadczenia wstępne i końcowe Głównych Użytkowników, 4) arkusze spisu z natury od nr 001/2018 do numeru 184/2018 w ilości 184 sztuk.

Komisja Inwentaryzacyjna na posiedzeniu, które odbyło się w dniu 14 stycznia 2019 roku w sprawie weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w czasie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniach 8 listopada 2018 roku – 7 grudnia 2018 roku, po rozpatrzeniu osób materialnie odpowiedzialnych: 1) Głównego Użytkownika nr 1 – Zespół ds. Infrastruktury Technicznej Miasta, 2) Głównego Użytkownika nr 4 –

Zespół Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych, 3) Głównego Użytkownika nr 6 – Zespół ds. Zieleni Miejskiej i Ochrony Środowiska oraz innych okoliczności mogących mieć wpływ na zaistniałe różnice ustaliła niedobory rzeczywiste w kwocie 7.149,13 zł (83,37 zł konto 011, 7.065,76 zł konto 094) w ilości 30 sztuk, szkody w kwocie 407.563,50 zł (374.057,25 zł – konto 011, 17.840,60 zł – konto 013, 15.665,66 zł – konto 094) w ilości 218 sztuk. Komisja inwentaryzacyjna zaproponowała aby niedobory oraz szkody uznać za niezawinione. W dniu 15 stycznia 2019 roku Mariola Czechowska Prezydent Miasta Bełchatowa zatwierdziła ustalenia komisji inwentaryzacyjnej w zakresie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych. Niedobory oraz szkody wyksięgowano z ewidencji księgowej pod datą 31 grudnia 2018 roku. Stwierdzone szkody, do czasu ich faktycznej likwidacji (zakończony w dniu 1 lipca 2019 roku) zostały objęte ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 090 – Środki trwałe w likwidacji.

Inwentaryzacja według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Inwentaryzację przeprowadzoną wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 powiązano z następującymi kontami księgowymi:

Nazwa konta		Zestawienie sald na 31.12.2018		Metoda weryfikacji			Różnice inwentaryzacyjne
		Wn	Ma	Saldo ustalone w drodze spisu z natury	Saldo ustalone przez potwierdzenie	Saldo ustalone drogą weryfikacji ⁴⁸	
011/0-P	Środki trwałe – grunty prawo użytkowania wieczystego	396.981,45	0,00	-	-	396.981,45	0,00
011/0-U	Środki trwałe – grunty oddane w użytkowanie wieczyste	2.708.160,14	0,00	-	-	2.708.160,14	0,00
011/0-W	Środki trwałe – własność	73.957.68,61	0,00	-	-	73.957.683,61	0,00
011 Grupa 1-8	Środki trwałe grupa 1-8	374.737.443,00	0,00	23.830.683,33	167.619.650,98	183.661.249,30	374.140,61
013	Pozostałe środki trwałe	3.217.944,18	0,00	2.449.917,70	532.267,18	253.599,90	17.840,60
016	Dobra kultury	211.903,65	0,00	47.700,00	-	164.203,65	0,00
020/1	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie	2.274.762,00	0,00	-	596.589,07	1.678.173,53	0,00
020/2	Wartości niematerialne i prawne umarżane w 100%	322.642,50	0,00	-	-	322.642,50	0,00
030	Długoterminowe aktywa finansowe	154.652.850,00	0,00	-	154.652.850,00	-	0,00
071/1	Umorzenie środków trwałych – grupa 1	0,00	26.340.053,04	-	-	26.340.053,04	0,00
071/2	Umorzenie środków trwałych – grupa 2	0,00	113.831.988,53	-	-	113.831.988,53	0,00
071/3	Umorzenie środków trwałych – grupa 3	0,00	68.345,58	-	-	68.345,58	0,00
071/4	Umorzenie środków trwałych – grupa 4	0,00	2.341.341,58	-	-	2.341.341,58	0,00

⁴⁸ W tym również poprzez dopisanie lub odpisanie zwiększeń i zmniejszeń jakie nastąpiły po dniu spisu lub potwierdzenia salda.

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

071/6	Umorzenie środków trwałych – grupa 6	0,00	4.881.863,67	-	-	4.881.863,67	0,00
071/7	Umorzenie środków trwałych – grupa 7	0,00	6.726.672,04	-	-	6.726.672,04	0,00
071/8	Umorzenie środków trwałych – grupa 8	0,00	6.140.800,24	-	-	6.140.800,24	0,00
071/W NP	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	2.087.036,28	-	-	2.087.036,28	0,00
072/1	Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00	3.217.944,18	-	-	3.217.944,18	0,00
072/2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,0	322.642,50			322.642,50	0,00
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	13.930.800 ,26	0,00	-	-	12.930.800,2 6	0,00
080/U E- ODRA	Koszty projektu „Termomodernizacja budynku przy ul. Czaplinskiej 5	32.959,40	0,00	-	-	32.959,40	0,00
080/U E- Rewita I	Koszty projektu „Rewitalizacja zdegradowanego obszaru Miasta”	7.002.067, 44	0,00	-	-	7.002.067,44	0,00
080/U E- Tabor	Koszty inwestycji projektu „Zakup taboru niskiemisyjnego wraz z przebudową infrastruktury”	1.227,54	0,00	-	-	1.227,54	0,00
080/U E- Zieleń	Koszty projektu „Bełchatów w zieleni”	8.019,60	0,00	-	-	8.019,60	0,00
101	Kasa-Wydatki	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
101/D	Kasa Dochody 1	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
101/D 2	Kasa Dochody 2	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
101/D 3-CIT	Kasa Dochody 3 – CIT	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
101/D 4	Kasa Dochody 4	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
101/D E	Kasa Depozyty	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
101/I	Kasa Inwestycje	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
101/O K	Kasa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
130/W	Rachunek bieżący jednostki – dochody	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00
130/W /DOT	Rachunek bieżący jednostki – dotacje	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00
130/W /I	Rachunek bieżący jednostki – inwestycje	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00
135	Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych	11.113,84	0,00	-	11.113,84	-	0,00
139/C RV	Inne rachunki bankowe	1.941,15	0,00	-	1.941,15	-	0,00
139/C RV- SPLIT	Inne rachunki bankowe – VAT scentralizowany podzielona płatność	131,10	0,00	-	131,10	-	0,00
139/D E	Depozyty	2.318.151, 05	0,00	-	2.318.151, 05	-	0,00

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

139/W OS	Środki na doksztalcanie młodocianych	1,11	0,00	-	1,11	-	0,00
201/W	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wydatki bieżące	0,00	1.780.275,99	-	1.808.780, 44	- 28.504,45 ⁴⁹	0,00
221/A	Zniesiony podatek od posiadania psów	77,20	0,00	-	77,20	-	0,00
221/C	Czynsze	3.904.037, 91	0,00	-	3.904.037, 91	-	0,00
221/D	Dzierżawy gruntów	5.420,82	19,89	-	-	Wn 5.420,82 Ma 19,89	0,00
221/D G	Zajęcie pasa drogowego – drogi gminne	22.475,46	0,73	-	-	Wn 22.475,46 Ma 0,73	0,00
221/D L	Pozostałe należności budżetowe	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00
221/D P	Zajęcie pasa drogowego – drogi powiatowe	2.698,66	0,00	-	-	2.698,66	0,00
221/F	Należności z ustawy Prawo ochrony środowiska	17.789,88	0,00	-	-	17.789,88	0,00
221/G	Wykup gruntu	10.621,69	0,63	-	-	Wn 10.621,69 Ma 0,63	0,00
221/K	Dzierżawa środków trwałych	100.656,53	0,23	-	93.603,00	Wn 7.053,53 Ma 0,23	0,00
221/L	Podatek leśny – osoby prawne	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00
221/ŁL	Podatek leśny – osoby fizyczne	448,58	38,10	-	-	Wn 448,58 Ma 38,10	0,00
221/ŁN	Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	2.056.091, 69	15.819,01	-	-	Wn 2.056.091,69 Ma 15.819,01	0,00
221/ŁR	Podatek rolny – osoby fizyczne	775,97	214,63	-	-	Wn 775,97 Ma 214,63	0,00
221/ŁZ	Łączne zobowiązania pieniężne	335.263,53	3.818,25	-	-	Wn 335.263,53 Ma 3.818,25	0,00
221/M	Sprzedaż mieszkań	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00
221/M N	Mandaty Straży Miejskiej	50.060,70	407,63	-	-	Wn 50.060,70 Ma 407,63	0,00
221/N Z	Podatek od nieruchomości – osoby prawne	6.897.308, 52	22.389,39	-	-	Wn 6.897.308,52 Ma 22.389,39	0,00
221/O	Oplata skarbową	531,00	0,00	-	-	531,00	0,00
221/O K	Należności związane z wpływami i poborem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	554.305,83	13.354,79	-	-	Wn 554.305,83 Ma 13.354,79	0,00
221/P	Dzierżawy – rejestr sprzedaży	376.312,32	12,50	-	6.706,90	Wn 376.312,32 Ma 12,50	0,00
221/P O	Pozostałe publicznoprawne należności budżetowe – od których nalicza się odsetki podatkowe	65.738,90	36,40	-	-	Wn 65.738,90 Ma 36,40	0,00
221/P U	Pozostałe publicznoprawne należności budżetowe – od których nalicza się odsetki ustawowe	5.574,40	48,71	-	-	Wn 5.574,40 Ma 48,71	0,00
221/R	Podatek rolny – osoby prawne	1.570,00	284,00	-	-	Wn 1.570,00 Ma 284,00	0,00

⁴⁹ odpisanie zmniejszeń jakie nastąpiły po dniu potwierdzenia salda.

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

221/R T	Należności z tytułu opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenu	7.285,00	0,00	-	-	7.285,00	0,00
221/S	Pozostała sprzedaż	22.703,25	0,00	-	5.256,98	17.446,27	0,00
221/S M	Pozostałą sprzedaż niefakturowana	2.173.730,32	0,00	-	-	2.173.730,32	0,00
221/T	Podatek od środków transportowych	1.441.312,83	13.020,21	-	-	Wn 1.441.312,83 Ma 13.020,21	0,00
221/U NIEOB	Użytkowanie wieczyste ustanowione przed 01.05.2004 r.	69.271,54	1.601,65	-	-	Wn 69.271,54 Ma 1.601,65	0,00
221/U Vat 22%	Użytkowanie wieczyste objęte 23% podatkiem VAT	117,15	15,07	-	-	Wn 117,15 Ma 15,07	0,00
221/U Zw	Użytkowanie wieczyste zwolnione z VAT	377,85	43,11	-	-	Wn 377,85 Ma 43,11	0,00
221/Z A	Zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych	87,74	302,21	-	-	Wn 87,74 Ma 302,21	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	19.842,96	0,00	-	-	19.842,96	0,00
225/C R VU S	Rozrachunki z US z tytułu Vat scentralizowanego	153.714,00	0,00	-	-	153.714,00	0,00
225/D P	Długoterminowe należności za zajęcie pasa drogowego – drogi powiatowe	0,00	2.506.101,70	-	-	2.506.101,70	0,00
225/P OZ	Pozostałe rozrachunki z budżetami	0,00	1.442,39	-	-	1.442,39	0,00
225/U	Podatek dochodowy – umowa zlecenia – wydatki	0,00	133,00	-	-	133,00	0,00
225/V	VAT naliczony podlegający odliczeniu w całości przy zakupach bieżących	661,19	0,00	-	-	661,19	0,00
225/V AT	Vat – Rozrachunki z US	208.619,04	0,00	-	-	208.619,04	0,00
225/VI	Vat naliczony przy zakupach inwestycyjnych	44.390,00	0,00	-	-	44.390,00	0,00
225/V N	VAT należny – dochody	0,00	1.011,12	-	-	1.011,12	0,00
225/V N R	VAT należny – dochody do rozliczenia w następnym okresie	3,30	0,00	-	-	3,30	0,00
225/ZP	Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych dotyczących zajęcia pasa drogowego na drogach powiatowych	0,00	2.698,66	-	-	2.698,66	0,00
226/D G	Należności długoterminowe – zajęcie pasa drogowego – drogi gminne	5.165.606,95	0,00	-	-	5.165.606,95	0,00
226/D P	Należności długoterminowe – zajęcie pasa drogowego – drogi powiatowe	2.506.101,70	0,00	-	-	2.506.101,70	0,00
226/F	Należności z ustawy Prawo ochrony środowiska	2.374.386,78	0,00	-	-	2.374.386,78	0,00
226/G	Wykup gruntu	107.299,55	0,00	-	-	107.299,55	0,00
226/M	Wykup mieszkań	781.508,95	0,00	-	-	781.508,95	0,00
226/W	Wywłaszczone nieruchomości	9.200,00	0,00	-	-	9.200,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	906,71	123.467,38	-	-	Wn 906,71 Ma 123.467,38	0,00

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

229/P	PFRON	0,00	6.781,00	-	-	6.781,00	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	1.148.739,69	-	-	1.148.739,69	0,00
240/C RV	Pozostałe rozrachunki	0,34	0,00	-	-	0,34	0,00
240/I	Pozostałe rozrachunki – inwestycje	0,00	1.025.518,45	-	-	1.025.518,45	0,00
240/R T	Rozrachunki z Wodami Polskimi	0,00	1.025.518,45	-	-	1.025.518,45	0,00
240/U E- Rewita I	Pozostałe rozrachunki projektu „Rewitalizacja zdegradowanego obszaru”	0,00	926.644,20	-	-	926.644,20	0,00
240/W /DEC	Rozrachunki z tytułu decyzji wieloletnich	0,00	72.884,64	-	-	72.884,64	0,00
240/W /M	Różne rozliczenia	0,00	1,45	-	-	1,45	0,00
240/W /O	Pozostałe rozrachunki – odsetki	0,00	52.557,70	-	-	52.557,70	0,00
24- /W/W	Pozostałe rozrachunki – wadia	0,00	353.000,00	-	-	353.000,00	0,00
24- /W/ZA B	Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia	0,00	1.912.593,35	-	-	1.912.593,35	0,00
240/W /ZAL	Rozrachunki z tytułu zaliczek sądowych	0,00	24.565,48	-	-	24.565,48	0,00
241/C RVJB	Rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu Vat	4.970,11	160.756,70	-	-	Wn 4.970,11 Ma 160.756,70	0,00
245/D/ L	Dochody nieprzypisane oraz mandaty i opłata skarbową	0,00	370,46	-	-	370,46	0,00
245/D/ Ł	Łączne zobowiązania pieniężne	194,86	0,00	-	-	194,86	0,00
245/D/ T	Podatek od środków transportowych	231,45	0,00	-	-	231,45	0,00
245/O K	Wpływy do wyjaśnienia – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1,59	0,00	-	-	1,59	0,00
290/C	Odpis aktualizujący należności - czynsze	0,00	3.904.037,91	-	-	3.904.037,91	0,00
290/D	Odpis aktualizujący należności – użytkowanie wieczyste	0,00	123.218,56	-	-	123.218,56	0,00
290/D- UP	Odpis aktualizujący należności użytkowanie wieczyste osoby prawne	0,00	613.184,95	-	-	613.184,95	0,00
290/L	Odpis aktualizujący należności – mandaty	0,00	44.607,90	-	-	44.607,90	0,00
290/Ł	Odpis aktualizujący należności – łączne zobowiązanie pieniężne	0,00	1.260.138,63	-	-	1.260.138,63	0,00
290/M	Odpis aktualizujący należności – dzierżawy gruntów, środków trwałych	0,00	329.507,31	-	-	329.507,31	0,00
290/N	podatek od nieruchomości os. prawne. Odpis aktualizujący należności	0,00	5.504.287,52	-	-	5.504.287,52	0,00
290/O K	Odpisy aktualizujące należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	50.422,26	-	-	50.422,26	0,00
290/S	Odpisy aktualizujące należności – sprzedaż	0,00	1.868.368,82	-	-	1.868.368,82	0,00

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

290/T	Odpis aktualizujący należności – podatek od środków transportowych	0,00	1.332.824,08	-	-	1.332.824,08	0,00
290/U E	Odpis aktualizujący należności – projekty	0,00	99.630,00	-	-	99.630,00	0,00
310	Materiały	5.707,58	0,00	5.707,58	-	-	0,00
330	Towary	19.615,91	0,00	19.615,91	-	-	0,00
800/D	Fundusz jednostki dochody oraz dochody i wydatki unijne	0,00	- 211.907.853, 56	-	-	- 211.907.853, 56	0,00
800/I	Fundusz jednostki – inwestycje	0,00	11.905.281,8 1	-	-	11.905.281,8 1	0,00
800/M	Fundusz jednostki – aktywa trwałe	0,00	446.521.683, 49	-	-	446.521.683, 49	0,00
800/O K	Fundusz jednostki – dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	- 5.115.366,97	-	-	- 5.115.366,97	0,00
800/W	Fundusz jednostki – wydatki	0,00	49.230.014,8 7	-	-	49.230.014,8 7	0,00
840/D G	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – zajęcie pasa drogowego drogi gminne	0,00	5.165.606,95	-	-	5.165.606,95	0,00
840/F	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – opłaty z ustawy Prawo ochrony środowiska	0,00	2.374.386,78	-	-	2.374.386,78	0,00
840/G	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – sprzedaż gruntu	0,00	106.489,73	-	-	106.489,73	0,00
840/M	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – sprzedaż mieszkań	0,00	703.816,60	-	-	703.816,60	0,00
840/Z	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe kosztów	72.884,64	0,00	-	-	72.884,64	0,00
851	Zakład Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	11.113,84	-	-	11.113,84	0,00
860/D	Wynik finansowy – dochody oraz dochody i wydatki unijne	0,00	235.038.095, 86	-	-	235.038.095, 86	0,00
860/O K	Wynik finansowy – dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	5.605.897,34	-	-	5.605.897,34	0,00
860/W	Wynik finansowy – wydatki	0,00	- 65.772.632,1 0	-	-	- 65.772.632,1 0	0,00
133	Rachunek budżetu Miasta Bełchatowa	4.949.279, 74	0,00	-	4.949.279, 74	-	0,00
133/30	Rachunek zdania pn. „Likwidacja źródła niskiej emisji w ramach dotacji PONE	19,53	0,00	-	19,53	-	0,00
133/34	Rachunek projektu pn. „Centrum usług społecznych dla powiatu bełchatowskiego” MOPS	63.089,98	0,00	-	63.089,98	-	0,00
133/36	Rachunek projektu PO WER SP1	112.209,55	0,00	-	112.209,55	-	0,00
133/SP LIT	Rachunek budżetu podzielona płatność VAT	45.944,28	0,00	-	45.944,28	-	0,00
134	Kredyty bankowe	0,00	44.570.000,0 0	-	44.570.000 ,00	-	0,00
134/O	Kredyty bankowe – odsetki	0,00	22.564,02	-	22.564,02	-	0,00
140	Środki pieniężne w drodze	2.198.532, 58	0,00	-	-	2.198.532,58	0,00

222	Rozliczenie dochodów budżetowych	2,93	0,00	-	-	2,93	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	4.907,44	0,00	-	-	4.907,44	0,00
224	Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych	0,00	716.623,06	-	-	716.623,06	0,00
224/U	Dochody realizowane przez urzędy skarbowe	0,00	8.986,27	-	-	8.986,27	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	6,15	75.304,70	-	-	Wn 6,15 Ma 75.304,70	0,00
260	Zobowiązania finansowe	0,00	4.270.871,16	-	4.670.871,16	- 400.000,00 ⁵⁰	0,00
909	Rozliczenia międzyokresowe	22.564,62	3.224.134,11	-	-	Wn 22.564,62 Ma 3.224.134,11	0,00
960	Skumulowane wyniki budżetu	40.896.720,14	0,00	-	-	40.896.720,14	0,00
961	Wynik wykonania budżetu	4.595.206,98	0,00	-	-	4.595.206,98	0,00

Analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej wykazała, że:

- grunty oraz środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów,
- środki trwałe powierzone kontrahentom zostały zinwentaryzowane metodą potwierdzenia sald, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości (za wyjątkiem środków trwałych przekazanych ochotniczym strażom pożarnym),
- dokonano dopisania i odpisania zwiększeń i zmniejszeń jakie nastąpiły po dniu spisu z natury i po dniu potwierdzenia sald,
- w sytuacji braku potwierdzenia salda przez kontrahenta dokonano inwentaryzacji metodą weryfikacji,
- inwentaryzację kasy przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2018 roku, co potwierdza protokół sporządzony tego samego dnia,
- przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane (dokumentacja inwentaryzacyjna potwierdzała zastosowanie odpowiedniej metody inwentaryzacyjnej) i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- inwentaryzację przeprowadzono w terminach określonych w ustawie o rachunkowości i w obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej.

Akta kontroli (str.106-118): Arkusze spisu z natury nr 104, 105, 108, 109, 118, 110 na których spisano środki trwałe powierzone Głównemu Użytkownikowi nr 4 – Zespołowi Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych, księga inwentarzowa środków trwałych prowadzona przez Głównego Użytkownika nr 4

⁵⁰ odpisanie zmniejszeń jakie nastąpiły po dniu potwierdzenia salda

X. POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO – 2017-2018.

Pomoc udzielana innym jednostkom samorządu terytorialnego – 2017 rok

L p.	Numer Umowy/ data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1	Umowa z dnia 16.10.2017 Nr 742/17	Pomoc finansowa na dofinansowanie zakupu przyłączy mieszkalnej z infrastrukturą wodno-kanalizacyjną i ogrzewaniem"	Gmina Gostycyn 10 tys. zł	Uchwała nr XXXIX/352/2017 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 28 września 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Gostycyn	w ciągu 20 dni od dnia podpisania umowy	09.11.2017

Kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji Gminie Gostycyn.

Uchwałą nr XXXIX/352/2017 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 28 września 2017 roku podjęto decyzję o udzieleniu pomocy finansowej Gminie Gostycyn w kwocie 10.000,00 zł z przeznaczeniem na usuwanie zniszczeń wyrządzonych przez nawałnicę. W dniu 16 października 2017 roku zawarto umowę nr 742/17 przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pomiędzy Miastem Bełchatów a Gminą Gostycyn. W ramach umowy Miasto Bełchatów zobowiązało się udzielić Gminie Gostycyn pomocy finansowej w wysokości 10.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu przyłączy mieszkalnej z infrastrukturą wodno-kanalizacyjną i ogrzewaniem. Ww. umowa jest umową dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego do 20 dni od dnia podpisania umowy. Gmina Gostycyn zobowiązała się wykorzystać dotację na określony cel w terminie do 31 grudnia 2017 roku. W umowie wskazano, iż niewykorzystane środki podlegają zwrotowi do dnia 31 stycznia 2018 roku. Zgodnie z § 3 pkt. 3 zawartej umowy w terminie 30 dni po wykonaniu do 10 stycznia 2018 roku Gmina Gostycyn złoży pisemne końcowe rozliczenie finansowe z wykorzystania środków wraz z kserokopią faktury oraz kserokopią dokumentu przyjęcia środków trwałych do użytkowania. Transza dotacji przekazana została na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 9 listopada 2017 roku w wysokości 10.000,00 zł (WB nr 225/2017). Transza została przekazana zgodnie z terminem określonym w umowie.

W dniu 14 grudnia 2017 roku Gmina Gostycyn złożyła sprawozdanie z realizacji zadania. Według sprawozdania końcowego podmiot dotowany rozliczył dotację w wysokości 10.000,00 zł. Do sprawozdania załączono dokumenty wskazane w zawartej umowie. Zarządzeniem nr 34/2018 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 29 stycznia 2018 roku zatwierdzono rozliczenie pomocy finansowej dla Gminy Gostycyn.

W 2018 roku Miasto Bełchatów nie udzielało dotacji innym jednostkom samorządu terytorialnego.

Pomoc finansowa od innych jednostek samorządu terytorialnego – 2018 r.

Dział	Rozdział	§	31.12.2018 rok		Przeznaczenie
			Plan	Wykonanie	
600	60014	6620	334.500,00	334.500,00	„Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ulicy Cegielnianej na odcinku od ul. Piłsudskiego do ul. Pabianickiej”

600	60016	6300	1.500.000,00	1.500.000,00	„Rozbudowa skrzyżowania ul. Wojska Polskiego - Al. Ks. Kard. Wyszyńskiego - Armii Krajowej na skrzyżowanie typu rondo”
900	90095	6300	300.000,00	0,00	„Termomodernizacja budynków – wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w komunalnych lokalach w Bełchatowie”
600	60014	2320	508.286,00	508.286,00	Dotacja celowa z Powiatu Bełchatowskiego – Bieżące utrzymanie dróg
921	92116	2320	125.000,00	125.000,00	Dotacja celowa z Powiatu Bełchatowskiego – Prowadzenie biblioteki

Do kontroli wybrano następujące dotacje udzielone dla Miasta Bełchatów:

- w dniu 17 lipca 2018 roku została zawarta umowa nr 5/2018 pomiędzy Miastem Bełchatów a Powiatem Bełchatowskim. Przedmiotem umowy było udzielenia pomocy finansowej dla Miasta Bełchatów przez Powiat Bełchatowski na realizację zadania „Rozbudowa skrzyżowania ul. Wojska Polskiego, Al. Ks. Kard. S. Wyszyńskiego i Armii Krajowej na skrzyżowanie typu rondo”. Zgodnie z umową Powiat udziela ze swojego budżetu na 2018 rok Miastu pomocy finansowej w wysokości 1.500.000,00 zł. Powiat zobowiązał się przekazać środki finansowe w ciągu 7 dni po przedstawieniu Powiatowi przez Miasto kopii faktur wystawionych przez Wykonawcę. Miasto zobowiązało się do wykorzystania pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2018 roku. Rozliczenie pomocy finansowej nastąpi do dnia 15 stycznia 2019 roku. Dotację Powiat przekazał w dniu 19 września 2018 roku w wysokości 1.500.000,00 zł. W dniu 10 stycznia 2019 roku Miasto Bełchatów przedstawiło Powiatowi Bełchatowskiemu rozliczenie pomocy finansowej załączając sprawozdanie rzeczowo finansowe z wykorzystania przekazanych środków finansowych, potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur za wykonane roboty i usługi wraz z protokołami ich odbioru oraz potwierdzeniami zapłaty, potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu odbioru końcowego zadania,

- w dniu 25 września 2018 roku zostało zawarte porozumienie nr 4/2018 pomiędzy Miastem Bełchatów a Powiatem Bełchatowskim. Przedmiotem umowy było powierzenie przez Powiat Miastu prowadzenia i wykonania zadania z zakresu zarządzania drogami powiatowymi na obszarze Miasta Bełchatowa pn. „Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Cegielnianej w Bełchatowie na odcinku od ul. Piłsudskiego do ul. Pabianickiej. Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środki w wysokości 334.500,00 zł. Powiat zobowiązał się przekazać środki finansowe w ciągu 7 dni po przedstawieniu Powiatowi przez Miasto kopii faktur wystawionych przez Wykonawcę. Miasto zobowiązało się do wykorzystania pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2018 roku. Dotację Powiat przekazał w dniach: 17 października 2018 roku w wysokości 178.489,11 zł, 6 listopada 2018 roku w wysokości 122.323,82 zł oraz w dniu 4 grudnia 2018 roku w wysokości 33.687,07 zł. Rozliczenie pomocy finansowej nastąpi do dnia 15 stycznia 2019 roku. W dniu 10 stycznia 2019 roku Miasto Bełchatów przedstawiło Powiatowi Bełchatowskiemu rozliczenie pomocy finansowej załączając sprawozdanie rzeczowo finansowe z wykorzystania przekazanych środków finansowych, potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur za wykonane roboty i usługi wraz z protokołami ich odbioru oraz potwierdzeniami zapłaty, potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu odbioru końcowego zadania.

Według wyjaśnień z dnia 10 września 2019 roku Dyrektora Wydziału Spraw Lokalowych Urszula Urbańska „Powiat Bełchatowski reprezentowany przez Zarząd Powiatu w Bełchatowie odmówił przekazania dotacji w kwocie 300.000,00 zł, Miastu Bełchatów na zadanie pn. Termomodernizacja budynków – wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w komunalnych lokalach w Bełchatowie”. Jako przyczynę odmowy przekazania dotacji wskazano niezrealizowanie przez Miasto Bełchatów postanowień zawartych w umowie nr 1/OS/2018 z dnia 09.04.2018r. Wg stanowiska Powiatu, Miasto Bełchatów nie spełniło postanowień zapisów § 3 ust. 2 w/w umowy, w którym zobowiązane było do wykonania pełnego zakresu rzeczowego zadania. Miasto Bełchatów w ramach realizacji zadania zobowiązało się do wykonania zakresu rzeczowego polegającego na wymianie drewnianej stolarki okiennej i drzwiowej (balkonowej) na nową z PCV – 772 sztuki wraz z wymianą parapetów wewnętrznych. Szczegółowe adresy lokali które zostały wskazane do wymiany stolarki okiennej i drzwiowej oraz symbole okien wraz z ilością sztuk zostały określone w treści załącznika nr 1 do umowy. Miasto Bełchatów wykonało pełen zakres rzeczowy zadania określony w treści samej umowy, ponieważ rozliczyło wykonanie 774 sztuk stolarki okiennej i drzwiowej wraz z wymianą parapetów wewnętrznych w komunalnych lokalach mieszkalnych w Bełchatowie. Niezgodności wystąpiły w odniesieniu do danych określonych w załączniku nr 1 do umowy. Każdorazowa wymiana stolarki w ramach umowy wynikała ze stanu technicznego stolarki. Istniały jednak sytuacje, gdzie administracja w ramach kwalifikacji podała inny typ okna lub lokator we własnym zakresie wymienił stolarkę, co spowodowało potrzebę korekty okien w danym mieszkaniu. Ze względu na to, że wymiana była bardzo obszerna ilościowo i obejmowała 184 lokale mieszkalne, ostatnich korekt dot. Załącznika nr 1 dokonywano do końca trwania umowy, nie było już możliwości aneksowania załącznika nr 1”. W załączeniu do wyjaśnienia załączono kopie korespondencji ze Starostwem.

Wyjaśnienie z dnia 10 września 2019 roku Dyrektora Wydziału Spraw Lokalowych Urszuli Urbańskiej odnośnie nie przekazania dotacji przez Powiat Bełchatowski, stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

XI. INNE USTALENIA

Rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 250 ze zm.)

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
5.652.000,00	5.662.562,35	6.508.609,00	6.466.170,00	803.607,65

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
----------	----------	-----------------------	------------------------

90002	4010	369.987,00	353.734,72
90002	4040	27.306,00	27.305,27
90002	4100	3.000,00	1.467,00
90002	4110	62.435,00	58.686,63
90002	4120	9.611,00	8.938,95
90002	4300	6.014.270,00	6.014.211,80
90002	6050	22.000,00	1.825,63
RAZEM:		6.508.609,00	6.466.170,00

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
5.655.000,00	5.628.774,37	6.537.650,00	6.524.566,89	895.792,52

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	384.289,00	384.287,24
90002	4040	27.484,00	27.483,68
90002	4100	3.000,00	996,00
90002	4110	68.403,00	68.402,66
90002	4120	8.667,00	8.666,24
90002	4300	6.020.807,00	6.009.885,07
90002	6050	25.000,00	24.846,00
RAZEM:		6.537.650,00	6.524.566,89

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1289 ze zmianami) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności.

Mając na uwadze powyższe nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowanie systemu bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Faktyczny (wykonany) deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest

zjawiskiem dopuszczalnym bowiem wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty ale także ze skuteczności prowadzonej windykcacji.

Na koniec roku 2017 Miasto Bełchatów posiadało zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 138.905,19 zł, co stanowiło 2,46 % wykonanych dochodów z tego tytułu (§0490). Na koniec 2018 roku zaległości z tytułu opłaty spadły do kwoty 133.048,28 zł i stanowiły 2,37% dochodów wykonanych z tytułu opłaty (§0490).

W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania. Zakładanie (planowanie) niezachowania równowagi między dochodami a kosztami, które mają zostać nimi pokryte świadczy o zamierzonym działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 194 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 6/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. *Anna Graczyk – Skarbnik Miasta,*
2. *Mirosława Mikła- Dyrektor Wydziału Finansowego Główny Księgowy Urzędu Miasta,*
3. *Renata Olczak – Koordynator Zespołu ds. Budżetu,*
4. *Marzena Bukala – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego*
5. *Łukasz Torchalski – Inspektor do spraw podatku od środków transportowych w Wydziale Finansowym,*
6. *Jolanta Gontarek – Główny Specjalista do spraw podatku od nieruchomości , rolnego i leśnego od osób prawnych*
7. *Ilona Tonn – Dyrektor Wydziału Organizacyjnego,*
8. *Aleksandra Nabożna – Podinspektor ds. płac, i wydatków osobowych oraz księgowości wydatków inwestycyjnych,*
9. *Katarzyna Członka - Główny Specjalista do spraw. osobowych w Wydziale Organizacyjnym,*
10. *Aneta Szewczyk - Inspektor do spraw finansowych przedszkoli w Wydziale Oświaty,*
11. *Elżbieta Rawicka - Radwańska - Dyrektor Wydziału Geodezji i Architektury,*
12. *Elżbieta Bald – Podinspektor do spraw księgowości dochodów budżetowych z tytułu gospodarki nieruchomościami,*
13. *Katarzyna Kleszczyk - Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej,*
14. *Wojciech Łągwa - Koordynator Zespołu Zarządzania kryzysowego i spraw obronnych,*

15. Zbigniew Pożycki - Dyrektor Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska,
16. Urszula Urbańska - Dyrektor Wydziału Spraw Lokalowych.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Mirosławy Mikły Dyrektora Wydziału Finansowego Głównego Księgowego Urzędu Miasta Bełchatowa dotyczące ujęcia w ewidencji księgowej podniesienia wartości nominalnej udziałów w „EKO-REGION” Sp. z o.o.
2. Terminowość spłaty rat kapitałowych zweryfikowanych w oparciu o spłatę wszystkich zaciągniętych kredytów i pożyczek dokonaną w roku 2018 i w pierwszym półroczu 2019 roku.
3. Terminowość spłat rat odsetkowych.
4. Wykaz rejestrów częściowych prowadzonych dla organu i dla Urzędu Miasta Bełchatowa.
5. Wyjaśnienie dotyczące składek z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego i wypadkowego zapłaconych przed terminem.
6. Protokół kontroli kasy z dnia 9 sierpnia 2019 roku.
7. Protokół kontroli kasy z dnia 9 sierpnia 2019 roku znajdującej się w Centrum Informacji Turystycznej z dnia 9 sierpnia 2019 roku.
8. Wyjaśnienie dotyczące działki nr 21/2 z obrębu 2 m. Bełchatowa.
9. Dane podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne) objętych kontrolą.
10. Dane podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) objętych kontrolą.
11. Wykaz lokali mieszkalnych i użytkowych sprzedanych w okresie od 01.01.2018r. do 30.06.2019 r..
12. Wykaz ilości zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów w praw własności tych gruntów nabytych wraz z lokalami.
13. Rejestr decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu.
14. Wykaz umów dzierżawy zawartych w 2018 roku.
15. Wyjaśnienie z dnia 5 września 2019 roku podinspektor Elżbiety Bald w sprawie zadłużenia.
16. Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Geodezji i Architektury – Elżbiety Rawickiej-Radwańskiej przedłożone w dniu 30 lipca 2019 roku.
17. Wyjaśnienie z dnia 26 czerwca 2019 roku Dyrektora Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Mirosławy Mikły odnośnie faktury nr 8/09/2018.
18. Wyjaśnienie z dnia 5 września 2019 roku Dyrektora Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska Zbigniewa Pożyckiego odnośnie szacunkowej wartości prac.
19. Wyjaśnienie z dnia 1 września 2019 roku Skarbnika Miasta Anny Graczyk odnośnie zabezpieczenia środków odnośnie umowy nr 330/18 z dnia 04.04.2018 r.
20. Wyjaśnienia Mirosławy Mikły Dyrektora Wydziału Finansowego Głównego Księgowego Urzędu Miasta Bełchatowa dotyczące przyjęcia ewidencji nabycia budynku biurowego.
21. Wyjaśnienia Katarzyny Kleczyk Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej

dotyczące rozbieżności dat na arkuszach spisowych i w ewidencji arkuszy spisu z natury.

- 22. Wyjaśnienia dotyczące metody inwentaryzacji majątku użytkowanego przez ochotnicze straże pożarne złożone przez Katarzynę Kleczyk Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej.*
- 23. Informacja Koordynatora Zespołu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych Wojciecha Łągwy z dnia 13 września 2019 roku.*
- 24. Wyjaśnienie z dnia 10 września 2019 roku Dyrektora Wydziału Spraw Lokalowych Urszuli Urbańskiej odnośnie nieprzekazania dotacji przez Powiat Bełchatowski.*
- 25. Wykaz akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 20 grudnia 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta Bełchatowa

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:

.....
(Sylwia Grochulska)

.....
(Krzysztof Hudzik)

.....
(Emilia Koźlik)

.....
(Albert Promny)

.....
(Magdalena Lipińska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)