

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	 MIASTO PIOTRKÓW TRYBUNALSKI
Termin kontroli:	31 grudnia 2019 – 15 kwietnia 2020 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Maciej Woźniak – Z-ca Naczelnika Sylwia Grochulska – starszy inspektor Magdalena Lipińska – inspektor Magdalena Rogala – inspektor Tomasz Walach – starszy inspektor
Okres objęty kontrolą	lata 2018-2019 oraz wcześniejsze przy kontroli wybranych zagadnień
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/75/2019 z dnia 19 grudnia 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 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1 DANE O JEDNOSTCE

Piotrków Trybunalski jest jednym z trzech miast na prawach powiatu oraz drugim pod względem wielkości miastem w województwie łódzkim. Zajmuje powierzchnię 67,25 km² i położony jest w południowo – wschodniej części województwa łódzkiego na Równinie Piotrkowskiej nad rzeką Strawą. Centralne położenie Piotrkowa Trybunalskiego przy skrzyżowaniu ważnych dróg krajowych i międzynarodowych jest niewątpliwie jednym z największych zalet tego miasta. Wzdłuż zachodniej granicy miasta przebiega autostrada A-1, natomiast w jego północnej części droga ekspresowa S8. Przez Piotrków Trybunalski przebiega również, jedna z najważniejszych w Polsce, linia kolejowa. Oprócz połączeń drogowych i kolejowych atrakcyjność inwestycyjną miasta zwiększa wykorzystywane przez przedsiębiorców lokalne lotnisko z 1000-metrowym betonowym pasem startowym dla samolotów kategorii dyspozycyjnej.

Z danych uzyskanych z ewidencji ludności wynika, że według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku w Piotrkowie Trybunalskim zamieszkiwały 72.240 osoby, w 2018 roku było to – 72.211 osób, a na koniec 2019 roku liczba mieszkańców zameldowanych na pobyt stały i czasowy zmalała do 71.455 mieszkańców.

Urząd Miasta jako jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej został zarejestrowany w dniu 14 sierpnia 2008 roku w systemie REGON pod numerem 0006555764. Urząd Skarbowy w Piotrkowie Trybunalskim decyzją z dnia 30 kwietnia 2004 roku nadał Urzędowi Miasta numer identyfikacji podatkowej NIP 771-00-20-211.

Miasto Piotrków Trybunalski posiada numer REGON 590648468 – potwierdzony zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Łodzi z dnia 12 sierpnia 2008 roku oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 771-27-98-771 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 11 września 2008 roku.

Główna siedziba Urzędu Miasta mieści się w Piotrkowie Trybunalskim przy Pasażu Karola Rudowskiego 10.

Przeprowadzona kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO.

2. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Lp.	TREŚĆ	2017	2018	2019
1	W_{B1} - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	0,98	0,97	0,94
2	W_{B3} - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	0,08	0,08	0,08
3	W_{B4} - udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	0,09	0,18	0,12
4	W_{B5} - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	0,43	0,44	0,42
5	W_{B6} - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	0,10	0,09	0,09
6	W_{L2} - nadwyżka operacyjna na mieszkańca	464,49	445,93	515,25
7	W_{B7} - wskaźnik samofinansowania	1,13	0,54	1,20
8	W_{Z1} - udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	0,21	0,27	0,27
9	W_{Z2} - zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	0,13	0,20	0,21
10	W_{Z3} - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,04	0,04	0,03
11	W_{Z4} - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,02	0,03	0,02

12	Wz6 - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	0,96	0,96	0,95
13	Wz7 - udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,000	0,000	0,000

Analizując wartości wskazanych w tabeli wskaźników w latach 2017 -2019 stwierdzić należy, iż sytuacja finansowa Miasta Piotrkowa Trybunalskiego była stabilna. Ten status determinowało utrzymywanie się wysokiego poziomu wykonanej nadwyżki operacyjnej, która miała wpływ na wskaźniki W_{B3} , W_{B6} , W_{B7} . Wartości tych wskaźników prezentują możliwości inwestycyjne Miasta Piotrkowa Trybunalskiego i jego zdolność do samofinansowania tej działalności. Wskaźnik W_{B7} w roku 2018 był poniżej jedności, co świadczyło o potrzebie pozyskania finansowania zewnętrznego, które w tym roku wiązało się z wykonaniem wydatków majątkowych na poziomie ponad dwa razy wyższym niż w roku 2017 i znacznie wyższym niż w roku 2019. W roku 2019 wskaźnik ponownie wzrósł do poziomu gwarantującego samofinansowanie działalności inwestycyjnej. Wskaźnik W_{z6} w latach objętych analizą pozostał na stałym poziomie poniżej jedności, co świadczyło o zdolności do samofinansowania działalności bieżącej Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w całym okresie objętym analizą.

Art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2018	2019
	Plan	Plan	plan	wykonanie	wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki*	446 198 376,52	478 017 069,95	524 485 448,09	434 907 093,98	505 491 850,10
Wydatki bieżące	400 074 109,39	440 811 429,78	475 269 104,55	388 372 110,28	429 931 174,73
Wynik	46 534 983,70	37 205 640,17	49 216 343,54	46 534 983,70	75 560 675,37
Dochody bieżące - Wydatki bieżące	23 917 551,88	24 940 193,93	11 613 899,84	24 328 268,45	37 958 231,67

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Miasto Piotrków Trybunalski w latach 2018-2019 planowało i w konsekwencji uzyskało nadwyżkę operacyjną w zakresie wykonania budżetu za wskazane lata. W roku 2020 również zaplanowano uzyskanie nadwyżki operacyjnej. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana bez uwzględnienia wolnych środków w analizowanych latach.

II. USTALENIA OGÓLNE

1 KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Miasta

Funkcję Przewodniczącego Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego od dnia 21 listopada 2018 roku pełni Pan MARIAN BŁASZCZYŃSKI wybrany na mocy uchwały nr I/3/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. W poprzedniej kadencji 2014-2018 wyżej wymieniony, również pełnił funkcję Przewodniczącego Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, wybrany uchwałą nr I/3/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wyboru trzech Wiceprzewodniczących w osobach: [1] Pani WIESŁAWA OLEJNIK, [2] Pan LUDOMIR PENCINA, [3] Pan MARIUSZ STASZEK Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dokonała uchwałą Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr I/7/18 z dnia 23 listopada 2018 roku. W przedniej kadencji 2014-2018 funkcje Wiceprzewodniczących pełnili: Pan RAFAŁ CZAJKA i Pan BRONISŁAW BRYLSKI – wybrani odpowiednio uchwałami nr I/7/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku oraz nr I/8/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Przewodniczącym Komisji Rewizyjnej Rady Miasta jest Pani URSZULA CZUBAŁA wybrana w dniu 23 listopada 2018 roku uchwałą Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr I/9/18.

Prezydent Miasta i jego zastępcy

Począwszy od 26 listopada 2006 roku Prezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego jest Pan KRZYSZTOF ANDRZEJ CHOJNIAK. Stanowisko Prezydenta Miasta wyżej wymieniony zajmuje czwartą kadencję. Obecnie wybrany w II turze wyborów, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 roku co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 7 listopada 2018 roku. Pan Krzysztof Chojniak złożył ślubowanie na sesji w dniu 21 listopada 2018 roku.

Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Pan ANDRZEJ KACPEREK, oraz Drugi Zastępca Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Pan ADAM KARZEWNIAK zostali powołani na powyższe stanowiska zarządzeniem nr 435 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 1 grudnia 2014 roku. Wyżej wymienieni zajmują stanowiska wiceprezydentów od 2006 roku.

Skarbnik Miasta

Skarbnikiem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego i jednocześnie głównym księgowym budżetu jest Pani WIESŁAWA ŁUCZAK, powołana na stanowisko uchwałą nr II/11/2002 Rady Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 4 grudnia 2002 roku.

Skarbnik nadzoruje, między innymi, prace związane z opracowaniem i realizacją budżetu Miasta i zapewnia bieżącą kontrolę jego wykonania oraz sprawuje nadzór nad realizacją zadań przez Zastępcę Skarbnika, Referat Budżetu i Analiz Finansowych oraz radcę prawnego ds. obsługi pionu Skarbnika.

Pod nieobecność Skarbnika, zastępstwo sprawuje Zastępca Skarbnika - Pani HALINA DZIURZYŃSKA, która nadzoruje: Referat Podatków i Opłat Lokalnych, Referat Księgowości oraz Referat Dochodów.

Sekretarz Miasta

Sekretarzem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego jest BOGDAN MUNIK, powołany na stanowisko uchwałą nr II/13/2002 Rady Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 4 grudnia 2002 roku. Na podstawie art.53 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (obecnie: tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz.1282), z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy z powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę (pismo Prezydenta Miasta znak: DBK.1020/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku).

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta oraz spółek prawa handlowego, w których miasto ma udziały został zawarty w załączniku nr 4 do Statutu Miasta. Wykaz ten został wprowadzony uchwałą nr XXIV/336/16 z dnia 29 czerwca 2016 roku zmieniającą Statut Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, stanowiący załącznik do uchwały nr XXV/458/12 z dnia 26 września 2012 roku.

Z załącznika nr 4 do statutu wynika, że w Mieście Piotrków Trybunalski funkcjonuje łącznie 58 jednostek organizacyjnych, w tym m.in.: 13 przedszkoli, 9 szkół podstawowych, 10 szkół ponadgimnazjalnych, 4 placówki opiekuńczo-wychowawcze oraz 2 placówki oświatowo-wychowawcze – wszystkie działające jako jednostki budżetowe oraz 5 instytucji kultury.

Wykaz jednostek organizacyjnych realizujących zadania Miasta Piotrkowa Trybunalskiego stanowi załącznik nr 4 Statutu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wprowadzony Uchwałą Nr XXIV/336/16 z dnia 29 czerwca 2016 roku zmieniającą Statut Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, stanowiący załącznik do Uchwały nr XXV/458/12 z dnia 26 września 2012 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Miasto Piotrków wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku posiada udziały w spółkach z o.o.: [1] Elektrociepłownia sp. z o.o., [2] MZK sp. z o.o., [3] MZGK sp. z o.o., [4] PIOCEL sp. z o.o., [5] Piotrkowskie Wodociągi i Kanalizacja sp. z o.o., [6] TBS. sp. z o.o..

3 UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut Miasta

Statut Miasta Piotrkowa Trybunalskiego przyjęty został uchwałą Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr XXV/458/12 z dnia 26 września 2012 roku w sprawie jego uchwalenia. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 12 listopada 2012 r. poz.3542. Dokument w swej treści zawiera przepisy ogólne, organizację wewnętrzną Rady, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej oraz tryb pracy organu wykonawczego. Uchwały zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia Statutu Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego: [1] nr XLVIII/844/14 z dnia 29 października 2014 roku; [2] nr X/130/15 z dnia 24 czerwca 2015 roku; [3] nr XIII/157/15 z dnia 26 sierpnia 2015 roku; [4] nr XXIV/336/16 z dnia 29 czerwca 2016 roku - zmieniająca statut; [5] nr XXXVII/475/17 z dnia 29 marca 2017 roku; [6] nr LIX/743/18 z dnia 29 sierpnia 2018 roku; [7] nr VIII/117/19 z dnia 29 maja 2019 r.

Regulamin organizacyjny

W okresie objętym kontrolą, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta w Piotrkowie Trybunalskim określał Regulamin organizacyjny, wprowadzony zarządzeniami Prezydenta Miasta nr: [1] 194 z dnia 2 maja 2017 roku ze zmianami dokonanymi zarządzeniami Nr 366 z dnia 23 sierpnia 2017r., Nr 466 z dnia 20 listopada 2017r., Nr 144 z dnia 29 marca 2018r., Nr 160 z dnia 10 kwietnia 2018r., i Nr 331 z dnia 13 sierpnia 2018r., [2] 22 z dnia 17 stycznia 2019 roku zmieniony Zarządzeniami Nr 106 z dnia 22 marca 2019 r., Nr 219 z dnia 6 czerwca 2019 r., Nr 280 z dnia 5 lipca 2019 r. i Nr 327 z dnia 27 sierpnia 2019r. W regulaminie określono: zasady funkcjonowania i strukturę organizacyjną Urzędu; zadania komórek organizacyjnych; tryb postępowania przy opracowywaniu projektów aktów prawnych organów Miasta oraz tryb postępowania z interpelacjami, zapytaniem radnych oraz wnioskami komisji i radnych; zasady podpisywania pism i decyzji; organizację przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków podlegających rozpatrzeniu przez Prezydenta Miasta, sposób postępowania z petycjami podlegającymi rozpatrzeniu przez Prezydenta Miasta oraz tryb udzielania odpowiedzi na inne pisma i podania wpływające do Urzędu. Od 1 stycznia 2020 roku obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Piotrków Trybunalski wprowadzony zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 480 z dnia 30 grudnia 2019 roku.

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

Zgodnie z art. 83 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U z 2018 poz. 723, z późn. zm.) jednostka opracowała i wprowadziła w życie na podstawie Zarządzenia nr 136 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 9 kwietnia 2019 roku – „instrukcję postępowania na wypadek podejrzenia przestępstwa prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu” w Urzędzie Miasta Piotrkowa trybunalskiego i jednostkach organizacyjnych Urzędu Miasta Piotrkowa

Trybunalskiego. Wcześniej obowiązywało Zarządzenie Nr 398/05 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 12 grudnia 2005 roku dotyczące „instrukcji w sprawie postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego i jednostkach organizacyjnych Miasta Piotrkowa”. Koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy jest pełnomocnik Prezydenta Miasta ds. ochrony informacji niejawnych.

4 UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Audyt wewnętrzny

W jednostce kontrolą finansową jednostek organizacyjnych miasta zajmuje się BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI [PAK]. Szczegółowy zakres zadań Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli określony jest w § 23 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta.

Realizacja zadań kontrolnych w latach 2018-2019 prowadzona była w oparciu o roczne plany kontroli zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. W zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących zasad organizacji, planowania i przeprowadzania kontroli w jednostkach realizujących budżet Miasta obowiązywał „Regulamin przeprowadzania kontroli przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli”, wprowadzony zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 390 z dnia 13 września 2013 roku, który obowiązywał do 16 lipca 2018 roku. Natomiast od 16 lipca 2018 roku obowiązuje „Regulamin przeprowadzania kontroli przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli” Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr 301 z dnia 16 lipca 2018 roku.

W 2018 roku zostało przeprowadzonych 10 z 13 kontroli planowych w jednostkach organizacyjnych miasta, pozostałe 3 były kontynuowane w 2019 roku. Na polecenie Prezydenta Miasta przeprowadzono jedną kontrolę doraźną poza planem kontroli.

W 2019 roku Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli prowadziło kontrole w oparciu o roczny plan kontroli (znak: PAK.0632.1.2018), zatwierdzony przez Prezydenta Miasta w dniu 21 grudnia 2018 roku. W planie kontroli na rok 2019 ujęto jednostki organizacyjne Miasta, jak również szkoły niepubliczne otrzymujące dotacje z budżetu Miasta, oraz rozpoczęte kontrole z 2018 roku.

PLAN KONTROLI BIURA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI NA 2019 ROK

L.P	Podmiot kontrolowany	Zakres kontroli	Planowany termin kontroli
KOMÓRKI ORGANIZACYJNE URZĘDU MIASTA			
1	Biuro Zarządzania Zasobami Ludzkimi	Przestrzeganie przepisów prawa oraz procedur wewnętrznych w zakresie : - organizacji i przeprowadzania naboru pracowników na stanowiska urzędnicze oraz sposobu przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w latach 2017-2018, - prowadzenia dokumentacji w sprawach	I półrocze

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

		związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.	
JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE MIASTA			
2	Szkoła Podstawowa nr 12 ul. Belzacka 104/106, 97-300 Piotrków Trybunalski. *	Ocena funkcjonowania mechanizmów kontroli wewnętrznej w zakresie operacji finansowych i gospodarczych w jednostce w 2017 roku.	I półrocze
3	Straż Miejska ul. J. Słowackiego 19, 97-300 Piotrków Trybunalski *		I półrocze
4	Dzienny Dom Pomocy Społecznej ul. Wojska Polskiego 127, 97-300 Piotrków Trybunalski	Ocena funkcjonowania mechanizmów kontroli wewnętrznej w zakresie operacji finansowych i gospodarczych w jednostce w 2018 roku.	I półrocze
5	Centrum Usług Wspólnych ul. R. Dmowskiego 47, 97-300 Piotrków Trybunalski		I półrocze
6	Miejski Żłobek Dzienny ul. Belzacka 97e, 97-300 Piotrków Trybunalski		II półrocze
7	II Liceum Ogólnokształcące ul. S. Żeromskiego 11, 97-300 Piotrków Trybunalski		II półrocze
8	Dom Dziecka ul. Wysoka 24/26, 97-300 Piotrków Trybunalski	Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli prowadzonej w 2018r	II półrocze
9	Centrum Kształcenia Praktycznego ul. Targowa 3, 97-300 Piotrków Trybunalski *	Przestrzeganie zasad rozliczania podatku od towarów i usług, określonych w zarządzeniu Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług obowiązujących w Mieście Piotrków Trybunalski przez jednostki.	I półrocze
10	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 ul. H. Sienkiewicza 10/12		I półrocze
11	III Liceum Ogólnokształcące Al. Armii Krajowej 17, 97-300 Piotrków Trybunalski		I półrocze
12	Miejska Biblioteka Publiczna ul. Jerozolimska 29, 97-300 Piotrków Trybunalski	Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji celowych przyznanych z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2018r	II półrocze
13	Ośrodek Działań Artystycznych ul. J. Dąbrowskiego 5, 97-300 Piotrków Trybunalski		II półrocze
PODMIOTY SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH DOTOWANE PRZEZ MIASTO			
14	Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ul. R. Dmowskiego 38, 97-300 Piotrków Trybunalski Organ prowadzący: Marzena Chmielewska	Prawidłowość wykorzystania środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na realizację zadań określonych w art. 90 ust.3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.	I półrocze
15	Zaoczna Policealna Szkoła dla Dorosłych ul. R. Dmowskiego 38, 97-300 Piotrków Trybunalski Organ prowadzący: Marzena Chmielewska		I półrocze
16	Szkoła Policealna dla Młodzieży „Oświata” ul. R. Dmowskiego 38, 97-300 Piotrków Trybunalski Organ prowadzący: Marzena Chmielewska		I półrocze
17	Prywatne Przedszkole Montessori „VILLA BAMBINI BIS” ul. Pijarska 7, 97-300 Piotrków Trybunalski Organ prowadzący: Kamila Okulińska – Bąkowicz		I półrocze
18	Prywatna Szkoła Podstawowa nr 1 ul. Owocowa 12, 97-300 Piotrków Trybunalski Organ prowadzący: Kamila Okulińska – Bąkowicz		I półrocze
19	Prywatna Szkoła Podstawowa „VILLA BAMBINI” ul. Pijarska 7, 97-300 Piotrków Trybunalski Organ prowadzący: Kamila Okulińska – Bąkowicz		I półrocze

W roku 2019 Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli przeprowadziło i zakończyło 10 kontroli planowych w jednostkach organizacyjnych Miasta, natomiast 6 kontroli planowych kontynuowane było w 2020 roku. Na polecenie Prezydenta Miasta przeprowadzona została jedna kontrola doraźna. Wystąpienia pokontrolne o wynikach przeprowadzonych kontroli, zostały wysłane do kierowników jednostek organizacyjnych, jak również opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie www.bip.piotrkow.pl.

Zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Miasto Piotrków Trybunalski prowadzi audyt wewnętrzny. Zadania z zakresu audytu wewnętrznego - zgodnie z postanowieniami § 23 Regulaminu organizacyjnego - realizowane są przez audytora wewnętrznego, podlegającego bezpośrednio Prezydentowi Miasta. Zarządzeniem nr 177 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 26 kwietnia 2016 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 426 z dnia 11 października 2017 roku zostały wprowadzone procedury audytu wewnętrznego w postaci Karty Audytu

Wewnętrznego, Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego oraz Kodeksu Etyki. W okresie przeprowadzania czynności kontrolnych, funkcję audytora wewnętrznego pełniła Pani IZABELA WRONISZEWSKA. Plany Audytu jak również sprawozdania z przeprowadzonego audytu są publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej www.bip.piotrkow.pl.

5 KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta Piotrkowa Trybunalskiego przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie od dnia 28 grudnia 2015 do dnia 31 marca 2016 roku. Protokół kontroli podpisano 15 czerwca 2016 roku. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem oznaczonym sygnaturą WK-602/55/2016 z dnia 9 sierpnia 2016 roku skierował do Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego 22 wnioski pokontrolne. Odpowiedź na powyższe pismo Prezydent Miasta wysłał w dniu 12 września 2016 roku (pismo znak: PAK. 1710.11.2015).

6 BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Rachunki bankowe oraz rozliczenia pieniężne Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz jednostek budżetowych i instytucji kultury prowadzone są przez GETIN NOBLE BANK S.A. w Warszawie. Umowę nr 1254/F/P/17 o prowadzenie obsługi bankowej budżetu Miasta oraz jednostek budżetowych i instytucji kultury zawarto w dniu 27 września 2017 roku na czas 2018-2022. Podstawą zawarcia umowy było udzielenie zamówienia publicznego wyłączonego ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Za prowadzenie obsługi bankowej, bank nie będzie pobierał żadnych opłat i prowizji, a warunki realizacji przedmiotu umowy będą jednakowe dla budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz pozostałych jednostek organizacyjnych Miasta.

Obsługa budżetu Miasta prowadzona jest w systemie rachunku skonsolidowanego, polegającego na wirtualnej kompensacji sald, zapewniającej codzienne, automatyczne bilansowanie sald rachunków na koniec dnia obrachunkowego, nie wcześniej niż o godz. 17.00. Konsolidacja obejmuje rachunki: dochodów i wydatków budżetowych wszystkich jednostek budżetowych, z wyjątkiem ZFŚS, depozytów oraz rachunków, które jednostka wyraźnie wskaże, że nie podlegają konsolidacji. Konsolidacja nie obejmuje rachunków instytucji kultury.

Rachunkiem konsolidacyjnym jest rachunek bieżący budżetu. Saldo rachunku skonsolidowanego służy do ustalenia salda wykorzystania na dany dzień kredytu w rachunku bieżącym. Saldo ujemne rachunku skonsolidowanego będzie pokrywane kredytem w rachunku bieżącym - § 2 pkt 4

Z treści §2 pkt 2 umowy wynikało, że Bank zobowiązał się do przyznania odnawialnego limitu kredytu do wysokości wynikającej z aktualnej uchwały budżetowej Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu. W pierwszym roku obowiązywania umowy Bank zobowiązany został do przyznania limitu w wysokości 20 mln. zł. W kolejnych latach upoważnienie określone przez Radę Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w uchwale budżetowej nie przekroczy 20

mln zł. Spłata kredytu następować będzie automatycznie z wpływów bieżących na Rachunek bieżący budżetu Miasta. Zamawiający zobowiązuje się do zabezpieczenia środków na Rachunku bieżącym budżetu Miasta oraz całkowitej spłaty kredytu do ostatniego dnia roboczego każdego rok kalendarzowego.

Odnowienie kredytu będzie możliwe w formie aneksu lub nowej umowy na kolejny rok budżetowy.

Co roku w latach obowiązywania umowy zawierano umowy o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 20.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie przejściowego deficytu. Każdy wpływ środków na rachunek bieżący budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz codzienna konsolidacja sald rachunków nią objętych, obniża kwotę wykorzystanego kredytu i umożliwia kredytobiorcy ponowne zadłużenie się do wysokości limitu. Oprocentowanie kredytu oparte jest na zmiennej stopie procentowej WIBOR 1M według serwisu Reuters obliczanej jako średnia wartość stawek WIBOR 1M z ostatnich dziesięciu dni roboczych miesiąca poprzedniego powiększoną o marżę (-) 0,50%.

Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są miesięcznie i są płatne w ciągu 7 dni na podstawie dyspozycji kredytobiorcy po uprzednim zawiadomieniu przez Bank o ich wysokości.

Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2019	Konto księgowo
Rachunki bankowe prowadzone dla organu				
1	Rachunek podstawowy budżetu	18.426.184,71	45.014.886,47	133-1
2	e-Geodezja w Piotrkowie Trybunalskim – rachunek dofinansowania	181,08	509,51	133-A3
3	Poprawa warunków i jakości kształcenia SP10 i SP17 w Piotrkowie Trybunalskim Projekt RPO WŁ – rachunek dofinansowania	4,65	Rachunek zamknięto 06-03-2019	133-A6
4	Wspólnie możemy więcej Projekt RPO – rachunek dofinansowania	4,49	Rachunek zamknięto 20-03-2019	133-A7
5	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych – rachunek dotacji	0,77	0,00	133-5
6	Program WFOSIGW Ograniczenie niskiej emisji – rachunek dotacji	166,57	0,00	133-8
7	Praktyka czyni mistrza –rachunek dofinansowania	2.592,38	69.536,03	133-A
8	Rewitalizacja terenów Podzamcza-Młode Stare Miasto w Piotrkowie Trybunalskim – rachunek dofinansowania	0,00	762,54	133-B1
9	Razem możemy więcej –rachunek dofinansowania	360.448,96	8,46	133-B0
10	Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej – rachunek obsługi Fund. Pracy Dofin. kosztów wynagrodzenia asystentów rodziny	0,00	0,00	133-7
11	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”	132.933,28	48.039,73	133-6
12	Innowacyjne nauczanie w ZSP nr 1 w Piotrkowie Trybunalskim – rachunek dofinansowania	447.266,45	89.679,17	133-B2
13	Inwestujemy w zawodowców – rachunek dofinansowania	560.070,96	52.362,53	133-B3
14	Zakup wyposażenia i urządzeń ratownictwa dla OSP (dotacja)	0,00	0,00	-
15	Praktyka zagraniczna kluczem do sukcesu – rachunek dofinansowania	500.963,19	7.964,77	133-B5
16	Program MEN NIEPODLEGŁA – rachunek dofinansowania	9,39	0,00	133-9
17	Deinstytucjonalizacja pieczy zastępczej w Pogotowiu Opiekuńczym – rachunek dofinansowania	0,00	0,00	133-B7 Rachunek zamknięto 02.01.2020 Projekt nie był realizowany
18	Kierunek przyszłość – rachunek dofinansowania	0,00	559.145,77	133-B8
19	Praktyki zagraniczne szansą na wszechstronny ROZWÓL! – rachunek dofinansowania	0,00	501.185,96	133-C1

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

20	Opieka wytnieniowa – edycja 2019 – rachunek środków z Funduszu Solidarnościowego	-	34,07	133-10
21	Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego – rachunek dofinansowania	-	259.238,86	133-C2
22	Budowa Ronda Dmowskiego/Żelazna/Armii Krajowej/Górna – rachunek dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych	-	1.629,09	133-11
23	Budowa ulicy Żeglarskiej oraz ul. Koralewej – rachunek dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych	-	32,49	133-12
24	Rachunek VAT Split Payment przy rachunku podstawowym budżetu	0,00	0,00	-
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki				
1	Rachunek VAT Split Payment przy rachunku dochodów, w roku 2018; Przy rachunkach niewyodrębnionych, w roku 2019	556,36	0,00	130-VJ
2	Rachunek VAT Split Payment przy rachunku dochodów od roku 2019	-	90.197,32	130-VJ
3	Rachunek VAT Split Payment przy rachunku wydatków	0,00	0,00	-
4	Rachunek VAT Split Payment przy rachunku Jednostki Centralnej VAT	342,32	0,00	130-VC, 130-VJ
5	Rachunek VAT Split Payment przy rachunku ZFSS	-	0,00	135-1
6	Rachunek dochodów	0,00	0,00	130 Rachunek dochodów wyodrębniono w ewidencji księgowej za pomocą jednostek organizacyjnych: DD,DG,DP,DŚ,DU,GK,OE,OL,OP,SK,SP,SU
7	Rachunek wydatków	0,00	0,00	130 Rachunek wydatków wyodrębniono w ewidencji księgowej za pomocą jednostek organizacyjnych, odpowiadającym dysponentom budżetu (komórkom organizacyjnym): 40, D1-D7, K0-K9, KA-KU, L1-L4, OŚ, UM
8	Dochody z opłaty skarbowej	0,00	0,00	130 (jednostka org.: OS)
9	Dochody z tytułu opłaty skarbowej nieuiszczonej w terminie	0,00	0,00	130 (jednostka org.: ON)
10	Dochody z opłaty skarbowej - inkasent	0,00	0,00	-
11	Rachunek depozytów (sumy obce)	1.675.812,30	1.556.849,99	139-01 (jednostka organizacyjna: DE)
12	Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników – depozyty	28,20	54,83	139-03 (jednostka organizacyjna: DE)
13	Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	137.319,89	104.496,35	135-1 (jednostka organizacyjna: FS)
14	Budowa przyłączy kanalizacyjnych – rachunek dochodów z zaliczek	0,00	0,00	130-(jednostka org.:PS)
15	Budowa przyłączy kanalizacyjnych, wkład własny beneficjentów końcowych – rachunek dochodów	0,00	0,00	-
16	e-Geodezja w Piotrkowie Trybunalskim – rachunek wydatków	0,00	0,00	130 (jednostki organizacyjne: 4U, 4W)
17	Rachunek bieżący Jednostki Centralnej do rozliczeń podatku VAT	4.682,33	35.301,99	130-VC (jednostka organizacyjna: RV)
18	Poprawa warunków i jakości kształcenia SP10 i SP17 w Piotrkowie Trybunalskim Projekt RPO WŁ – rachunek wydatków	0,00	Rachunek zamknięto 06-03-2019	130 (jednostki org.: 8M, 8U, 8W)
19	Wspólnie możemy więcej Projekt RPO WŁ – rachunek wydatków	0,00	Rachunek zamknięto 20-03-2019	130 (jednostki org.: 9M, 9U, 9W)
20	Oplaty za odpady komunalne	0,00	0,00	130-GO
21	Razem możemy więcej – rachunek wydatków	0,00	0,00	130 (jednostki org.: 2M, 2U, 2W)

22	Rewitalizacja terenów Podzamcza-Młode Stare Miasto w Piotrkowie Trybunalskim – rachunek wydatków	0,00	0,00	130 (jednostki org.: 1M, 1U, 1W)
23	Ograniczenie niskiej emisji – rachunek wypłat dotacji odbiorcom końcowym	320,38	0,00	130-D5 (jednostka org.: D5)
24	Deinstytucjonalizacja pieczy zastępczej w Pogotowiu Opiekuńczym - rachunek wydatków	0,00	0,00	Rachunek zamknięto 02.01.2020 Projekt nie był realizowany

Ponadto Miasto Piotrków Trybunalski posiadało wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku 6 rachunków walutowych.

Z przedstawionej danych w tabeli wynika, że Miasto Piotrków posiadało salda na kontach księgowych 130. Zgodnie z treścią opisu do konta 130 zawartego w załączniku nr 3 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 roku, poz. 1911 ze zmianami) saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Powyższe związane jest z zasadą wynikającą z treści art. 11 ustawy o finansach publicznych, która wskazuje, że jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Środki pieniężne gromadzone na wydzielonych rachunkach bankowych innych niż rachunki bieżące w tym rachunkach specjalnego przeznaczenia winny być ewidencjonowane na koncie 139, które może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

1 KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, GWARANCJE

Zaciągnięte kredyty, pożyczki, wyemitowane papiery wartościowe - 2019 rok

Uchwałą nr III/19/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego uchwaliła budżet miasta na rok 2019.

Tabela niżej przedstawia kształtowanie się wartości budżetowych na moment uchwalenia budżetu na rok 2019 oraz na moment zmiany limitu zobowiązań.

Tabela III.1 dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego w zestawieniu ze zmianami w limicie zobowiązań

Uchwała nr / data	III/19/18 z dnia 19.12.2018	IV/40/19 z dnia 30.01.2019	V/63/19 z dnia 27.02.2019	IX/121/19 z dnia 26.06.2019	X/150/19 z dnia 28.08.2019
Dochody	453 511 790,90	454 808 515,84	455 108 387,73	462 874 436,30	464 215 416,60
Wydatki	482 444 428,46	483 172 485,40	488 472 357,29	501 731 521,10	502 172 501,40
Deficyt/ Nadwyżka	-28 932 637,56	-28 363 969,56	-33 363 969,56	-38 857 084,80	-37 957 084,80
Przychody w tym :	42 499 000,00	42 117 719,00	47 117 719,00	52 423 447,24	51 523 447,24
wolne środki			5 000 000,00	12 265 446,24	12 265 446,24
pożyczki/ kredyty	42 499 000,00	42 117 719,00	42 117 719,00	40 158 001,00	39 258 001,00
nadwyżka z lat ubiegłych					
Rozchody	13 566 362,44	13 753 749,44	13 753 749,44	13 566 362,44	13 566 362,44
Limit zobowiązań w tym na:	80 221 000,00	78 730 000,00	77 304 000,00	74 545 000,00	72 782 000,00

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

planowany deficyt i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w tym :	60 021 000,00	58 530 000,00	57 104 000,00	54 345 000,00	52 582 000,00
odsetki	16 771 000,00	16 531 000,00	14 354 000,00	13 554 718,00	13 541 718,00
przejsiowy deficyt w tym :	20 200 000,00	20 200 000,00	20 200 000,00	20 200 000,00	20 200 000,00
odsetki	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Limit zobowiązań na planowany deficyt i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań bez odsetek		41 999 000,00	42 750 000,00	40 790 282,00	39 040 282,00
Różnica między limitem zobowiązań na planowany deficyt i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań bez odsetek a przychodami z tytułu pożyczek i kredytów		-118 719,00	632 281,00	632 281,00	-217 719,00

Tabela III.1cd.dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu miasta Piotrkowa Trybunalskiego w zestawieniu ze zmianami w limicie zobowiązań

Uchwała nr / data	XI/168/19 z dnia 25.09.2019	XIII/183/19 z dnia 30.10.2019	XIV/209/19 z dnia 27.11.2019	XV/243/19 z dnia 18.12.2019
Dochody	460 900 210,21	475 403 265,98	481 490 637,72	488 945 084,21
Wydatki	498 857 295,01	496 360 350,78	500 272 426,73	502 461 426,98
Deficyt/ Nadwyżka	-37 957 084,80	-20 957 084,80	-18 781 789,01	-13 516 342,77
Przychody w tym :	51 523 447,24	34 523 447,24	31 523 447,24	26 258 001,00
wolne środki	12 265 446,24	4 265 446,24	3 265 446,24	0,00
pożyczki/ kredyty	39 258 001,00	30 258 001,00	28 258 001,00	26 258 001,00
nadwyżka z lat ubiegłych				
Rozchody	13 566 362,44	13 753 749,44	12 741 658,23	12 741 658,23
Limit zobowiązań w tym na:	73 181 000,00	60 856 000,00	57 476 000,00	54 736 000,00
planowany deficyt i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w tym :	52 981 000,00	40 656 000,00	37 276 000,00	34 536 000,00
Odsetki	13 940 718,00	10 615 718,00	9 235 718,00	8 495 718,00
przejsiowy deficyt w tym :	20 200 000,00	20 200 000,00	20 200 000,00	20 200 000,00
odsetki	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Limit zobowiązań na planowany deficyt i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań bez odsetek	39 040 282,00	30 040 282,00	28 040 282,00	26 040 282,00
Różnica między limitem zobowiązań na planowany deficyt i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań bez odsetek a przychodami z tytułu pożyczek i kredytów	-217 719,00	-217 719,00	-217 719,00	-217 719,00

W roku 2019 Miasto Piotrków Trybunalski zrealizowało przychody z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 26.258.001,00 zł.

1. Dnia 28 października 2019 roku Miasto Piotrków Trybunalski zawarło z WFOŚiGW w Łodzi umowę nr 368/OA/P/2019 (1563/RIM/I/19) o dofinansowanie ze środków Funduszu w formie pożyczki zadania „Budowa oświetlenia ulicznego” w ramach zadania „Budowa ronda na skrzyżowaniu ulic : Dmowskiego/Żelazna/Armii Krajowej/Górna” w kwocie 40.282,00 zł. Okres spłaty od dnia 31 stycznia 2020 roku do dnia 31 października 2021 roku.

Dnia 4 lipca 2019 roku uchwałą nr II/160/2019 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Miasto Piotrków Trybunalski pożyczki długoterminowej w kwocie 40.282,00 zł zaplanowanej do spłaty na lata 2019-2020. Dnia 12 września 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał ponownie pozytywną opinie o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie 40.282,00 zł w związku ze zmianą zarządzenia nr 249 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 2 czerwca 2019 roku dokonaną zarządzeniem nr 338 z dnia 3 września 2019 roku. Zmieniono okres spłaty pożyczki na lata 2019-2021.

2. Dnia 17 października 2019 roku Miasto zawarło umowę z Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 3529676/204/JST/POZ/19 na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych Miasta w 2019 roku oraz na spłatę

wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 39.000.000,00 zł. Dnia 30 grudnia 2019 roku zawarto aneks do powyższej umowy, którym zmieniono kwotę kredytu do 26.000.000,00 zł. Okres spłaty kredytu od 30 września 2020 roku do 31 grudnia 2032 roku. Kredyt rozłożono na 50 rat.

Dnia 4 lipca 2019 roku uchwałą nr II/159/2019 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Miasto Piotrków Trybunalski kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 39.000.000,00 zł.

3. Kwota 118.719,00 zł stanowiła kwotę pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na podstawie umowy nr 465/OP/P/2018 zawartej dnia 13 grudnia 2018 roku o dofinansowanie zadania „Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Osiedla Wyzwolenia w ramach zadania „Budowa oświetlenia ulicznego”. Kwota pożyczki wpłynęła dnia 25 stycznia 2019 roku.
4. Dnia 26 września 2018 roku uchwałą nr LX/748/18 Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego postanowiła zaciągnąć pożyczkę w kwocie 295.000,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa ul. Żeglarskiej wraz z infrastrukturą techniczną w transzach :
 - w 2018 roku 196.000,00 zł
 - w 2019 roku 99.000,00 zł.

Dnia 3 października 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr II/181/2018 wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Miasto Piotrków Trybunalski pożyczki w kwocie 295.000,00 zł w transzach wskazanych wyżej.

Dnia 10 grudnia 2018 roku została zawarta umowa nr 485/OW/P/2018 o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi w formie pożyczki zadania „Budowa kanalizacji deszczowej w ulicy Żeglarskiej i ul. Koralowej” w ramach zadania „Budowa ul. Żeglarskiej wraz z infrastrukturą techniczną w kwocie 295.000,00 zł. Z treści umowy wynikało, iż termin zakończenia realizacji zadania ustalono na dzień 31 sierpnia 2019 roku, a kwota pożyczki będzie przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 30 września 2019 roku. Umowa została podpisana przez Wiceprezydenta Miasta i Skarbnika Miasta oraz przedstawicieli WFOŚiGW. Kwota pożyczki w wysokości 99.000,00 zł wpłynęła dnia 21 sierpnia 2019 roku.

W roku 2019 zrealizowano przychody w kwocie 26.258.001,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na podstawie umów zawartych w roku 2018 i w roku 2019.

Jednostka na koncie 134-08-OBROTOWY prowadziła ewidencję kredytu obrotowego w rachunku bieżącym :

Wn134/Ma902 – przypisanie kredytu w rachunku,

Wn902/Ma134 – spłata kredytu w rachunku.

Operacje wskazane ewidencjonowano na podstawie dowodu PK a kwotę ustalano na podstawie salda rachunku bankowego na poszczególne dni roku kalendarzowego. Ustalono na podstawie tak prowadzonej ewidencji, że w ciągu roku 2019 Miasto Piotrków zaciągnęło kredyt w sumie w rachunku na kwotę 18.465.693,15 zł = obroty konta 134-08-OBROTOWY. Zgodnie z treścią 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

granice Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 poz. 1911 ze zmianami obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 342) konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223, wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Spłata otrzymanych kredytów zgodnie z treścią art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jest zaliczana do rozchodów publicznych zatem nie podlega ewidencji na koncie 902 – Wydatki budżetu.

Wyciąg bankowy to dokument zawierający potwierdzenie operacji zrealizowanych na koncie bankowym sporządzany przez bank okresowo lub na zlecenie klienta. Jest on dowodem potwierdzającym wszelkie zmniejszenia oraz zwiększenia wartości środków pieniężnych na koncie bankowym. Saldo rachunku bankowego jest informacją o stanie środków pieniężnych na koncie. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Kredyt w rachunku bieżącym nie podlega oddzielnemu ujęciu w księgach (ani przyznana kwota limitu zadłużenia, ani jej podwyższenie). Udzielenie kredytu nie wiąże się z wpływem na konto dodatkowych środków pieniężnych, ale z możliwością zadłużania się w rachunku bieżącym, w granicach ustalonego limitu. W księgach rachunkowych (na koncie „Rachunki bankowe”) należy uwzględnić natomiast operacje gospodarcze związane z uruchomieniem kredytu (np. prowizja bankowa) oraz jego wykorzystaniem (np. rozrachunki z kontrahentami i pracownikami), a także odsetki od wykorzystanego kredytu.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzić należy, iż opisana ewidencja kredytu zaciąganego przez jednostkę w rachunku bieżącym jest nieprawidłowe i nie znajduje prawnego uzasadnienia.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2015 - 2019 rok

Miasto Piotrków Trybunalski nie udzielało gwarancji ani poręczeń w okresie wskazanym wyżej.

Wyemitowane papiery wartościowe

Miasto Piotrków Trybunalski nie emitowało papierów wartościowych.

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

Na podstawie ewidencji konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” stwierdzono, że – według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku – Miasto Piotrków Trybunalski posiadało udziały w sześciu spółkach prawa handlowego:

- Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim (TBS) – 100 %;
- Miejski Zakład Komunikacyjny sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim – 100%;

- Piotrkowskie Wodociągi i Kanalizacja sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim- 100%;
- PIOCEL sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim – 50%;
- Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim – 33% ;
- Elektrociepłownia sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim Bełchatowie – 100%.

Z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki wynika, że saldo początkowe konta 030 na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosiło 31.477.044,00,00 zł, a saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2019 roku – 40.189.144,00 zł. Obroty na koncie 030 w 2019 roku przedstawiono w poniższa tabeli:

Tabela III.2 Zastawienia udziałów w spółkach prawa handlowego w oparciu dane ujawnione na koncie 030

Lp.	Nazwa spółki	Saldo początkowe 01.01.2019 r.	Obroty 2019 rok		Saldo końcowe 31.12.2019 r.
			Wn	Ma	
1.	EKO-REGION sp. z o.o.	21 300,00	0,00	21 300,00	0,00
2.	Elektrociepłownia sp. z o.o.	0,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
3.	MZK sp. z o.o.	4 000 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	4 000 000,00
4.	MZGK sp. z o.o.	198 000,00	0,00	0,00	198 000,00
5.	PIOCEL sp. z o.o.	407 000,00	0,00	0,00	407 000,00
6.	Piotrkowskie Wodociągi i Kanalizacja sp. z o. o.	10 800 000,00	4 264 000,00	0,00	15 064 000,00
7.	TBS. Sp. z o.o.	16 050 744,00	3 469 400,00	0,00	19 520 144,00
RAZEM:		31 477 044,00	10 233 400,00	1 521 300,00	40 189 144,00

Obroty konta 030 w 2019 roku wynikały:

- ze zwiększenia ilości udziałów w Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., w którym Miasto Piotrków Trybunalski jest 100% udziałowcem. Dnia 29 maja 2019 roku Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego podjęła uchwałę nr VIII/114/19 w sprawie wniesienia przez Miasto Piotrków Trybunalski wkładu pieniężnego do Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim wysokości 699 960,00 zł z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego. W zamian za wniesiony wkład pieniężny Miasto Piotrków Trybunalski objęło 921 nowych udziałów po 760,00 złotych każdy. W dniu 30 października 2019 roku Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego podjęła uchwałę nr XIII/190/19 w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu pieniężnego oraz objęcie przez Miasto nowoutworzonych udziałów w kapitale zakładowym Towarzystwa Budownictwa Społecznego. Przedmiotową uchwałą organ stanowiący wyraził zgodę na wniesienie wkładu pieniężnego do spółki w wysokości 518.440,00 zł i objęcie nowych 3644 udziałów po 760 zł każdy z tytułu wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 518.440,00 zł oraz wkładu niepieniężnego (aportu) w postaci mienia komunalnego niezabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Miasta Piotrkowa Trybunalskiego o wartości 2.251.000,00 zł netto. Dnia 12 grudnia 2019 roku zawarto akt notarialny przeniesienia własności nieruchomości tytułem aportu na pokrycie udziałów w spółce oraz oświadczenie dotychczasowego wspólnika o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym. Wartość wkładu niepieniężnego wniesionego w postaci nieruchomości została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego dnia 10 września 2019 roku. Uchwałą nr XIII/183/19 z dnia 30 października 2019 roku Rada Miasta zwiększyła plan wydatków w klasyfikacji budżetowej 70021 §6030 o kwotę 518.440,00 zł do kwoty 1.218.400,00 zł. Dnia 13 listopada 2019 roku przekazano kwotę 518.440,00 zł na konto TBS – Wn030/Ma130, Wn030/Ma800,
- ze zbycia udziałów w celu ich umorzenia spółki EKO-REGION z/s w Bełchatowie. Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego uchwałą nr LI/632/18 z dnia 24 stycznia 2018 roku wyraziła zgodę na zbycie 3 udziałów w spółce o wartości nominalnej

7100,00 zł. Umorzenie nastąpiło za wynagrodzeniem z czystego zysku na podstawie §10 ust. 1 Umowy Spółki. Dnia 7 lutego notariusz poświadczył złożenie własnoręcznych podpisów na umowie sprzedaży przez Wiceprezydenta Miasta i przedstawicieli spółki Rep. A 737/2019. Zgodnie z treścią umowy zbywca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 21.300,00 zł za umorzone udziały. Dnia 11 lutego 2019 na konto dochodów Urzędu wpłynęła wskazana wyżej kwota. Wn750/Ma030, Wn130/Ma760,

- utworzenia przez Miasto Piotrków Trybunalski Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą „Elektrociepłownia Piotrków Trybunalski”. Dnia 26 czerwca 2019 roku uchwałą nr IX/130/19 Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wyraziła zgodę na utworzenia Spółki. Rada ustaliła, że przedmiotem działalności Spółki będzie wykonywanie zadań z zakresu gospodarki komunalnej m.in. produkcja i dystrybucja ciepła, produkcja energii elektrycznej, inwestycje w zakresie modernizacji i rozbudowy systemu ciepłowniczego. Z treści §3 uchwały wynikało, że Miasto wniesie do nowopowstałej Spółki wkład niepieniężny o wartości 35.931.639,45 zł w postaci majątku ciepłowniczego oraz wkład pieniężny w wysokości 11.996.360,55 zł. Miasto objęło w kapitale zakładowym Spółki udziały w liczbie 47.928 po 1.000,00 zł każdy. Kapitał zakładowy w całości pokryty został przez Miasto Piotrków Trybunalski.

Dnia 14 sierpnia 2019 roku Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego aktem notarialnym Rep. A. złożył oświadczenie o zawiązaniu Spółki. Z treści aktu notarialnego wynikało, że kapitał zakładowy Spółki wynosi 400.000,00 zł i dzieli się na 400 udziałów. Kapitał zakładowy może być podwyższony bez zmiany umowy spółki do kwoty 47.928.000,00 zł w terminie do 31 marca 2020 r. Uchwałą o podwyższeniu kapitału zakładowego oraz sposobie objęcia podwyższonego kapitału podejmuje Zgromadzenie Wspólników. Wpłaty na udziały mogą być pokrywane wkładem pieniężnym i niepieniężnym. Organami Spółki są Zarząd, Rada Nadzorcza i Zgromadzenie Wspólników. Rada Nadzorcza składa się z trzech członków, którzy zostali powołani wskazanym aktem notarialnym. W skład Rady Nadzorczej powołano 3 osoby w tym Zastępcę Prezydenta Miasta Andrzeja Kacperka, Zbigniewa Stankowskiego Prezes MZK oraz Sławomira Renkiela. Wskazanym aktem notarialnym powołano Prezesa Zarządu – Marka Krawczyńskiego Prezesa MZGK. Zgodnie z uchwałą nr 5/n/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Elektrociepłowni Piotrków Trybunalski sp. z o.o. w organizacji w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 27 sierpnia 2019 roku w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu Elektrociepłowni Piotrków Trybunalski sp. z o.o. w organizacji w Piotrkowie Trybunalskim wynagrodzenie całkowite Członka Zarządu Spółki składa się z części stałej, stanowiącej wynagrodzenie miesięcznie podstawowe („Wynagrodzenie Stałe”) oraz części zmiennej, stanowiącej wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy Spółki („Wynagrodzenie Zmienne”). Wynagrodzenie stałe dla Prezesa Zarządu do czasu rozpoczęcia przez Spółkę koncesjonowanej działalności ciepłowniczej ustala się w wysokości „0” podstawy wymiaru. Jako podstawę wymiaru należy rozumieć wysokość wynagrodzenia o którym mowa w art. 1 ust. 3 pkt 11 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 roku o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami. Z chwilą rozpoczęcia przez Spółkę koncesjonowanej działalności ciepłowniczej ustalona zostanie nowa wysokość podstawy wymiaru. Z uzyskanych informacji od pracownika skierowanego do kontaktu z inspektorami kontroli wynikało, że Spółka nie rozpoczęła działalności koncesjonowanej do chwili przeprowadzania czynności kontrolnych.

Dnia 31 października 2019 roku Miasto Piotrków Trybunalski zawarło ze Spółką umowę dzierżawy nr 1493/SPN/I/19, na podstawie której Miasto przekazało majątek stanowiący nieruchomości zabudowane położone przy ul. Orlej i przy ul.

Rolniczej 75 - Karolinowskiej, Ciepłownia C-2 z bocznicą kolejową. W skład przekazanego majątku wchodziły działki gruntu wraz z budynkami, budowlami, infrastrukturą techniczną i urządzeniami zlokalizowanymi na wskazanych w umowie działkach. W sumie obszar objęty dzierżawą wynosił 10,7529 ha a wartość księgowa przekazanego majątku wg załączników do umowy stanowiła 35.950.654 zł. Umowa została zawarta na okres od 1 listopada 2019 roku do dnia 31 października 2022 roku. Do umowy zawarto dwa aneksy. W grudniu 2019 roku zmieniono kwotę obowiązującego czynszu a w styczniu 2020 roku zmieniono numery ewidencyjne dzierżawionych działek w związku z ich scaleniem. Ustalono, że czynsz w kwocie 2.612.750,89 zł plus VAT płatny będzie miesięcznie. Czynsz Spółka regulowała zgodnie z umową. Podatek od nieruchomości za rok 2019 został zapłacony zgodnie z przedłożoną dnia 4 listopada 2019 roku deklaracją na podatek od nieruchomości. Z treści umowy ponadto wynikało, że Miasto wyraziło zgodę na poddzierżawę majątku na rzecz MZGK.

Dnia 21 sierpnia 2019 roku Miasto Piotrków Trybunalski przekazało Spółce 400.000,00 zł (WB 163/2019 Wn 030/Ma130) a dnia 25 listopada 2019 roku 600.000,00 zł (WB230/2019 Wn030/Ma130). Kwota 1.000.000,00 złotych została zaplanowana w budżecie 2019 roku uchwałą Rady Miasta nr IX/121/19 z dnia 26 czerwca 2019 roku w klasyfikacji budżetowej - 4000 § 6010. Dnia 28 sierpnia 2019 roku uchwałą nr X/15/19 Rada Miasta zmieniła klasyfikację na 40001 §6030. Kwota 10.997.000,00 zł została zaplanowana w budżecie roku 2020 w wydatkach w klasyfikacji 400 - 40001 - 6030 oraz w przedsięwzięciach do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2020.

- zwiększeniem udziałów Miasta w spółce Piotrkowskie Wodociągi i Kanalizacja sp. z o.o. Uchwałą nr VIII/115/19 z dnia 29 maja 2019 roku Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego postanowiła o wniesieniu przez Miasto Piotrków Trybunalski wkładu pieniężnego do spółki w wysokości 2.132.000,00 zł z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego w zamian za objęcie 2.132 nowych udziałów po 1.000,00 zł. Tego samego dnia uchwałą nr VIII/107/19 Rada Miasta zaplanowała w klasyfikacji budżetowej 90001 § 6030 wydatki z powyższego tytułu. Dnia 27 listopada 2019 roku uchwałą nr XIV/210/19 Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego postanowiła o ponownym wniesieniu wkładu pieniężnego do spółki w wysokości 2.132.000,00 zł z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego w zamian za objęcie 2.132 nowych udziałów po 1.000,00 zł każdy. Plan wydatków uchwałą nr XIV/209/19 z dnia 27 listopada 2019 roku został zwiększony do kwoty 4.264.000,00 zł. Wniesienie wkładu pieniężnego nastąpiło dnia 7 czerwca 2019 roku i dnia 10 grudnia 2019 roku.

Dnia 26 czerwca 2019 roku Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego podjęła uchwałę nr IX/129/19 w sprawie wyrażenia zgody na obniżenie kapitału zakładowego i umorzenie udziałów oraz podwyższenie kapitału w spółce „Miejski Zakład Komunikacyjny” Sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim. Obniżenie kapitału z kwoty 4.000.000,00 zł do kwoty 2.500.000,00 zł nastąpiło w drodze umorzenia 1.500 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy. Rada wyraziła zgodę na zbycie spółce 1.500 udziałów w kapitale zakładowym w celu umorzenia i obniżenia kapitału zakładowego. Umorzenia nastąpiło bez wynagrodzenia a kwota pochodząca z umorzenia za zgodą Rady została przeznaczona na pokrycie straty spółki za rok 2018 oraz część lat wcześniejszych. Za zgodą Rady Miasto Piotrków Trybunalski wniosło wkład pieniężny do spółki w wysokości 1.500.000,00 zł z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego. Uchwałą nr IX/121/19 z dnia 26 czerwca 2019 roku Rada Miasta ustaliła plan wydatków z tytułu zwiększenia udziałów w spółce w kwocie 1.500.000,00 zł w klasyfikacji budżetowej 60004 §6010. Kapitał zakładowy po podwyższeniu i obniżeniu dzielić się będzie na 4.000 udziałów o wartości 1.000 zł. Akt notarialny: Rep A nr 370/2019 z dnia 27 czerwca 2019

roku zawierał między innymi uchwałę nr 8/2019 Zgromadzenia Wspólników Spółki w sprawie obniżenia i podwyższenia kapitału zakładowego. Dnia 16 lipca 2019 roku dokonano przelewu kwoty 1.500.000,00 zł na rachunek Spółki.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2018 – 2019 rok

Pożyczki

Tabela III.3 Zestawienie zaciągniętych pożyczek

Umowa nr	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zobowiązania	Stan na dzień 31.12.2018	Splata 2019	Umorzenie	Termin rozliczenia umowy umorzenia	Stan na 31.12.2019
84/OW/P/2010	27.12.2010	54 379 186,00					
Aneks		49 463 793,24					
Aneks	10.12.2015	43 782 007,98					
Aneks	25.04.2016	35 633 542,99	28 282 080,00	2 356 840,00			25 925 240,00
316/OW/P/2016	19.06.2016	377 000,00	187 387,00		Rozliczone	31.01.2019	0,00
34/GW/P/2017	19.05.2017	1 468 800,00	832 320,00				
Aneks	25.04.2019			244 800,00	587 520,00	30.04.2021	587 520,00
Aneks	26.08.2019						
489/OW/P/2017	28.11.2017	516 748,00	268 708,96	62 009,76	206 699,20	31.05.2021	206 699,20
93/OW/P/2017	28.06.2017	663 000,00	331 500,00				
Aneks	15.01.2019			66 300,00	265 200,00	31.05.2021	265 200,00
491/OW/P/2017	28.11.2017	611 000,00	317 720,00	73 320,00	244 400,00	31.05.2021	244 400,00
492/OW/P/2017	28.11.2017	323 000,00	167 960,00	59 554,99	108 405,01	31.05.2021	108 405,01
485/OW/P/2018	10.12.2018	295 000,00 w tym 99 000,00 wpłynęło 19.08.2019r.	196 000,00	0,00	0,00	0,00	295 000,00
56/OW/P/2018	20.06.2018	339 000,00	339 000,00	162 720,00			176 280,00
354/OW/P/2018	16.10.2018	224 000,00	224 000,00	107 520,00			116 480,00
Aneks	16.01.2020						
465/OA/P/2018	13.12.2018	118 719,00 wpływ 25.01.2019 r.	118 719,00	59 359,48			59 359,52
Aneks	16.01.2020						
368/OA/P/2019	28.10.2019	40 282,00	0,00	0,00			40 282,00
SUMA zobowiązań z tytułu pożyczek			31 146 675,96	3 379 811,23 w tym umorzenie 187 377	SUMA zobowiązań z tytułu pożyczek		28 024.865,73

Kredyty

Tabela III.3 Zestawienie zaciągniętych kredytów

Umowa nr	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zobowiązania	Stan na dzień 31.12.2018	Splata 2019 rok	Stan na 31.12.2019
BPS 3529676/204/JST/POZ/19	17.10.2019	26 000 000,00	0,00	0,00	26 000 000,00
Aneks	30.12.2019				
BPS 3529676/106/JST/POZ/18	24.09.2018	10 500 000,00	10 500 000,00	1 196,00	10 498 804,00
Aneks					
BPS 3529676/105/JST/POZ/18	24.09.2018	15 000 000,00	15 000 000,00	1 706,00	14 998 294,00
894/2018/00001138/00	19.09.2018				
Aneks	29.11.2018	16 000 000,00	16 000 000,00	1 820,00	15 998 180,00
ES BANK KR-16-01221	23.12.2016				
BGK L/O/6/10/1744	03.09.2010	50 600 000,00	34 150 876,00	6 956 992,00	27 193 884,00
SUMA zobowiązania z tytułu kredytów			87 650 876,00	12 154 138,23	104 689 162,00

Ustalono, że raty kapitałowe i odsetkowe od wskazanych w tabeli zobowiązań spłacane były w ustalonych w umowie terminach i kwotach.

Zaciągnięte zobowiązania długoterminowe ewidencjonowano Wn 133 - „Rachunek budżetu”/Ma 134 „Kredyty bankowe”, Ma 260 - „Zobowiązania finansowe”. Splatę zobowiązań ewidencjonowano Wn 260, Wn 134/Ma 133. Prowadzona przez jednostkę

ewidencja pozwalała wyodrębnić poszczególne zobowiązanie z tytułu kredytu czy pożyczki, w sposób pozwalający na ustalenie ich salda. Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Wn751/Ma240, Wn240/Ma130. Kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku i IV kwartału 2019 roku wynikała z ewidencji księgowej.

Udzielone pożyczki

Miasto Piotrków Trybunalski w okresie objętym kontrolą nie udzielało pożyczek.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady rachunkowości ustalone zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 380 z dnia 1 września 2017 roku, które zostało zmienione zarządzeniem Prezydenta Miasta nr 366 z dnia 17 września 2018 roku.

Dnia 29 stycznia 2019 roku Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego uchylił wskazane zarządzenia i wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem nr 40, które z kolei zostało zmienione zarządzeniem nr 100 z dnia 15 marca 2019 roku.

Dnia 10 października 2019 roku zarządzenie wskazane wyżej zostało zastąpione zarządzeniem nr 387 w sprawie zasad rachunkowości, które zmienione zostało zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 427 dnia 12 listopada 2019 roku. Zasady rachunkowości zostały określone z podziałem na ogólne założenia polityki rachunkowości dla budżetu i Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, zasady rachunkowości dla budżetu Miasta, zasady rachunkowości dla Urzędu Miasta – Referat Dochodów, zasady rachunkowości dla Urzędu Miasta – Referat Księgowości oraz zasady kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi. Obowiązujący zakładowy plan kont dla budżetu i dla Urzędu Miasta został wprowadzony zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 362 z września 2018 roku. Stosownie do treści art. 10 ustawy o rachunkowości - we wskazanych uregulowaniach zawarto określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zakładowy plan kont, zawierał wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej i wykaz ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe budżetu Miasta jako jednostki samorządu terytorialnego, jak i Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej, prowadzone były przy wykorzystaniu programów komputerowych wskazanych w powyższych uregulowaniach. W obowiązujących zasadach rachunkowości zawarto opis komputerowego systemu przetwarzania danych, opis systemu służącego ochronie danych, wykaz zbiorów używanych przez program księgowości budżetowej oraz wersje stosowanego oprogramowania wraz z datą rozpoczęcia eksploatacji. W polityce rachunkowości wskazano również że w Urzędzie Miasta prowadzone są dzienniki częściowe z wyodrębnieniem dzienników w Referacie Księgowości i dzienników w Referacie Dochodów. Dzienniki częściowe uporządkowane są według przypisanych im kodów. W uregulowaniach wskazano sposób tworzenia kodów jak również grupy zdarzeń im przypisanych.

W kontrolowanej jednostce obowiązywały również:

- zarządzenie Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 230 z dnia 1 czerwca 2017 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli finansowo-księgowych z późniejszymi zmianami,
- zarządzenie Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 322 z dnia 28 sierpnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej,
- zarządzenie Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 444 z dnia 29 listopada 2019 roku w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury raportowania schematów podatkowych dla Miasta Piotrkowa Trybunalskiego,
- zarządzenie Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 357 z dnia 7 września 2018 roku w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT obowiązujących w Mieście Piotrków Trybunalski.

Ponadto ustalono wewnętrzne procedury dla Referatu Dochodów i Referatu Księgowości dotyczące zasad przepływu środków pieniężnych związanych ze współfinansowaniem ze środków z budżetu Unii Europejskiej.

2 URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Ewidencja jednostki (Urzędu)

Ewidencja księgowa Urzędu Miasta prowadzona była z zastosowaniem dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzaju z podziałem na dzienniki prowadzone w Referacie Dochodów i dzienniki prowadzone w Referacie Księgowości. Dzienniki częściowe uporządkowane były według przypisanych im kodów (literowych lub cyfrowych). W programie komputerowym używanym przez jednostkę do ewidencji księgowej, ewidencja operacji gospodarczych odbywała się na najniższym zdefiniowanym poziomie analityki dla danego konta syntetycznego. Zapisy na kontach syntetycznych powstawały przez automatyczne sumowanie obrotów kont analitycznych utworzonych dla danego konta syntetycznego. Nie księgowano zatem dwukrotnie tych samych operacji na karcie analitycznej i w księdze głównej, bowiem księga główna generowała się sama. Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego posiadał odrębne rachunki bankowe dochodów i wydatków oraz rachunki bankowe związane z realizacją zadań inwestycyjnych i projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, co zostało opisane przy temacie - *Bank wykonujący obsługę bankową jednostki*. Ewidencja na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego prowadzona była z podziałem na dochody i wydatki. Dochody budżetowe ewidencjonowane były na koncie 130 prowadzonym w Referacie Dochodów a wydatki budżetowe na koncie 130 prowadzonym w Referacie Księgowości.

Ewidencja organu (budżetu)

Ewidencja księgowa organu (budżetu) prowadzona była w Referacie Dochodów z zastosowaniem dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, oznaczonych przypisanymi kodami literowymi, co nie wynikało z zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce kontrolowanej. Do rachunku budżetu – konto 133 - prowadzono rachunek bankowy podstawowy, rachunki według poszczególnych źródeł dochodów oraz wyodrębnione dla projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

Pasywa				
Symbol	Wyszczególnienie	Kwota według bilansu	Kwota wg kont zestawienia obrotów i sald	konta bilansu 2018 roku
I.1	Zobowiązania finansowe	118 797 551,96	118 797 551,96	ma134+ma 260 - (wn909 ma 134 i wn909 , ma 260)
I.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	13 694 389,96	13694389,96	ma134,ma 260
I.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	105 103 162,00	105 103 162,00	ma134,ma 260
I.2	Zobowiązania wobec budżetów	2 053 285,13	2 053 285,13	ma224
I.3	Pozostałe zobowiązania	7 562,33	7562,33	ma240+ (wn909 ma 134 i wn909 , ma 260)
II.1.1	Nadwyżka budżetu (+)	0,00		
II.1.2	Deficyt budżetu (-)	38 550 458,10	38 550 458,10	Wn961
II.1.3	Niewykonane wydatki (-)	0,00	0	WN (-) 903
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	175 478,13	175478,13	Ma(+)-962
II.3	Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0	Ma 904
II.4	Środki z prywatyzacji	0,00		
II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-68 157 125,75	-68 157 125,75	Wn960
III	Inne pasywa	9 148 012,00	9 148 012,00	Ma 909
	Suma	23 474 305,70	23 474 305,70	

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

Rok
2018

wybrane pozycje bilansowe bilansu Budżetu za 2018 rok

Aktywa

Symbol	Wyszczególnienie	Kwota według bilansu	Kwota wg kont zestawienia obrotów i sald	konta bilansu 2018 roku
I.1	Środki pieniężne	20 903 676,43	20 903 676,43	wn133
I.1.1	Środki pieniężne budżetu	18 842 828,97	18 844 596,96	wn133-ma,
I.1.2	Pozostałe środki pieniężne	2 060 847,46	2060847,46	ma224, + ma240+ (wn909m ma 134 i wn 909, ma 260)
II	Należności i rozliczenia	2 568 861,28	2 568 861,28	wn 222+wn 224
II.1	Należności finansowe	0,00		
II.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00		
II.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00		
II.2	Należności od budżetów	2 563 300,06	2 563 300,06	Wn 224
II.3	Pozostałe należności i rozliczenia	5 561,22	5 561,22	wn-222
III	Rozliczenia międzyokresowe	1 767,99	1 767,99	wn 909
	Suma	23 474 305,70	23 474 305,70	

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

Na podstawie wyżej wskazanych danych bilansowych ustalono wartość środków, którymi jednostka mogła przeznaczyć na finansowanie budżetu lat następnych – 12.265.446,24 zł.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2019 roku

Rok 2019
wybrane pozycje bilansowe bilansu Budżetu za 2019 rok

Aktywa

Symbol	Wyszczególnienie	Kwota według bilansu	Kwota wg kont zestawienia obrotów i sald	konta bilansu 2019 roku
I.1	Środki pieniężne	46 737 223,58	46 737 223,58	wn133+wn140
I.1.1	Środki pieniężne budżetu	45 524 341,74	45 524 341	(wn133+wn140)- (ma224, + ma240+ (wn909m ma 134 i wn 909, ma 260)
I.1.2	Pozostałe środki pieniężne	1 212 881,84	1 212 881,84	ma224, + ma240+ (wn909m ma 134 i wn 909, ma 260)
II	Należności i rozliczenia	2 696 975,42	2 696 975,42	wn 222, wn 223, wn224
II.1	Należności finansowe	0,00	0,00	
II.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	
II.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	
II.2	Należności od budżetów	2 571 095,36	2 571 095,36	wn224
II.3	Pozostałe należności i rozliczenia	125 880,06	125880,06	wn 222+wn223
III	Rozliczenia międzyokresowe	3 440,54	3 440,54	wn909
	Suma	49 437 639,54	49 437 639,54	

Pasywa

Symbol	Wyszczególnienie	Kwota według bilansu	Kwota wg kont zestawienia obrotów i sald	konta bilansu 2019 roku
I.1	Zobowiązania finansowe	132 714 027,73	132 714 027,73	ma134+ma 260 - (wn909 ma 134 i wn909 , ma 260)
I.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	15 084 421,26	15084421,26	ma134,ma 260
I.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	117 629 606,47	117629606,5	ma134,ma 260
I.2	Zobowiązania wobec budżetów	1 201 326,72	1201326,72	ma224
I.3	Pozostałe zobowiązania	11 555,12	11 555,12	ma240+ (wn909 ma 134 i wn909 , ma 260)
II.1.1	Nadwyżka budżetu (+)	11 238 824,83	11238824,83	Ma961
II.1.2	Deficyt budżetu (-)	0,00	0	Wn961
II.1.3	Niewykonane wydatki (-)	0,00	0	WN (-) 903
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	181 696,86	181696,86	Ma(+)+962
II.3	Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0	Ma 904
II.4	Środki z prywatyzacji	0,00	0	
II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-106 532 105,72	-106532105,7	Wn960
III	Inne pasywa	10 622 314,00	10622314	Ma 909
	Suma	49 437 639,54	49 437 639,54	

Na podstawie wyżej wskazanych danych bilansowych ustalono wartość środków, którymi jednostka mogła przeznaczyć na finansowanie budżetu lat następnych – 37.602.443,70 zł.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

AKTYWA	Dane wg sprawozdania	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Dane wg sprawozdania	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	721 159 100,45	Suma sald wskazanych niżej kont	A. Fundusz	717 102 234,27	Suma sald wskazanych niżej kont
A.I Wartości niematerialne i prawne	38 563,84	Saldo Wn konta 020 - część salda konta 071	A.I Fundusz jednostki	383 681 850,37	Saldo Ma konta 800
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	685 586 554,26	Saldo Wn konta 011- saldo Ma konta 071 +saldo Wn konta 080	A.II Wynik finansowy netto	333 420 383,90	Saldo Ma konta 860
A.II.1.1 Środki trwałe	624 802 487,14	Suma wartości wskazanych poniżej grup środków trwałych	A.II.1. Zysk netto (+)	333 420 383,90	Saldo Ma konta 860
A.II.1.1 Grunty	179 050 935,46	Grupa 0 -umorzenie prawa wieczystego użytkowania gruntu			

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

A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	414 073 637,62	Grupa I i II	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 983 695,03	Salda wskazanych niżej kont
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	30 411 909,54	Grupa III, IV, V i VI	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	4.996 667,39	Salda wskazanych niżej kont
A.II.1.4 Środki transportu	374 371,99	Grupa VII	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	564 095,81	Saldo Ma konta 201
A.II.1.5 Inne środki trwałe	891 632,53	Grupa VIII + inwentarz żywy (pasieki)	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	367 165,27	Saldo konta 225
A.II.2 Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	60 784 067,12	Saldo Wn konta 080	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	247 887,00	Saldo konta 229
A.III. Należności długoterminowe	4.056 938,34	Saldo Wn konta 226			
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe Udziały	31 477 044,00	Saldo Wn konta 030-	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 297 903,00	Saldo Ma konta 231
			C.II..5. Pozostałe zobowiązania	603 928,19	Saldo Ma konta 221, 245 część salda 240 i 225
B. Aktywa obrotowe	7 189 210,31	Suma sald wskazanych niżej kont	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 675.840,50	Część salda Ma konta 240
			C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	585,97	saldo Ma konta 222
B.I Zapasy	321 603,03	Suma sald	D Fundusze specjalne	376.439,62	Saldo wskazanego niżej konta
B.1.1 Materiały	321.603,03	Saldo Wn konta 310	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	401 873,41	Saldo Ma konta 851
			D.2 Inne fundusze	0,00	-
			D IV. Rozliczenia międzyokresowe	6 086 797,34	Saldo Ma konta 840
B.II Należności krótkoterminowe		Suma sald 5 045 979,68			
B.II.1.1 Należności z tytułu dostaw i usług	7 838,96	Saldo Wn 201			
B.II.1.2 Należności od budżetów	0,04	Saldo Wn konta 225			
B.II.1.3 Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0	-			
B.II.1.4 Pozostałe należności	5 038 140,68	Saldo Wn konta 221 +240- saldo Ma konta 290 + saldo Wn konta 224+saldo Wn konta 234+ saldo konta 225			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1.819 061,78	Suma wskazanych niżej kont			
B.III.1.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	Saldo konta 101			
B.III.1.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1.819.061,78	Saldo Wn konta 130+saldo Wn konta 135+ saldo Wn konta 139			
Rozliczenia międzyokresowe	2.565,82	Saldo			
Suma aktywów		728 348 310,76			

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, wykazanym 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.

Ustalono ponadto:

- w pozycji A.III Należności długoterminowe wykazano saldo Wn konto 226. W art. 3 ust. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 351) zawarto definicje należności krótkoterminowych, zatem kierując się nią należności długoterminowe należy rozumieć jako należności wymagalne po 12 miesiącach od dnia bilansowego, tzn. te, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Zatem jeśli dniem bilansowym jest 31 grudnia 2018 roku, a raty płatne będą w 2019 roku, to wartość dotycząca roku 2019 wykazana winna być w pozycji B.II - jako należności krótkoterminowe;

- kwota wskazana w pozycji Rozliczenia międzyokresowe nie wynikała z salda konta 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów. Z informacji uzyskanej od pracownika merytorycznego wynikało, iż kwota wynika z ewidencji rozliczeń podatku VAT ujmowanych na koncie 225-VJ-3, na którym zgodnie z zarządzeniem nr 357 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 7 września 2018 roku w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT obowiązujących w Mieście Piotrków Trybunalski, jednostka ewidencjonowała VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie;

- w pozycji B.II.1.1 Należności z tytułu dostaw i usług i D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług jednostka wykazała odpowiednio saldo Wn i Ma konta 201. Gmina realizuje dochody z tytułu świadczenia usług w zakresie między innymi najmu i dzierżawy. Jest to działalność podlegająca podatkowi VAT, którego obowiązek naliczenia powstaje w momencie wystawienia faktury. Z racji powyższego rzetelniejszym wydaje się prezentowanie należności z powyższego tytułu w pozycji bilansu dotyczącej należności z tytułu dostaw i usług. Część salda Wn kont 221 dotycząca należności z tytułu czynszów i innych należności podlegających VAT winna być zawarta zatem we wskazanej pozycji bilansu zamiast w Pozostałych należnościach. Przez analogię winny zostać wykazane zobowiązania jednostki z tytułu dostaw i usług.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 zgodnie z obowiązującą w okresie objętym kontrolą treścią zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta służyło w jednostce kontrolowanej do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. W zakładowym planie kont wskazano typowe zapisy strony Wn i Ma konta wraz z korespondencją z odpowiednimi kontami zakładowego planu kont.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie 201 występowało saldo Ma w wysokości 564.095,81 zł i saldo Wn na kwotę 7.838,96 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku, wynosiły 15.618.071,36 zł z tego 12.709 zł dotyczyło klasyfikacji § 6050. Wg sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdania Rb-Z jednostka kontrolowana nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Kontroli prawidłowości udokumentowania i zaewidencjonowania dokumentów księgowych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” dokonano na podstawie faktur o wartości powyżej 6.000,00 zł wskazanych w tabelach.

Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – stan konta 201 na dzień 31.12.2018 r.

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury/data wystawienia/data sprzedaży	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki (Urzędu)	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Data zatwierdzenia do zapłaty
1.	JUKO SP. Z O.O.	VATK/005314/2018 31-12-2018	11.988,00	16-01-2019	31-12-2018	30-01-2019	29-01-2019	23-01-2019
2.	JUKO SP. Z O.O.	VATK/005315/2018 Z 31-12-2018	153.716,40	16-01-2019	31-12-2018	15-02-2019	14-02-2019	22-01-2019
3.	TOW.BUD.SPOŁ	0165/12/KF/2018 31-12-18	11.866,08	31-12-2018	31-12-2018	14-01-2019	11-01-2019	09-01-2019
4.	MZK SP. Z O.O.	0012/12/B/18 31-12-18	8.701,00	07-01-2019	31-12-2018	18-01-2019	16-01-2019	16-01-2019
5.	ZAK.USŁ.KOM.HAK	1812/K890/HAK 31-12-18	224.537,01	08-01-2019	31-12-2018	07-02-2019	06-02-2019	15-01-2019
6.	PIEL.ZIELENI	25/2018 Z 21-12-2018	7.992,00	27-12-2018	31-12-2018	17-01-2019	16-01-2019	09-01-2019
7.	MZGK SP. Z O.O.	0442/EE/12/18 Z 31-12-18	9.115,73	02-01-2019	31-12-2018	14-01-2019	11-01-2019	09-01-2019
8.	K+.DOMAGAŁA	FV/6/12/2018 Z 28-12-18	6.027,00	31-12-2018	31-12-2018	15-01-2019	14-01-2019	09-01-2019
9.	MUSI SP. Z O.O.	18-FVPT/625 Z 31-12-18	16.360,97	03-01-2019	31-12-2018	23-01-2019	22-01-2019	11-01-2019
10.	MUSI SP. Z O.O.	18-FVPT/596 31-12-18	23.278,87	04-01-2019	31-12-2018	25-01-2019	24-01-2019	09-01-2019
11.	MZGK SP. Z O.O.	0441/EE/12/18 31-12-18	13.263,64	02-01-2019	31-12-2018	16-01-2019	15-01-2019	09-01-2019

Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – stan konta 201 na dzień 31.12.2019 r.

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury/data wystawienia/data sprzedaży	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki (Urzędu)	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Data zatwierdzenia do zapłaty
1.	JUKO SP. Z O.O.	VATK/005219/2019 31-12-2019	153.716,40	17-01-2020	31-12-2019	17-02-2020	14-02-2020	28-01-2020
2.	JUKO SP. Z O.O.	VATK/005220/19 31-12-19	29.803,41	17-01-2020	31-12-2019	31-01-2020	30-01-2020	28-01-2020
3.	ZD.USŁ.KOM.HAK	1912/K1038/HAK 31-12-19	224.537,01	16-01-2020	31-12-2019	17-02-2020	14-02-2020	28-01-2020
4.	PIEL.ZIELENI	27/2019 30-12-19	9.936,00	30-12-2019	31-12-2019	20-01-2020	17-01-2020	08-01-2020
5.	TBS SP. Z O.O.	0104/12/KF/2019 31-12-19	11.629,14	31-12-2019	31-12-2019	14-01-2020	14-01-2020	14-01-2020
6.	MZGK SP. Z O.O.	0444/EE/12/19 31-12-2019	13.112,54	31-12-2019	31-12-2019	14-01-2020	13-01-2020	14-01-2020
7.	MZGK SP. Z O.O.	0445/EE/12/19 31-12-2019	10.147,23	31-12-2019	31-12-2019	14-01-2020	13-01-2020	13-01-2020
8.	MUSI SP. Z O.O.	19-FVPT/543 31-12-19	8.928,18	30-12-2019	31-12-2019	21-01-2020	20-01-2020	07-01-2020
9.	MUSI SP. Z O.O.	19-FVPT/544 31-12-19	10.871,63	30-12-2019	31-12-2019	21-01-2020	20-01-2020	07-01-2020
10.	MZK SP. Z O.O.	0008/12/B/16 31-12-19	8.760,00	03-01-2020	31-12-2019	23-01-2020	23-01-2020	23-01-2020
11.	FIRMA TOP-CLENER	226/19 Z 31-12-2019	25.502,71	31-12-2019	31-12-2019	21-01-2020	20-01-2020	08-01-2020
12.	FIRMA PROSPOL S.C	46/B 12/19 17-12-19	35.500,00	27-12-2019	31-12-2019	17-01-2020	17-01-2020	17-01-2020

Kontrola faktur wykazała, że do każdej faktury dołączono jej opis, wszystkie faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowych w Referacie Księgowości oraz pod względem merytorycznym przez pracowników, którym powierzono obowiązki w tym zakresie. Kontroli zgodnie z ustawą o finansach publicznych dokonywał Skarbnik Miasta lub upoważniony do tych czynności Zastępca Skarbnika. Faktury były zatwierdzane przez Wiceprezydentów Miasta i Sekretarza Miasta. Faktury zostały uregulowane zgodnie z terminem płatności, były oznaczone rejestrem, w którym zostały ujęte oraz nr pozycji księgowej w sposób umożliwiający powiązanie zapisu księgowego w dzienniku ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Na każdym dokumencie wskazano sposób ujęcia w ewidencji poprzez wskazanie dekretacji. Na każdej fakturze wskazano datę ujęcia w Centralnym Rejestrze Faktur oraz datę wpływu faktury do Referatu Księgowości.

2 ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225- Rozrachunki z budżetami

Konto 225, zgodnie z treścią zakładowego planu kont obowiązującego w okresie objętym

kontrolą, służyło w jednostce kontrolowanej do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. W zakładowym planie kont wskazano typowe zapisy strony Wn i Ma konta wraz z odpowiednią korespondencją.

Na podstawie wydruków ewidencji obrotów konta 225 za okres styczeń – marzec 2019 roku stwierdzono, że wskazanym koncie ewidencjonowano następujące operacje:

- naliczenie podatku od umów cywilnoprawnych (wynagrodzenie bezosobowe), stypendia Wn404,409/Ma225.
- naliczenie podatku dochodowego od wynagrodzeń Wn 231/Ma 225
- zapłacony do US podatek dochodowy Wn 225/Ma130,
- prowizja płatnika składek Wn225/Ma130,
- podatek Vat należny w wystawionych przez kontrolowaną jednostkę fakturach Wn 221/Ma 225 (użytkowanie wieczyste, dzierżawa, czynsze, bezumowne korzystanie z gruntu, sprzedaż mienia);
- przeksięgowanie przekazanych na rachunek budżetu dochodów Skarbu Państwa w części dotyczącej dochodów należnych budżetowi państwa Wn225/Ma130
- podatek vat naliczony z faktur zakupu Wn 225/Ma 201;
- rozrachunku VAT z JC (Urząd) Wn225/Wn225

W zakresie terminowości opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych kontrolą objęto I kwartał 2019 roku. Terminowość odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	Data zapłaty	Dowód	Kwota (zł)
Styczeń	19.02.2019 r.	WB nr 36/2019	136.364,00
Luty	19.03.2019 r.	WB nr 56/2019	126.102,00
Marzec	18.04.2019 r.	WB nr 78/2019	21.133,00
	19.04.2019 r.	WB nr 79/2019	210.586,00

Stwierdzono, że miesięczne zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane zostały za miesiąc luty i marzec 2019 roku w kwotach różniących się od kwot wynikających z rocznej deklaracji PIT – 4R doręczonej Ministerstwu Finansów dnia 17 stycznia 2020 roku. Dnia 9 maja 2019 roku skierowano pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piotrkowie Trybunalskim z treści którego wynikało, że przekazano w miesiącu lutym kwotę 126.102,00 zł a winno zostać przekazane 125.820 zł natomiast w miesiącu marcu przekazano kwotę 231.719,00 zł a winno zostać przekazane 231.578,00 zł. Powstała nadpłata w kwocie 423 zł Naczelnik Urzędu Skarbowego zgodnie z treścią pisma z dnia 27 maja 2019 roku zaliczył na poczet zaliczki podatku za miesiąc kwiecień 2019 roku.

Zaliczki na podatek dochodowy przekazywano z zachowaniem ustawowego terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz.1387 ze zmianami), tj. do 20-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków Urząd Miasta potrącał sobie zryczałtowane wynagrodzenia stosownie do § 1 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2154).

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Ustalono, że konto 229 służyło jednostce kontrolowanej do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytuł ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i składek PFRON. W zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta

wskazano typowe zapisy strony Wn i Ma konta wraz z jego korespondencją z odpowiednimi kontami zakładowego planu kont.

Na podstawie wydruków ewidencji obrotów konta 229 za okres styczeń – marzec 2019 roku stwierdzono, że wskazanym koncie ewidencjonowano następujące operacje:

- naliczenie składek ZUS Wn 404, 405, 409, 231 /Ma229;
- odprowadzenie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne Wn 229/Ma 130;

W zakresie terminowości opłacania składek odprowadzanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych kontrolą objęto okres od stycznia do marca 2019 roku.

Miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA	Wpłaty		
		Kwota w zł	Data	Nr dokumentu księgowego
1	2	4	5	6
Styczeń	545.745,31	543.776,61	05.02.2019	WB nr 26/2019
Luty	470.735,90	470.735,90	05.03.2019	WB nr 46/2019
Marzec	1.003.665,67	1.002.873,88	05.04.2019	WB nr 69/2019

Kwota do zapłaty wynikająca z deklaracji ZUS DRA za miesiąc styczeń 2019 roku została pomniejszona o kwotę 1.968,70 zł, która wynika z dokonanych korekt w związku z przekroczeniem rocznej podstawy wymiaru składek ZUS przez pracownika w miesiącu listopadzie 2018 roku, (informację o przekroczeniu otrzymała jednostka z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych) oraz wypłaty w miesiącu grudniu 2018 roku wynagrodzenia za czas choroby zamiast zasiłku opiekuńczego ze środków ZUS. Kwota do zapłaty wynikająca z deklaracji ZUS DRA za miesiąc marzec 2019 roku, została pomniejszona o kwotę 791,79 zł, która wynika z dokonanej korekty wypłaconego wynagrodzenia za miesiąc luty 2019 roku. Po wypłacie wynagrodzenia za miesiąc luty 2019 roku pracownikowi w pełnej wysokości wpłynęło zwolnienie lekarskie, które było związane z jego długotrwałą chorobą.

Stwierdzono, że składki przekazywane były do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w każdym przypadku 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).

Z ustaleń kontrolujących wynika, że w roku 2019 nie odprowadzono składek na PFRON, wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił ponad 6%.

VI. GOSPODARKA KASOWA

Odstąpiono od kontroli z uwagi na zarządzony stan epidemii i związane z tym ograniczenia w zakresie wykonywania czynności kontrolnych w siedzibie kontrolowanego.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. PLANOWANIE I WYKONANIE BUDŻETU MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO LATA 2018 -2019

Zestawienie wartości planowanych i wykonanych rocznego planu finansowego Miasta Piotrkowa Trybunalskiego lata 2018-2019

Rok 2018

Tabela nr 4.1 Rok budżetowy 2018 – Planowanie i wykonanie budżetu ustalone na podstawie Uchwał Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr XLIX/609/17 z dnia 20 grudnia 2017 roku, uchwał i zarządzeń zmieniających budżet oraz wykonania ujawnione w sprawozdaniach budżetowych za 2018 rok

Wyszczególnienie	Dochody	Wydatki	Nadwyżka/ deficyt budżetu	Przychody z instrumentów finansowych	Przychody z lat ubiegłych	Rozchody
1	2	3	4	5	6	7
Plan	423.324.479,33	485.776.479,55	-62.452.000,22	67.250.000,00	9.214.676,26	14.012.676,04
Plan po zmianach	436.976.538,30	487.548.296,51	-50.571.758,21	42.377.719,00	22.206.715,25	14.012.676,04
Wykonanie	432.733.130,18	471.283.588,28	-38.550.458,10	42.259.000,00	22.206.715,25	13.649.810,91
Wykonanie budżetu do planu pierwotnego	103,22%	100,36%	80,98%	63,02%	240,99%	100,00%
Wykonanie budżetu do planu po zmianach	99,03%	96,66%	76,23%	99,72%	100,00%	97,41%

Kwota przychodów z rozliczenia przepływów budżetowych wykazana w budżecie jako środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (wolne środki) ustalona na: [1] rok 2018 – 22.306.715,25 [2] rok 2019 -12.265.446,24

Rok 2019

Tabela nr 4.1 Rok budżetowy 2019 – Planowanie i wykonanie budżetu ustalone na podstawie Uchwał Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr III/19/28 z dnia 19 grudnia 2018 roku, uchwał i zarządzeń zmieniających budżet oraz wykonania ujawnionego w sprawozdaniach budżetowych za 2019 rok

Wyszczególnienie	Dochody	Wydatki	Nadwyżka/ deficyt budżetu	Przychody instrumenty finansowe	Przychody za lat ubiegłych	Rozchody
1	2	3	4	5	6	7
Plan	453.511.790,90	482.444.428,46	-28.932.637,56	42.499.000,00	0,00	13.566.362,44
Plan po zmianach	489.117.021,21	502.633.363,98	-13.516.342,77	26.258.001,00	0,00	12.741.658,23
Wykonanie	498.003.998,60	486.765.173,77	11.238.824,83	26.258.001,00	12.265.446,24	12.159.828,37
Wykonanie budżetu do planu pierwotnego	107,85%	104,18%	46,72%	61,78%	0,00%	93,92%
Wykonanie budżetu do planu po zmianach	101,82%	96,84%	-83,15%	100,00%	0,00%	95,43%

Kwota przychodów z rozliczenia przepływów budżetowych roku budżetowego (tzw. wolne środki) ustalona na rok 2020 – 37.602.443,70 zł.

Z uwagi na zauważalne przeszacowanie deficytu budżetu w latach 2018-2019, którego wartość bezwzględna w relacji plan do wykonania osiągnęła 23.901.542,12 zł w roku 2018 i 40.171.462,39 zł w roku 2019 (planowany deficyt – wykonana nadwyżka), jak również zaciągnięcie w okresie objętym kontrolą zobowiązań dłużnych w kwocie powodującej w konsekwencji takiego planowania powstanie wolnych środków¹ (pozostałość niezaangażowanych środków pochodzących z rozliczenia kredytu i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych w poprzednich latach 22.206.715,25 zł, 12.265.446,24 zł, i 37 602 443,70 zł²), szczegółową kontrolą objęto proces planowania i wykonania budżetu. Czynności kontrolne skoncentrowano wokół zmian uchwały budżetowej w obrębie planowanych dochodów i wydatków budżetowych, oraz sposobu realizacji budżetu w tych latach. Ze względu na skalę przyjętych do budżetu wartości, liczbę dokonanych w nim zmian oraz rozbudowaną strukturę sprawozdawczą kontrolowanej jednostki, szczegółową analizą objęto głównie rok 2019. Tam jednak gdzie było to konieczne ze względu na stwierdzone nieprawidłowości treść protokołu rozszerzono o ustalenia dla roku 2018.

Ustalenia ogólne – budżet w latach 2018 -2019 i jego zmiany

Zgodnie z przedstawionymi wyżej ustaleniami plan finansowy Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w latach 2018-2019 oparty został:

¹ Identyfikacja przychodu dokonana na podstawie danych prezentowanych przez kontrolowanego uznającego kwotę pozostająca z rozliczenia budżetu jako wolne środki w rozumieniu art 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

² Przychód na 2020 pochodzący z rozliczenia budżetu zrealizowanego w 2019 roku.

1. w roku 2018 na uchwale nr XLIX/609/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2018 roku oraz 47 uchwałach i zarządzeniach zmieniających, z tego:

- 13 - niewpływających na wielkości planowane ogółem (zmiany pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami bez wpływu na sumę dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetowych),
- 27 - wpływających na planowane dochody i wydatki (zmiany dochodów z jednoczesną zmianą wielkości planowanych wydatków),
- 7 wpływających na planowane dochody, wydatki i przychody (zmiany dochodów z jednoczesną zmianą wielkości planowanych wydatków i rozchodów)

Nr uchwały/ zarządzenia	Zwiększenia(+)/zmniejszenia(-)				
	Dochody	Wydatki	Przychody z tyt. Kredyt. pożycz	Przychody z lat ubiegłych	Rozchody
Uchwała LII/637/18 z dnia 28 lutego 2018 roku	96.226,63	6.435.226,63	339.000,00	6.000.000,00	
Uchwała LIII/652/18 z dnia 28 marca 2018 roku	-696.360,96	1.294.535,41	0,00	1.990.896,37	
Uchwała LVI/708/18 z dnia 27 czerwca 2018 roku	4.955.466,19	2.556.608,81	-7.400.000,00	5.001.142,62	
Uchwała LX/747/18 z dnia 26 września 2018 roku	1.178.976,41	-8.993.943,59	-10.172.920,00	0,00	
Uchwała LXI/762/18 z dnia 31 października 2018 roku	-5.323.310,07	-7.923.310,07	-2.600.000,00	0,00	
Uchwała II/12/18 z dnia 28 listopada 2018 roku	192.960,00	-1.207.040,00	-1.400.000,00	0,00	
Uchwała III/17/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku	-621.706,75	-4.260.067,75	-3.638.361,00	0,00	
Razem zwiększenia/ zmniejszenia	-217,784,55	12.097.990,56	-24 872 281,00	12 992 038,99	-

2. w roku 2019 na uchwale III/19/28 z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2019 rok oraz 39 uchwałach i zarządzeniach zmieniających, z tego:

- 5 - niewpływających na wielkości planowane ogółem (zmiany pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami bez wpływu na sumę dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetowych),
- 25 - wpływających na planowane dochody i wydatki (zmiany dochodów z jednoczesną zmianą wielkości planowanych wydatków),
- 6 wpływających na planowane dochody, wydatki i przychody (zmiany dochodów z jednoczesną zmianą wielkości planowanych wydatków i przychodów)

Nr uchwały/ zarządzenia	Zwiększenia(+)/zmniejszenia(-)				
	Dochody	Wydatki	Przychody z tyt. Kredyt. pożycz	Przychody z lat ubiegłych	Rozchody
Uchwała V/63/19 z dnia 27 lutego 2019 roku	28.008,89	5.028.008,89	0,00	5,000,000,00	0,00
Uchwała VI/72/19 z dnia 27 marca 2019 roku	3.719.724,37	7.191.331,3	0,00	3,471,606,93	0,00
Uchwała VIII/107/19 z dnia 29 maja 2019 roku	78.967,36	1.644.541,36	0,00	1,565,574,00	0,00
Uchwała X/150/19 z dnia 28 sierpnia 2019 roku	-123.387,7	-1.023.387,7	-900000	0,00	0,00
Uchwała XIII/183/19 z dnia 30 października 2019 roku	7.620.659,52	-9.379.340,48	-9.000.000,00	-8,000,000,00	0,00
Uchwała XV/243/19 z dnia 18 grudnia 2019 roku	-910.737,61	-6.176.183,85	-2.000.000,00	-3.265.446,24	0,00
Razem zwiększenia/ zmniejszenia	10.413.234,83	-2.715.030,48	-11.900.000,00	-1.228.265,31	0,00

- 3 wpływających na planowane dochody, wydatki, przychody i rozchody (zmiany dochodów z jednoczesną zmianą wielkości planowanych wydatków, przychodów i rozchodów)

Nr uchwały/ zarządzenia	Zwiększenia(+)/zmniejszenia(-)				
	Dochody	Wydatki	Przychody z tyt. Kredyt. pożycz	Przychody z lat ubiegłych	Rozchody
Uchwała IV/40/19 z dnia 30 stycznia 2019 roku	1.296.724,94	728.056,94	-381.281,00	0,00	187387,00
Uchwała IX/121/19 z dnia 26 czerwca 2019 roku	2.101.552,63	2.557.486,94	-1.959.718,00	2.228.265,31	-187387,00
Uchwała XIV/209/19 z dnia 27 listopada 2019 roku	-952.921,42	-3.128.217,21	-2.000.000,00	-1.000.000,00	-824.704,21
Razem zwiększenia/ zmniejszenia	2.445.356,15	157.326,67	-4.340.999,00	1.228.265,31	-824.704,21

Z przedstawionych wyżej danych wynika, że kontrolowany dokonywał bieżących zmian w budżecie czego dowodzą korekty planu w zakresie praktycznie wszystkich przepływów. Także zaciąganych zobowiązań finansowych, których wielkość sukcesywnie zmniejszono z 67.250.000,00 zł do 42.259.000,00 zł w roku 2018 (zmniejszenie o 24.991.000,00 zł) oraz z 42.499.000,00 zł do 26.258.001,00 zł w roku 2019 (zmniejszenie o 16.240.999,00 zł). Mimo to nie uniknięto przeszacowania tych wartości głównie w 2019 roku, co przełożyło się, wprawdzie nie w całości ale w znacznej części, na wielkość przychodów z rozliczenia budżetu poprzedniego roku. W związku z powyższym w celu określenia przyczyn przeszacowania zaciągniętych zobowiązań wywołanych różnicą w planowanym i wykonanym deficycie/nadwyżce, kontroli poddano sposób realizacji wartości wpływających na jego/jej ustalenie.

Planowanie i wykonanie dochodów budżetowych - analiza porównawcza.

Ustalenie poziomu realizacji planu dochodów budżetowych Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oparto na wysokości planowanych dochodów budżetowych przyjętych do uchwały budżetowej, planowanych dochodów po uwzględnieniu zmian w każdym kwartale roku budżetowego, zestawiając te wartości z faktycznym wykonaniem na koniec roku budżetowego.

Analizą objęto 297 i 300 podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów zaplanowanych i wykonanych w latach 2018 - 2019, z tego 105 i 106 podziałek dodano w trakcie wykonywania budżetu. W 43 i 42 przypadkach wartości planowane w uchwale budżetowej w pierwotnym brzmieniu zachowały zgodność z wykonaniem w granicach +/- 5%³. W 65 i 55 podziałkach dochody wykonano poniżej 90%⁴ a w 58 i 74 wykonanie przekroczyło 110% planu pierwotnego⁵. Powodując powstanie różnicy pomiędzy wartościami planowanymi i wykonanymi w wysokości odpowiednio 9.233.421,65 zł w roku 2018 i 34 696 399,04 zł w roku 2019.

Natomiast w zakresie dodanych podziałek klasyfikacji budżetowej łączna wartość określonego dla nich planu i wykonania wyniosła wg. danych na ostatni kwartał każdego roku 7 873 655,76 zł plan i 6 135 970,31 zł wykonanie w roku 2018 oraz 12 644 176,87 zł plan i 12 104 593,13 zł wykonanie w roku 2019.

Ze względu na zdecydowanie większe wykonanie planu dochodów w roku 2019 niż w 2018 dla kryterium 110% planu pierwotnego, szczegółowej analizie poddano tylko ten rok. Weryfikacją objęto poziom wykonania dochodów w stosunku do planu dla każdego

³ rok 2018 plan – 218 929 678,04 zł, wykonanie – 218 929 392,26 zł, rok 2019 plan - 304 364 546,25, wykonanie – 311 813 936,03 zł

⁴ rok 2018 plan – 19 204 114,04 zł, wykonanie – 10 782 622,75 zł, rok 2019 plan - 41 931 511,37 zł wykonanie – 29 753 927,90 zł

⁵ rok 2018 plan – 18 005 252,25 zł, wykonanie – 27 238 673,90 zł, rok 2019 plan - 71 410 576,28 zł wykonanie – 106 106 975,32 zł

kwartału w ramach danej podziałki klasyfikacji budżetowej spełniającej parametry przyjęte dla podanego kryterium. W celu ograniczenia liczby prezentowanych wyników i przedstawienia jedynie tych podziałek, które w największym stopniu wpłynęły na wartość wykonanych dochodów dane odfiltrowano kierując się kwotą różnicy pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem przekraczającą >200.000,00 zł. Wynik - 17 podziałek klasyfikacji dochodów, plan pierwotny - 65.386.542,70 zł, plan po zmianach 90.412.861,42 zł, wykonanie 98.160.358,52 zł.

Kwartalna realizacja dochodów budżetowych wg. podanych podziałek klasyfikacji budżetowej dla kryterium 110% wykonania do planu pierwotnego.

Wykaz dochodów, których wykonanie osiągnęło ponad 110% wartości planowanej dla kwartału

Pierwszy kwartał – okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 marca 2019 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan i wykonanie na I kw. 2019 roku		Wykonania do planu pierwotnego (%)	Wykonania do planu po zmianach (%)
			Wartość	Plan	Dochody wykonane		
1	2	3	4	5	6	7	
801	80195	200	129 602,48	129 205,48	194 286,25	149,91%	150,37%
855	85502	236	<u>37 916,00</u>	<u>37 916,00</u>	<u>60 967,34</u>	<u>160,80%</u>	<u>160,80%</u>
Suma dla pierwszego kwartału 2019 roku			167 518,48	167 518,48	255 253,59	152,37%	152,73%
Różnica pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem					87 735,11		
Różnica pomiędzy planem po zmianach I kw. i wykonaniem					88 131,67		

Drugi kwartał – okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan i wykonanie na II kw. 2019 roku		Wykonania do planu (%)	Wykonania do planu po zmianach (%)
			Wartość	Plan	Dochody wykonane		
1	2	3	4	5	6	7	
700	70005	055	1 535 399,00	1 535 399,00	1 764 065,34	114,89%	<u>114,89%</u>
700	70005	211	137 822,00	203 241,00	152 097,83	110,36%	74,84%
801	80195	200	129 602,48	363 974,66	232 842,59	180,21%	63,97%
855	85502	236	<u>37 916,00</u>	<u>87 916,00</u>	<u>139 577,48</u>	<u>368,12%</u>	<u>158,76%</u>
Suma dla drugiego kwartału 2019 roku			1 840 739,48	2 190 530,66	2 288 583,24	124,33%	
Różnica pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem					447 843,76		
Różnica pomiędzy planem po zmianach II kw. i wykonaniem					98 052,58		

Trzeci kwartał – okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 września 2019 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan i wykonanie na III kw. 2019 roku		Wykonania do planu (%)	Wykonania do planu po zmianach (%)
			Wartość	Plan	Dochody wykonane		
1	2	3	4	5	6	7	
700	70005	0550	1 535 399,00	<u>1 535 399,00</u>	<u>1 796 779,65</u>	117,02%	<u>117,02%</u>
700	70005	0760	1 433 000,00	<u>1 433 000,00</u>	<u>1 976 543,07</u>	137,93%	<u>137,93%</u>
700	70005	0970	1 000 000,00	1 065 000,00	1 060 348,69	106,03%	99,56%
700	70005	2110	137 822,00	346 684,00	243 091,17	176,38%	70,12%
756	75616	0500	2 650 000,00	2 950 000,00	2 901 965,17	109,51%	98,37%
801	80195	2001	129 602,48	363 974,66	755 221,04	582,72%	<u>207,49%</u>
801	80195	2057	1 199 652,22	1 999 824,83	1 999 824,83	166,70%	100,00%
855	85501	2060	36 507 025,00	36 844 256,00	36 844 256,00	100,92%	100,00%
855	85502	2360	<u>37 916,00</u>	<u>200 000,00</u>	<u>200 778,96</u>	<u>529,54%</u>	<u>100,39%</u>
855	85504	2010	1 913 207,00	2 541 974,00	2 273 540,00	118,83%	<u>89,44%</u>
Suma dla trzeciego kwartału 2019 roku			46 543 623,70	49 280 112,49	50 052 348,58	107,54%	101,57%
Różnica pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem					3 508 724,88		
Różnica pomiędzy planem po zmianach III kw. i wykonaniem					772 236,09		

Czwarty kwartał – okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan i wykonanie na II kw. 2019 roku	Wykonania	Wykonania
-------	----------	----------	----------------------------	--------------------------------------	-----------	-----------

			Wartość	Plan	Dochody wykonane	do planu (%)	do planu po zmianach (%)
1	2	3	4	5	6	7	
700	70005	0550	1 535 399,00	<u>1 535 399,00</u>	<u>1 824 377,56</u>	118,82%	<u>118,82%</u>
700	70005	0760	1 433 000,00	<u>1 433 000,00</u>	<u>7 870 896,50</u>	549,26%	<u>549,26%</u>
700	70005	0970	1 000 000,00	1 407 000,00	1 971 482,71	197,15%	<u>140,12%</u>
700	70005	2110	137 822,00	373 466,00	340 589,95	247,12%	91,20%
754	75411	2110	8 921 765,00	10 173 145,00	10 173 122,92	114,03%	100,00%
756	75616	0500	2 650 000,00	3 350 000,00	3 781 947,54	142,72%	<u>112,89%</u>
756	75618	0490	2 686 000,00	2 886 000,00	3 032 345,34	112,89%	<u>105,07%</u>
756	75619	0420	1 370 000,00	1 480 000,00	1 605 342,25	117,18%	<u>108,47%</u>
801	80104	0970	1 100 000,00	1 458 124,48	1 639 091,39	149,01%	<u>112,41%</u>
801	80195	2001	129 602,48	887 730,63	738 066,81	569,49%	83,14%
801	80195	2057	1 199 652,22	2 721 096,31	2 721 096,31	226,82%	100,00%
852	85216	2030	2 288 997,00	2 900 889,00	2 884 433,64	126,01%	99,43%
852	85219	2030	999 600,00	1 243 248,00	1 243 248,00	124,37%	100,00%
852	85230	2030	1 476 557,00	1 850 000,00	1 768 664,76	119,78%	95,60%
855	85501	2060	36 507 025,00	54 003 763,00	53 854 012,04	147,52%	99,72%
855	85502	<u>2360</u>	<u>37 916,00</u>	<u>230 000,00</u>	<u>252 162,37</u>	<u>665,06%</u>	<u>109,64%</u>
855	85504	2010	1 913 207,00	2 480 000,00	2 459 478,43	128,55%	99,17%
Suma dla czwartego kwartału 2019 roku			65 386 542,70	90 412 861,42	98 160 358,52	150,12%	108,57%
Różnica pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem					7.747.497,10		
Różnica pomiędzy planem po zmianach IV kw. i wykonaniem					773.815,82		

Spośród przedstawionych wyżej podziałek klasyfikacji budżetowej uwagę zwracają wszystkie, w których wykonanie okazało się wyższe od planu i to zarówno dla wartości przyjętych do uchwały budżetowej, jak również na etapie późniejszych jej zmian. Omówienia wymagają jednak dwie z nich, w których nie tylko nie doszacowano, ale także zaniechano aktualizacji wartości planowanych nawet w momencie, gdy w trakcie realizacji budżetu wielkość wykonania przewyższała plan obowiązujący bez zmian do końca roku budżetowego.

wyszczególnienie	D700R70005P0550	D700R70005P0760
1	2	3
uchwała budżetowa	1 535 399,00	1 433 000,00
Plan I KW	1 535 399,00	1 433 000,00
Wykonanie I KW	1 483 607,37	367 645,87
Plan II KW	1 535 399,00	1 433 000,00
Wykonanie II KW	1 764 065,34	734 731,71
Plan III KW	1 535 399,00	1 433 000,00
Wykonanie III KW	1 796 779,65	1 976 543,07
Plan IVKW	1 535 399,00	1 433 000,00
Wykonanie IV KW	1 824 377,56	7 870 896,50

Przedstawione wyżej braki w aktualizacji planu, z punktu widzenia wykonywanego budżetu dowodzą zaniechań w tym zakresie, co w konsekwencji przełożyło się także na gospodarowanie długiem jst przy ustalaniu wielkości zobowiązań dłużnych finansujących deficyt o realnie niższej wartości od planowanej. Głównie w odniesieniu do planu i wykonania dla działu 700, rozdziału 70005, paragrafu 076, w których różnica wyniosła 6.437.896,50 zł.

W celu doprecyzowania okoliczności niedoszacowania dochodów realizowanych w dziale 700, rozdziale, 70005, paragrafie 076, w dniu 20 marca 2020 roku pismem WK-601-3/1/1/2019/2010 poproszono kontrolowanego o przedłożenie następującej dokumentacji: [1] księgowania planu i jego zmian dla ww. podziałek ze wskazaniem daty obowiązywania planu lub jego zmiany, wartości kwotowej oraz nr uchwały lub zarządzenia, na mocy których przyjęto plan lub dokonano w nim zmian, [2] dokumentacji księgowej (wyciąg z ksiąg rachunkowych) rejestrującej operacje gospodarcze dla podanej klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem co najmniej, daty zdarzenia, kontrahenta, opisu, konta księgowego, podziałki klasyfikacji budżetowej. Poproszono także o sporządzenie wykazu w podziale na wpłaty dokonywane przez użytkowników wieczystych działek wykorzystywanych na cele mieszkaniowe i pozostałych użytkowników wieczystych.

W dniach 20 - 31 marca 2020 roku kontrolowany przekazał wymagane dokumenty. W projekcie uchwały budżetowej dla omawianej podziałki faktycznie podano kwotę planowanych dochodów 1.433.000,00 zł z przewidywaną realizacją na poziomie nie przekraczającym 901.000,00 zł. Kontrolowany poinformował również, że nie prowadził rejestru użytkowników deklarujących wolę przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Podobnie jak ewidencji deklaracji wniesienia opłaty jednorazowej i wniosków o udzielenie bonifikaty w związku z przekształceniem tego prawa oraz wydanych zaświadczeń⁶. Kontrolowany dodał również, że jednym z głównych powodów stanowiących utrudnienia w ewidencjonowaniu opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności były zmiany ustawy o Krajowym Zasobie Nieruchomości oraz niektórych innych ustaw, (15 lipca 2019 roku) wprowadzające obligatoryjnie bonifikaty od opłat za przekształcenie w wysokości 99%. Ponadto według kontrolowanego trudno było przewidzieć zarówno ilość wniosków o udzielenie takiej bonifikaty, jak również wielkość ewentualnych zwrotów nadpłat oraz *„...skali zainteresowania możliwością skorzystania z bonifikaty w sytuacji kiedy organowi wydającym zaświadczenia o przekształceniu nie jest znany poziom zjawiska niepełnosprawności wśród użytkowników wieczystych, których grunty uległy przekształceniu i czy osoby, które złożyły deklarację wniesienia opłaty jednorazowej i skorzystania z bonifikaty lokalnej, w tym przypadku 60%, nie skorzystają z bonifikaty ustawowej w wysokości 99%”*. Kontynuując wyjaśnienia wskazano też, że problemem okazała się możliwość udzielenia bonifikaty w sytuacji kiedy dotychczasowym użytkownikom wieczystym prawo to przysługiwało na zasadzie wspólności ustawowej, a tylko jeden z nich miał orzeczony stopień niepełnosprawności uprawniający do skorzystania z maksymalnej bonifikaty. Ponadto, samo złożenie deklaracji nie przesądzało o dokonaniu wpłaty, co również w praktyce nie było zjawiskiem rzadkim.

Na zakończenie odniesiono się także do terminów realizowanych wpłat wskazując na ich najwyższy poziom w miesiącach listopadzie i grudniu 2019 roku. Dokonanych głównie przez spółdzielnie mieszkaniowe (listopad 2019 roku - 767.025 zł, grudzień 2019 roku - 1.919.699 zł). Łącznie zatem wg. informacji udzielonych w wyjaśnieniach *„...w samym grudniu 2019 roku dokonano wpłat na kwotę ponad 3.000.000 zł.”*

W nawiązaniu do treści złożonych wyjaśnień, niewątpliwie wskazana przez kontrolowanego argumentacja znajduje swoje uzasadnienie w opisanym stanie faktycznym. Warto jednak nadmienić, że obok wielu także innych trudności i przeszkód towarzyszących całemu procesowi planowania i wykonywania budżetu, ustalenie wiarygodnych wartości stanowiących podstawę jego realizacji dowodzi rzetelności prowadzenia gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Zadaniem komórek organizacyjnych i ich kierowników oraz Skarbnika, stosownie do przypisanego zakresu obowiązków, jest więc dołożenie wszelkich starań, aby proces ten przebiegał w sposób możliwie najbardziej poprawny. W omawianym przypadku niedoszacowanie planowanych dochodów doprowadziło do ich 5-krotnie wyższego wykonania (plan 1.433.000,00 zł, wykonanie 7.870.896,50 zł). Innymi słowy, bieżące monitorowanie poziomu wykonania uwiarygodniłoby wartości przyjęte do budżetu, zmniejszając potrzeby kredytowe a w konsekwencji także realną wartość zaciągniętego zobowiązania. A nie jest to jedyny przypadek, ponieważ podobną sytuację stwierdzono także dla planu przyjętego w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 055 (różnica 288.978,56 zł).

⁶ Cytat z części wyjaśnień złożonych przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami p. Agnieszkę Kosełę „ Z informacji przekazanych przez Referat Informatyki wynika, że nie jest możliwe wygenerowanie wykazu tylko deklaracji wniesienia opłaty jednorazowej i wniosku o udzielenie bonifikaty w związku z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności a jedynie wygenerowanie listy całej korespondencji wpływającej do Referatu Gospodarki Nieruchomościami w 2019 roku. Do Referatu wpłynęło ogółem 13.165 pism.

Natomiast w kwestii terminów wpłat i ich największego zintensyfikowania w ostatnich dwóch miesiącach roku budżetowego, niewątpliwie trzeba przyznać rację kontrolowanemu, że faktycznie taka sytuacja miała miejsce. Dowodzi tego odnotowanie największego przyrostu wpływów dochodów dla tej podziałki w ostatnim kwartale 2019 roku (wykonanie III kw. 1 976 543,07 zł, wykonanie IV kw. 7 870 896,50 zł). Opierając się jednak na danych ewidencji księgowej, o której udostępnienie kontrolujący poprosili zgodnie z treścią wskazanego na początku pisma, wzrost wykonania planowanych dochodów rozłożony był na trzy a nie, jak wskazał kontrolowany, dwa ostatnie miesiące roku: [1] koniec października ponad 3.500.000,00 zł, [2] koniec listopada prawie 5.500.000,00 zł [3] stan na dzień poprzedzający zaciągnięcia zobowiązania⁷ 7.000.000,00 zł. Śledząc zatem zmiany dla samego wykonania, także istniała możliwość podjęcia odpowiednich kroków zmierzających do aktualizowania planu finansowego i zmniejszenia zaciągniętego kredytu. Oczywiście, liczność realizowanych wpłat mogła mieć wpływ na bieżące ich księgowanie, co w konsekwencji spowodowało opóźnienie w ustaleniu realnego wykonania i mogło także spowodować pozyskanie informacji o tym wykonaniu już po dacie zaciągnięcia zobowiązania. Licząc się jednak ze skalą narastającego problemu i ograniczeniami kadrowymi należało rozważyć wsparcie osobowe dla Referatu Dochodów i jego Kierownika, odpowiedzialnych za realizację tego zadania. Uzasadnieniem dla przeszacowania kwoty ponad 6.000.000,00 zł nie powinny być bowiem trudności organizacyjne Urzędu, tym bardziej gdy możliwe było rozważenie zaciągnięcia niższego zobowiązania dłużnego.

Planowanie i wykonanie wydatków budżetowych

W zakresie planowania i wykonania wydatków budżetowych skontrolowano udział procentowy wydatków wykonanych do wartości planowanej, biorąc pod uwagę plan pierwotny (bez zmian w trakcie roku budżetowego), koncentrując uwagę na tych pozycjach, w których wykonanie nie osiągnęło 90% przyjętego planu.

Łącznie analizą objęto 1.358 i 1.379 podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków zaplanowanych i wykonanych w latach 2018 - 2019, z tego 165 i 144 podziałki dodano w trakcie wykonywania budżetu. W 271 i 246 przypadkach wartości planowane w uchwale budżetowej w pierwotnym brzmieniu zachowały zgodności z wykonaniem w granicach +/- 5%. W 541 i 594 podziałkach wydatki wykonano poniżej 90% planu pierwotnego, a w 372 i 380 także poniżej 90% planu po zmianach. Powodując powstanie różnicy pomiędzy wartościami planowanymi i wykonanymi w wysokości odpowiednio 10 089 337,37 zł w roku 2018 i 10 581 838,34 zł w roku 2019.

W celu ograniczenia liczby prezentowanych wyników i przedstawienia jedynie tych podziałek, które w największym stopniu wpłynęły na wartość wykonanych wydatków dane odfiltrowano kierując się kwotą wykonania przekraczająca >300.000,00 zł. Wynik dla lat 2018-2019 – 13 i 23 podziałki klasyfikacji wydatków, plan pierwotny – 19.849.365,31 zł i 40.250.357,98 zł, plan po zmianach – 20.765.273,38 zł i 28.912.834,86 zł, wykonanie – 17 303 037,25 zł i 18 078 068,34 zł.

Wynik analizy dla 2018 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Wartość	Plan IV KW	Wydatki wykonane	Wykonanie do planu pierwotnego (%)	Wykonanie do planu po zmianach (%)
1	2	3	4	5	6	7	
700	70021	4300	898 000,00	688 000,00	560 413,53	62,41%	81,46%
700	70095	6050	4 057 300,41	3 207 300,41	2 878 875,68	70,96%	89,76%
750	75023	4210	597 804,90	619 089,24	516 610,71	86,42%	83,45%

⁷ Wpływ kredytu K190011 - 19 grudnia 2019 roku, wyciąg bankowy WB 254/19, opis - wpływ kredytu, kwota 26.000.000,00 zł, konto 133-1-Kredyty.

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

750	75023	4260	605 000,00	605 000,00	435 449,24	71,98%	71,98%
750	75023	4300	1 701 750,00	1 704 872,00	1 435 585,79	84,36%	84,20%
854	85415	3240	223 750,00	865 132,00	753 775,41	336,88%	87,13%
855	85504	3110	0,00	2 885 400,00	2 385 900,00	0,00	82,69%
855	85504	4010	452 156,00	597 756,00	534 125,70	118,13%	89,36%
855	85508	4010	560 000,00	764 408,00	613 707,25	109,59%	80,29%
855	85510	4330	680 000,00	634 000,00	526 617,47	77,44%	83,06%
900	90095	4300	1 020 571,00	988 791,43	764 670,17	74,93%	77,33%
900	90095	6050	6 844 442,00	4 996 933,30	4 482 137,71	65,49%	89,70%
900	90095	6230	2 208 591,00	2 208 591,00	1 415 168,59	64,08%	64,08%
Podsumowanie			19 849 365,31	20 765 273,38	17 303 037,25		
Różnica pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem					2 546 328,06		
Różnica pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem					3 462 236,13		

Wynik analizy dla 2019 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Wartość	Plan IV KW	Wydatki wykonane	Wykonanie do planu pierwotnego (%)	Wykonanie do planu po zmianach (%)
1	2	3	4	5	6	7	7
600	60015	4300	1 217 340,00	1 207 069,00	1 037 050,14	85,19%	85,91%
600	60016	4300	1 263 355,00	1 358 987,00	1 221 154,97	96,66%	89,86%
700	70021	4300	697 000,00	688 815,00	552 474,08	79,26%	80,21%
700	70095	6050	535 600,00	433 270,00	376 067,32	70,21%	86,80%
710	71012	6057	2 332 509,73	2 371 588,06	2 018 759,96	86,55%	85,12%
750	75023	4210	671 304,90	668 891,91	590 844,19	88,01%	88,33%
750	75023	4260	650 000,00	625 000,00	417 325,59	64,20%	66,77%
750	75023	4300	1 790 916,40	1 657 234,21	1 471 448,84	82,16%	88,79%
801	80195	4247	0,00	1 130 688,20	835 415,78	0,00	73,89%
801	80195	4307	770 366,81	1 239 712,09	1 098 907,21	142,65%	88,64%
852	85202	6050	334 800,00	601 120,00	321 120,00	95,91%	53,42%
852	85214	3110	2 722 661,00	2 616 661,00	2 341 165,49	85,99%	89,47%
854	85415	3240	200 000,00	762 500,00	600 648,88	300,32%	78,77%
855	85508	3110	2 862 328,00	2 869 714,00	2 484 634,56	86,80%	86,58%
855	85508	4010	595 755,00	728 703,00	606 786,52	101,85%	83,27%
855	85510	4330	735 000,00	563 440,00	500 573,65	68,11%	88,84%
900	90095	4270	737 059,00	644 019,00	576 478,06	78,21%	89,51%
900	90095	4300	1 112 318,80	1 203 261,02	1 009 583,56	90,76%	83,90%
900	90095	4390	402 600,00	437 600,00	344 302,99	85,52%	78,68%
900	90095	6050	9 506 330,50	4 609 246,22	4 144 371,70	43,60%	89,91%
921	92195	6050	3 132 905,34	2 204 116,71	1 921 997,23	61,35%	87,20%
921	92195	6257	3 381 579,90	4 299 938,22	2 916 404,93	86,24%	67,82%
926	92601	6050	4 598 627,60	1 852 062,59	1 525 319,21	33,17%	82,36%
Podsumowanie			40 250 357,98	34 773 637,23	28 912 834,86		
Różnica pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem					18 078 068,34		
Różnica pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem					5 860 802,37		

Z wszystkich podziałek klasyfikacji objętych kontrolą w 8 przypadkach przeszacowanie planu wydatków następowało rok do roku (różnica pomiędzy planem i wykonaniem 1 725 040,62 zł w 2018 roku i 1 322 600,54 zł w 2019 roku). Ponadto, w czterech przypadkach wykonanie pomiędzy latami nie przekroczyło 50.000 zł, przy jednoczesnej różnicy pomiędzy planem i wykonaniem wynoszącej 555.220,51 zł w 2018 roku i 528.798,16 zł w 2019 roku.

Zbiór wybranych wyjaśnień złożonych przez kontrolowanego w związku z realizacją planu wydatków budżetowych dla objętych kontrolą podziałek klasyfikacji budżetowej

- Dział 600, rozdział 60015 i 60016, paragraf 4300 - rok 2019 – zimowe utrzymanie dróg
 - Wykonanie poniżej wartości planowanych spowodowane panującymi warunkami atmosferycznymi. Różnica plan – wykonanie 170 018,86 zł i 137 832,03 zł.
- Dział 700, rozdział 70021, paragraf 4300 - lata 2018-2019
Rok 2018

- Rozbiórka i zabezpieczenie wyłączonych z użytkowania obiektów i budynków gminy – wykonanie 67,49%. Powód – brak zgody na dokonanie rozbiórki budynku przy ul. Wspólnej 10, która była jedną z pozycji w planie rozbiórek przewidzianych na 2018 rok. Plan – 290.000,00 zł, wykonanie – 195.726,59 zł.

Rok 2019

- Utrzymanie schronów i lokali – wykonanie 83.04%. Powód - brak konieczności wykonania doraźnych prac związanych z utrzymaniem schronów Plan – 20.000,00 zł wykonanie - 16.608,39 zł.

3. Dział 700, rozdział 70095, paragraf 6050

Rok 2018

- Tworzenie zasobu lokali komunalnych – wykonanie 89,39 %. Powód – opóźnienie zakończenia budowy budynków mieszkalnych wielorodzinnych położonych przy ul. Garncarskiej 6-8 w Piotrkowie Trybunalskim przez wykonawcę, firmę „ROSA-BUD” S.A. Faktura końcowa wystawiona i rozliczona w dniu 21 stycznia 2019 roku. Plan – 2.711.700,41 zł, wykonanie - 2.424.066,81 zł.

Rok 2019

- Wykonanie obudów pojemników na odpady komunalne – wykonanie 40,45 %. Powód - brak wykonania planowanego śmietnika na terenie nieruchomości przy ul. Wojska Polskiego 5, ze względu na zbyt długo trwającą procedurę uzgadniania z Wojewódzkim Urzędem Ochrony Zabytków. Plan – 60.000,00 zł, wykonanie - 24.269,88 zł.

4. Dział 710, rozdział 71012, paragraf 6057 - rok 2019

- Realizacja zadania pn. „Egeodezja w Piotrkowie Trybunalskim ...” w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020. Różnica pomiędzy planem a wykonaniem powstała w związku z oszczędnościami wynikającymi z rozstrzygnięć zamówień publicznych przeprowadzonych w ramach realizacji zadań projektu w całym okresie jego trwania (2016-2019). Rzeczowe oraz finansowe zakończenie realizacji projektu nastąpiło w dniu 27 grudnia 2019 roku. Plan – 2.371.588,06 zł, wykonanie – 2.018.759,96 zł.

5. Dział 750, rozdział 75023, paragraf 4260

Rok 2018

- DRG-07/6 usługi i zakupy związane z ciągłością funkcjonowania Urzędu. Plan – 605.000,00 zł, wykonanie 435.449,24 zł, poziom wykonania planu 66,77% Wyjaśnienie – trudności w wyszacowaniu przewidywanego poziomu kosztów opłat za media.

Rok 2019

- DRG-07/6 usługi i zakupy związane z ciągłością funkcjonowania Urzędu. Plan – 625.000,00 zł, wykonanie 417.325,59 zł - poziom wykonania planu 66,77%. Wyjaśnienie – jw.

6. Dział 750, rozdział 75023, paragraf 4300

Rok 2018

- Utrzymanie sieci Internetu i cyfrowego łącza teleinformatycznego, obsługa techniczna i nadzór autorski oprogramowania, techniczna i merytoryczna obsługa internetowa miasta. Niższe wykonanie planu wynika z niepodpisania umowy na aktualizację systemów operacyjnych, serwerów obsługujących system klasy EZD.

Plan – 458.500,00 zł, wykonanie – 376.146,76 zł, poziom wykonania planu 82,04 %.

Rok2019

- Utrzymanie sieci Internetu i cyfrowego łącza teleinformatycznego, obsługa techniczna i nadzór autorski oprogramowania Techniczna i merytoryczna obsługa internetowa miasta. Niższe wykonanie planu wynika z rezygnacji z jednego punktu połączenia lokalizacji Urzędu Miasta oraz z powodu niepodpisania umowy z winy Wykonawcy na aktualizację oprogramowania systemu klasy EZD w jednostkach organizacyjnych Urzędu Miasta. Plan 2019 – 423.500,00 zł, wykonanie – 314.950,47 zł, poziom wykonania planu 74,37 %.

7. Dział 801, rozdział 80195, paragraf 4247 –rok 2019

- Realizacja projektów pn. [1] „Kierunek Przyszłość realizacja w I LO”. Plan – 460.132,67 zł, wykonanie – 190.669,74 zł, poziom wykonania planu 41,44%, [2] „Inwestujemy w zawodowców w ZSP 1”. Plan – 321.111,10 zł, wykonanie – 319.961,37 zł, poziom wykonania planu - 99,64%, [3] „Innowacyjne nauczanie w ZSP 1”. Plan – 349.444,43 zł, wykonanie – 324.784,67 zł poziom wykonania planu 92,94%. Niskie wykonanie § 4247 dotyczy realizowanego przez I Liceum Ogólnokształcące projektu unijnego. Przyczyna niewykonania planu wynika z nierozstrzygnięcia przetargu na pomoce dydaktyczne do pracowni biologicznej, chemicznej i fizycznej (część II zamówienia publicznego) ogłoszonego w październiku 2019 roku. Kolejny przetarg został ogłoszony 25 listopada 2019 roku. Wykonawca odstąpił w dniu 20 grudnia 2019 roku od podpisania umowy.

8. Dział 852, rozdział 85202, paragraf 6050 – rok 2019

- Brak realizacji inwestycji „Wymiana dwóch wind osobowych w budynku Domu Pomoc Społecznej w Piotrkowie przy ul. Żwirki 5/7”. Inwestycja niezrealizowana z powodu zbyt krótkiego terminu na jej wykonanie określonego przez Wojewodę Łódzkiego udzielającego dotacji z terminem realizacji do 13 grudnia 2019 roku.

9. Dział 852, rozdział 85214, paragraf 3110 - rok 2019

- Niskie wykonanie wydatków w stosunku do planu spowodowane było złożeniem mniejszej liczby wniosków o pomoc w postaci zasiłku okresowego i celowego w stosunku do roku poprzedniego.

10. Dział 854, rozdział 85415, paragraf 3240

- Niższe wykonanie w stosunku do planu wynikało ze spadku liczby uczniów korzystających ze stypendiów socjalnych i zasiłków szkolnych.

11. Dział 855, rozdział 85508, paragraf 3110

- W roku 2019 zaplanowano utworzenie 2 rodzinnych domów dziecka. Ośrodek wnioskował o przyznanie dwóch lokali mieszkalnych z zasobu gminy, w których możliwe byłoby prowadzenie rodzinnych domów dziecka. W tym celu zabezpieczono środki w wysokości 160.000,00 zł na pokrycie kosztów utrzymania dzieci oraz 32.000,00 zł na pokrycie kosztów związanych z potrzebami przyjmowanych do pieczy zastępczej dzieci. Do końca roku ośrodek nie otrzymał decyzji o przyznaniu lokali.

12. Dział 855, rozdział 85508, paragraf 4010 - 2018 rok

- Wykonanie poniżej 90% planu spowodowane było -zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem - wielkością środków przekazanych przez ŁUW na dofinansowanie wynagrodzeń koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach programu asystent rodziny.

13. Dział 900, rozdział 90095, paragraf 4300

Rok 2018

- Poprawa jakości powietrza na terenie Miasta Piotrkowa. Plan – 50.000,00 zł, wykonanie – 33.000,00 zł. Zaplanowana kwota na ww. zadanie wynikała z wniosków mieszkańców na uzyskanie dofinansowania na wymianę źródła ciepła. Plan nie został zrealizowany z uwagi na fakt, że wielu mieszkańców wycofało swoje wnioski.
- Utrzymanie form ochrony przyrody. Plan – 10.000,00 zł, wykonanie - 0,00 zł. Uzasadnienie - brak konieczności przeprowadzenia zabiegów pielęgnacyjnych drzew.
- Utrzymanie miejsc pamięci narodowej. Plan – 30.000,00 zł, wykonanie 23.406,92 zł. Środki niewykorzystane w pełnej wysokości z uwagi na fakt, iż nie było konieczności usuwania z miejsc pamięci narodowej aktów wandalizmu.
- Utrzymanie nieruchomości przy ul. Dmowskiego. Plan – 73.200,00 zł, wykonanie – 21.915,26 zł. Brak pełnego wykorzystania środków wynika z faktu, że Miasto Piotrków Trybunalski przejęło budynek w II połowie 2018 roku i nie otrzymało żadnych danych na temat rzeczywistych kosztów utrzymania nieruchomości w latach poprzednich.
- Wynagrodzenie z tytułu funkcji inwestora zastępczego oraz za zarządzanie nieruchomością przy ul. Dmowskiego 47, plan – 12.250,00 zł, wykonanie – 8.700,00 zł. Brak pełnego wykorzystania środków wynika z faktu wycofania się kontrahentów wynajmujących lokale użytkowe na nieruchomości Dmowskiego 47, a co za tym idzie zmniejszenie skali obowiązków oraz wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji inwestora zastępczego.
- Miejski system informacyjny: plan (środki własne) 16.200,00 zł, wykonanie 13.549,88 zł. W okresie sprawozdawczym na realizację przedmiotowego zadania nie wydatkowano założonej w budżecie kwoty, ponieważ po przeprowadzeniu postępowania koszty realizacji zadania były niższe niż wartość szacunkowa zamówienia.

Rok 2019

- Operaty wodnoprawne: plan – 48.741,00 zł, wykonanie – 35.198,70 zł. Niższy poziom wydatkowanych środków wynika z faktu, że uległy zmianie terminy realizacji zamówień na wykonanie aktualizacji opracowań operatów wodnoprawnych oraz uzyskania na ich podstawie ostatecznych decyzji ustalających kolejny okres obowiązywania przesunięty z listopada 2019 roku na pierwszy kwartał 2020 roku. Zmiana ww. terminu była konieczna z uwagi na opóźnienie organu właściwego do wydania pozwoleń wodnoprawnych (tj. Państwowe Gospodarstwo Wodne, Wody Polskie Zarząd Zlewni w Piotrkowie Trybunalskim ul. Młynarska 2).
- Utrzymanie form ochrony przyrody: plan – 10.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł. W okresie sprawozdawczym środki zabezpieczone na ww. zadaniu nie zostały wykorzystane, ponieważ ocena drzewostanu (pomników przyrody) dokonana przez pracowników Referatu nie wykazała konieczności przeprowadzania zabiegów pielęgnacyjnych. Jednakże, mając na uwadze powtarzające się często anomalie pogodowe (silne wiatry) zasadnym było zabezpieczenie środków na wypadek ich wystąpienia i konieczności dokonania niezbędnych zabiegów.
- Opinia herpetologiczna dla opracowania dokumentacji projektowej: plan – 10.000,00 zł wykonania 7.880,00 zł.

14. Dział 900, Rozdział 90095, paragraf 6050

Rok 2018

- Dokumentacja na zdania przyszłościowe - przebudowa skrzyżowania ul. Słowackiego za torami PKP w Piotrkowie Trybunalskim. Plan - 45.000,00zł wykonanie - 21.362,60 zł.
- Przygotowanie dokumentacji koncepcyjnej na budowę kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Życzliwej: plan - 70.000,00 zł, wykonanie - 0,00 zł. Brak decyzji środowiskowej (wniosek złożony w marcu 2018 roku). Wstrzymano proces projektowania.
- Odszkodowanie z tytułu wcześniej prowadzonych inwestycji: plan - 223.000,00 zł, wykonanie - 29.421,50 zł. Powód niewykonania planu - odwołanie od wyceny przejętej przez JST nieruchomości. Wypłata nastąpiła w 2019 roku.

Rok 2019

- Zagospodarowanie zbiornika wodnego Bugaj wraz z otoczeniem: plan - 48.741,00 zł, wykonanie 35.198,70 zł. Niepełne wykonanie zadania wynikało z faktu, że Wykonawca otrzymał zapłatę tylko za faktycznie wykonany zakres, tj. za sporządzenie operatu wodnoprawnego dotyczącego użytkowania zbiornika wodnego „BUGAJ” na rzece Wierzeje wraz z Instrukcją Gospodarowania Wodami. Pozwolenie wodnoprawne na użytkowanie zbiornika wodnego „Bugaj” (które stanowiło zakres zamówienia) Zamawiający otrzymał dopiero w lutym 2020 roku.
- Dokumentacja na zadanie budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul Życzliwej: plan - 70.000,00 zł, wykonanie - 10.000,00 zł. Niskie wykonanie planu spowodowane było po raz kolejny przełożeniem realizacji zadania na 2020 rok.
- Budowa infrastruktury w rejonie ulic Piaskowej etap II: plan - 632.600,00 zł, wykonanie - 413.882,87. Brak możliwości rozliczenia końcowego zadania w 2019 roku. Prace wykonano do 2 stycznia 2020 roku.
- Budowa wodociągu w osi ul. Pawłowskiej: plan - 420.000,00 zł, wykonanie - 371.417,74 zł. Niewykorzystane środki w budżecie stanowiły zabezpieczenie na wypłatę odszkodowań za nieruchomości przejęte na podstawie decyzji ZRID nr 2/2019 z 19 czerwca 2019 roku. Decyzje odszkodowawcze zostały wydane w dniach 27 stycznia i 10 lutego 2020 roku.
- Wykonanie prac pominiętych w projekcie, niezbędnych do użytkowania obiektu - odwodnienie placu zabaw przy ul. Belzackiej oraz nasadzenie drzew przy ul. Dębowskiej: plan - 40.000,00 zł, wykonanie - 29.375,54 zł.

15. Dział 921, rozdział 92195, paragraf - 6257

- Rewitalizacja terenów podzamcza - Młode Stare Miasto w Piotrkowie Trybunalskim: plan - 4.299.938,22 zł, wykonanie - 2.916.404,93 zł. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami niższe wykonanie wynikało z pobrania przez partnera projektu zaliczki a następnie zwrotu niewykorzystanych środków do Urzędu Marszałkowskiego na skutek braku możliwości jej wykorzystania.

16. Dział 926, rozdział 92601, paragraf 6050 - rok 2019

- Siłownia plenerowa z elementami placu zabaw przy Szkole Podstawowej nr 2 w ramach budżetu obywatelskiego: plan - 233.000,00 zł, wykonanie - 9.504,50 zł. Niskie wykonanie wynikało z niezakończenia inwestycji w 2019 roku z uwagi na niesprzyjające warunki atmosferyczne. Termin wykonanie przesunięto na 31 marca 2020 roku.

- Przebudowa hali Relax: plan – 529.0035,00 zł, wykonanie 449.700,00 zł. Niewykorzystane środki stanowiły zabezpieczenie na koreferat projektu budowlanego. W związku z prowadzonym postępowaniem w trybie do 30.000 euro nie wpłynęła żadna oferta.

Podsumowanie

Z przedstawionych wyżej wyjaśnień wynika dość duża różnorodność okoliczności faktycznych i prawnych mających wpływ na analizowany poziom wykonania wydatków, od tych najbardziej oczywistych, wynikających z oszczędności lub odstąpienia od realizacji zadania, po bardziej złożone związane z przeszacowaniem planu lub przełożeniem terminów płatności. Ustalenie zatem, które z nich mogłyby stanowić uzasadnienie dla wniosku o przeszacowanie wydatków nie jest takie proste. Zwłaszcza biorąc pod uwagę licznosc, rozproszenie i wymiar kwoty przypadków, w których kontrolowany nie osiągnął założonego planu. Trudno zatem w ogóle mówić o przeszacowaniu skoro nie występuje wyraźna kwota dysproporcji pomiędzy planem a wykonaniem, a tam gdzie ona potencjalnie wystąpiła kontrolowany wyjaśnił w sposób przekonujący okoliczności i czas jej powstania. Uzasadniając tym samym brak możliwości skorygowania planu przed zaciągnięciem zobowiązania. Jedyne uwagi jakie się nasuwają po przeanalizowaniu planowania i wykonania ww. wydatków, w kontekście złożonych wyjaśnień, dotyczą niejasnego uzasadnienia zmniejszenia wykonanych wydatków bez korekty planu dla zadania pn. Rewitalizacja terenów podzamcza – Młode Stare Miasto w Piotrkowie Trybunalskim. Plan – 4.299.938.22 zł, wykonanie – 2.916.404,93 zł oraz wszystkich przypadków, w których realizację wydatku przełożono na kolejny rok, utrzymując niezmienny plan finansowy. Oczywiście nie można mieć pewności, że zaplanowany w danym roku wydatek zostanie poniesiony. Niemniej jednak jeżeli pojawia się ryzyko niedokonania tego wydatku należałoby albo dokonać korekty planu poprzez jego zmniejszenie albo ustanowić dla danej podziałki lub podziałek klasyfikacji budżetowej wydatki niewygasające tam gdzie jest to możliwe. Brak bowiem podjęcia któregokolwiek z tych działań przy jednoczesnym odstąpieniu od zapłaty i przeniesieniu rozliczenia na kolejny rok, może stanowić uzasadnienie dla celowego utrzymania wysokiego planu wydatków w stosunku do ich faktycznego wykonania. Z dokonanych ustaleń oraz przedstawionych analiz można wyprowadzić wniosek, że kontrolowany dokonywał takich korekt czego dowodem może być np. zmiana budżetu dokonana 18 grudnia 2019 roku, tj. na dzień poprzedzający uruchomienie kredytu bankowego. W wyniku jej wprowadzenia zmniejszono planowane wydatki i przychody o kwotę odpowiednio 6.176.183 zł i 5.265.446,24 zł. Zmniejszając przy tym nieznacznie kwotę dochodów, którą w rzeczywistości należało zwiększyć o wpływy z opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, o czym mowa we wcześniejszej części protokołu kontroli. Ostatecznie jednak naniesienie ww. korekt i tak nie uchroniło kontrolowanego od wykonania dochodów i wydatków w kwotach innych niż zaplanował. Osiągając przy tym przychód z rozliczenia budżetu poprzedniego roku w wysokości 37.602.443,70 zł, a więc wyższy niż zaciągnięte w tym roku zobowiązanie dłużne.

Przychody z rozliczenia budżetów poprzednich lat

Podczas przeprowadzonej kontroli wszelkie obserwacje dotyczące sposobu rozliczenia budżetu prowadzą do wniosku, że kontrolowany w sposób nieprawidłowy identyfikuje pojęcie wolnych środków, o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Niestety także z negatywnymi dla niego konsekwencjami, skutkującymi naruszeniem przepisów prawa. Głównie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Przyjęta przez kontrolowanego metodologia oparta została bowiem na prostym równaniu, w którym kwota powstała z rozliczania dochodów i wydatków oraz przychodów

i rozchodów stanowi wolne środki w rozumieniu cytowanego wyżej artykułu. Legitymując się takim wzorcem rok do roku obliczaną w ten sposób wartość prezentowano w dokumentacji sprawozdawczej. Kontrolowany nie uwzględnił jednak, że przyjęte rozwiązanie obejmuje wszystkie środki pozostałe z rozliczenia budżetu, także wynikające z tzw. szczególnych zasad wykonywania budżetu. Posiadające w części ograniczone możliwości zadysponowania wobec faktycznych wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z posiadaną wiedzą Miasto Piotrków Trybunalski w roku 2017 wykonało nadwyżkę w środkach z rozliczenia opłat za odbieranie odpadów stałych w wysokości 671.080,08 zł, nie wydzielając tej kwoty z wyliczeń przejętych do ustalenia kwoty wolnych środków. Tym samym w 2018 roku od II kwartału, gdy do budżetu wprowadzono wszystkie wolne środki wysokości 22.206.715,25 zł, uwzględniona w nich przez kontrolowanego kwota nadwyżki rozliczenia ww. opłat stała się potencjalnie źródłem finansowania całego budżetu, a nie tylko konkretnych zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zważając, że dla tego zadania kontrolowany przewidywał deficyt w jego finansowaniu tylko do wysokości 83.793,00 zł. Maksymalna kwota wolnych środków jaką można było zaangażować do budżetu bez udziału nadwyżki nie powinna być przekroczyć 21.619.428,17 zł (22.206.715,25 zł – środki faktycznie zaangażowane minus 671.080,08 zł – nadwyżka z rozliczenia opłat, plus 83.793,00 zł – kwota przewidywanego deficytu na zadaniu związanym z utrzymaniem czystości i porządku w gminie). W związku z powyższym w 2018 roku do budżetu przyjęte zostały w tym zakresie błędne wartości.

Dowodem na kontynuowanie łączenia wolnych środków z innymi środkami pochodzącymi z rozliczenia budżetów lat ubiegłych jest także aktualnie sporządzone sprawozdanie Rb-NDS na I kwartał 2020 roku. Wykazano w nim wprawdzie podział tych środków na środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy finansach publicznych oraz wolne środki w rozumieniu art 271.ust. pkt 6 tej ustawy, niemniej jednak w ujęciu kwotowym podane wartości nie odpowiadają kwotom wynikającym z faktycznego rozliczenia budżetu. Przykładowo w pozycji D13a niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych podano tylko kwotę 603.167,30 zł, pomijając mieszczącą się w tej kategorii i omawianą wcześniej nadwyżkę z rozliczenia opłat za odbieranie odpadów. Nadwyżkę, która zgodnie z treścią ustaleń zawartych w dalszej części protokołu, wyniosła na ostatni dzień 2019 roku 1.920.598,13 zł jako suma nadwyżek z ostatnich trzech lat (patrz protokół kontroli rozdział XIII – Inne ustalenia). Ponadto kontrolowany wykonał także nadwyżkę budżetową, której nie wykazał w omawianym sprawozdaniu do sugeruje że wszystkie pochodzące z niej środki przeznaczył na finansowanie budżetu pozostawiając na kolejne lata tylko wolne środki.

Pismo WK -601-3/1/1/2019/2020 z dnia 20 marca 2020 roku w sprawie udostępnienia dokumentacji i złożenia wyjaśnień dotyczących planowania i wykonania budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wraz z udostępnioną dokumentacją i udzielonymi wyjaśnieniami kierowników i dyrektorów komórek organizacyjnych, tj. Referatu Geodezji, Kartografii i Katastru, Referatu Gospodarczego, Referatu Informatyki, Referatu Edukacji, Referatu Spraw Społecznych, Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, Biura Inwestycji i Remontów, Domu Pomocy Społecznej, Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie, Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta - stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.

Planowanie budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego – 2020 rok

Z treści analizowanej uchwały budżetowej wynikało, że zaplanowany deficyt na rok 2020 wyniesie 53.168.544,98 zł i zostanie pokryty „przychodami o których mowa w §5” uchwały. Wskazany paragraf brzmiał następująco: Ustala się przychody budżetowe w kwocie 67.665.446,24 zł, pochodzące z :

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 12.265.446,24 zł,

- kredytów w wysokości 55.400.000,00 zł,

zgodnie z załącznikiem nr 3."

Ponadto treść § 6 uchwały brzmiąca następująco: „Ustala się rozchody budżetowe w kwocie 14.496.901,26 zł, które zostaną przeznaczone na spłatę rat zaciągniętych: pożyczek w wysokości 3.641.729,26 zł, kredytów w wysokości 10.855.172,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 3."

W załączniku nr 3 zamieszczono tabelę: Plan przychodów i rozchodów budżetu na 2020 rok. Tabela prezentowała się jak poniżej:

Treść	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Treść	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
1	2	3	4	5	6
Przychody ogółem		67 665 446,24	Rozchody ogółem		14 496 901,26
Kredyty	§952	55 400 000,00	Spłata kredytów	§992	10 855 172,00
w tym: kredyty na spłatę zaciągniętych zobowiązań	§952	2 231 455,02	w tym spłata kredytów zaciągniętych na realizację już zakończonych zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE		716 968,21 zł
Wolne środki	§950	12 265 446,24	Spłata pożyczek	§992	1 284 889,26
			Spłata pożyczek	§963	2 356 840,00

Analizując zaprezentowany wyżej sposób finansowania deficytu i spłaty rozchodów stwierdzono, że treść § 5 uchwały wskazują, iż w roku 2020 deficyt budżetu zostanie sfinansowany środkami pochodzącymi z dwóch wskazanych tam źródeł, tj. wolnych środków i kredytów. Z załącznika nr 3 wynika, iż w całości deficyt zostanie pokryty środkami z kredytów a wolne środki zostaną przeznaczone na pokrycie rozchodów (spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek).

W celu pełnego zharmonizowania treści uchwały budżetowej należy rozważyć uzupełnienie postanowień uchwały budżetowej o wyszczególnienie w jej części tekstowej źródeł finansowania deficytu.

Zgodnie z treścią art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Dopuszczalne źródła finansowania deficytu zostały wskazane w art. 217 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto zauważyć należy, iż wskazana w budżecie kwota 12 265 446,24 zł jest kwotą, którą Miasto Piotrków Trybunalski mogło dysponować w roku 2019 na finansowanie budżetu tego roku ustaloną na podstawie wykonanych danych za rok 2018 i zawiera wartość między innymi nadwyżki wynikającej z systemu gospodarowania odpadami komunalnymi za rok poprzedni. Powołując tę wartość jako źródło finansowania budżetu roku kolejnego wskazano tym samym, iż nie wykorzystano jej w roku 2019 na finansowanie budżetu a jednocześnie zaciągnięto nowe zobowiązania obciążające budżet lat następnych (w roku 2019 zaciągnięto kredyt i pożyczkę w sumie w kwocie 26 040 282,00 zł).

Zauważyć również należy, iż sformułowanie użyte w § 6 uchwały „Ustala się rozchody budżetowe w kwocie 14.496.901,26 zł, które zostaną przeznaczone na spłatę rat

zaciągniętych: pożyczek w wysokości 3.641.729,26 zł, kredytów w wysokości 10.855.172,00 zł..." może wprowadzać w błąd sugerując, iż to rozchody przeznaczane są na spłaty.

Rozchody to operacje zwrotne wymienione w art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych tj.:

1. spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów;
2. wykup papierów wartościowych;
3. udzielone pożyczki i kredyty;
4. płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa;
5. inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością;
6. płatności związane z udziałami Skarbu Państwa w międzynarodowych instytucjach finansowych. Na rozchody przewidziane są środki publiczne wskazane w art. 5 ustawy o finansach publicznych.

Zatem rozważyć należy przeformułowanie zapisów § 6 w taki sposób, by jasno z niego wynikało, iż na rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek przewidziane są przychody (zostaną sfinansowane przychodami).

Powyższe uwagi w sposób adekwatny można sformułować do uchwał budżetowych obowiązujących w latach poprzednich.

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, uchwałą nr XV/244/19 z dnia 18 grudnia 2019 roku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, która obejmowała lata 2020-2036. W przedmiotowej prognozie Rada Miasta upoważniła Prezydenta Miasta do:

1. zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć,
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,
3. przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań wskazanych wyżej kierownikom jednostek organizacyjnych,
4. dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

Kontroli poddano rzetelność danych zawartych w prognozie wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym od

dnia 1 stycznia 2019 roku na mocy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.⁸

Wyszczególnienie	2017	2018	III kw. 2019	2020	2021	2022	2023
Dochody bieżące w tym:	412 700 373,73	421 223 791,74	442 848 435,34	486 883 004,39	513 264 135,32	545 976 228,64	577 091 428,29
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w tym:	100 737 201,27	100 154 538,53	96 547 357,94	123 735 740,39	129 922 527,41	136 418 653,78	143 239 586,47
dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o FP	2 277 942,26	2 997 152,47	3 298 603,75	1 531 253,72	155 743,30	0,00	0,00
Dochody ze sprzedaży majątku Sm	4 476 764,75	4 874 649,01	7 070 730,00	7 008 200,00	4 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
Wydatki bieżące w tym :	378 481 423,02	388 372 110,28	427 896 097,57	475 269 104,55	499 057 244,38	521 299 214,16	542 015 942,73
wydatki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 FP	1 847 353,16	2 051 258,27	5 299 209,42	2 574 432,90	267 929,24	0,00	0,00
Dbi	311 963 172,46	321 069 253,21	346 301 077,40	363 147 264,00	383 341 607,91	409 557 574,86	433 851 841,82
Dbei	410 422 431,47	418 226 639,27	439 549 831,59	485 351 750,67	513 108 392,02	545 976 228,64	577 091 428,29
Wbei	376 634 069,86	386 320 852,01	422 596 888,15	472 694 671,65	498 789 315,14	521 299 214,16	542 015 942,73
Dbei+Sm-Wbei	38 265 126,36	36 780 436,27	24 023 673,44	19 665 279,02	18 319 076,88	27 677 014,48	38 075 485,56
(Dbei+Sm-Wbei)/Dbi	12,27	11,46	6,94	5,42	4,78	6,76	8,78
			10,22	7,94	5,71	5,65	6,77

Wyszczególnienie	Plan 2019 r.	Prognoza 2020 r.	Prognoza 2021 r.	Prognoza 2022r.
Spłata [R]	12 140 061,26	11 019 056,47	11 077 840,00	9 628 824,00
Odsetki [O]	4 144 497,65	7 811 029,79	8 539 375,95	8 167 722,13
Zobowiązania z tytułu poręczeń [O]	0,00	0,00	0,00	0,00
Spłata + odsetki + zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]	16 284 558,91	18 830 086,26	19 617 215,95	17 796 546,13
Dochody bieżące [Db]	363 147 264,00	383 341 607,91	409 557 574,86	433 851 841,82
[R+O]/Db	4,484%	4,91%	4,79%	4,10%

Jak wynika z wyliczeń przedstawionych w tabelach, relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zostanie spełniona w roku 2020 i latach następnym z uwzględnieniem wskazanych przez jednostkę wyłączeń z limitu zadłużenia, co zaprezentowano niżej:

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2020	4,48%	10,22%
2021	4,91%	7,94%
2022	4,79%	5,71%
2023	4,10%	5,65%

Przy zachowaniu wskazanych wyżej danych, bez uwzględnienia wskazanych przez jednostkę wyłączeń z limitu zadłużenia, relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych we wskazanych latach również będzie zachowana, co wskazano w poniższej tabeli.

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2020	5,13%	10,22

⁸ Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) ustalana na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

2021	5,53%	7,94
2022	5,37%	5,71
2023	4,65%	5,65

Jako wyłączenie z limitu zadłużenia na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych od roku 2016 poprzez 2020 i lata następne wskazano rozchody wynikające z zawartej 27 grudnia 2010 roku umowy pożyczki nr 84/OW/P/2010 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Była to pożyczka na sfinansowanie udziału własnego w projekcie realizowanym w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 - umowa o dofinansowanie nr POIS.01.01.00-00-003/07-00 projektu „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Piotrkowie Trybunalskim” zawarta 2 listopada 2009 roku.

Ustęp 3a art. 243 ustawy o finansach publicznych został dodany ustawą z dnia 8 listopada 2013 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Z treści art. 13 wskazanej ustawy wynikał warunek skorzystania z przedmiotowego wyłączenia w brzmieniu następującym: „Przepis art. 243 ust. 3a ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, ma zastosowanie do wydatków wynikających z umowy o dofinansowanie, o której mowa w art. 206 tej ustawy, zawartej po dniu 1 stycznia 2013 r. i poniesionych po tym dniu.” Biorąc pod uwagę zacytowany warunek wynikający z przedmiotowej ustawy stwierdzić należy, iż raty pożyczki nr 84/OW/P/2010 zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej nie podlegały ustawowemu wyłączeniu z limitu zadłużenia z uwagi na fakt podpisania umowy o dofinansowanie projektu „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Piotrkowie Trybunalskim” w dniu 2 listopada 2009 roku a zatem przed dniem 1 stycznia 2013 roku.

Skarbnik Miasta złożył wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie, z treści którego wynikało iż zarówno umowa o dofinansowanie jak i umowa pożyczki były wielokrotnie zmieniane. „Każdy z aneksów miał formę tekstu jednolitego, uwzględniającego zmiany zarówno za okres miniony jak i przyszły. Ostateczna wartość projektu wyniosła 207.757.235,16 zł z dofinansowaniem dotacją POIiŚ w kwocie 130.187.643,77 zł. Dotacja POIiŚ stanowiła 62,66% wydatków na projekt.” Z treści wyjaśnienia wynikało również, że umowa pożyczki pierwotnie opiewała na kwotę 54.379.186,00 zł z okresem finansowania do 29 grudnia 2014 roku. „Jednak w wyniku oszczędności na wykonanych zadaniach w relacji do pierwotnie planowanych, jak również wydłużenia okresu realizacji i rozliczenia projektu, podlegała zmianom, które znalazły swoje odzwierciedlenie w aneksach”. Ostateczna kwota pożyczki wyniosła 35.663.542,99 zł (aneks z dnia 25 kwietnia 2016 roku) a rozpoczęcie spłat nastąpiło od stycznia 2016 roku. Do wyjaśnienia dołączono zestawienia potwierdzające, że wskaźniki obsługi długu mieściły się i mieszczą w latach ubiegłych, w bieżącym roku oraz w latach przyszłych w obowiązujących dla danego roku limitach zadłużenia. Wyjaśnienie zostało podpisane z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Skarbnika Miasta.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 27 marca 2020 roku, stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Ponadto, należy wskazać na potrzebę uzupełnienia w WPF danych dotyczących prognozowanych wielkości dochodów bieżących z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, w okresie po 2023 roku.

W analizowanej WPF nie zaprognozowano także we wskazanym okresie dotacji i środków o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy a także wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy. Jednak brak prognozy tych danych wiązać się może z

brakiem na obecną chwilę realnych źródeł, w oparciu o które te dane można byłoby prezentować.

Natomiast uzupełnienie w prognozie danych prognostycznych dotyczących dochodów bieżących z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, ma uzasadnienie w przyjmowaniu tej wartości do ustalania relacji spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto zgodnie z treścią art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. W sytuacji prognozowania długu na lata 2020-2036 niezbędne jest prognozowanie na ten okres danych w oparciu, o które wylicza się limit spłaty zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przychody, 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 2020 - 2023 kredyty i pożyczki.

Jako wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych zostały zaplanowane do wykorzystania w roku 2020 w środki w kwocie 12.265.446,24 zł stanowiącej środki, którymi Miasto Piotrków Trybunalski mogło dysponować w roku 2019 a które nie zostały wykorzystane na finansowanie budżetu roku 2019.

Do kategorii środków wskazanych w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych zalicza się jedynie wolne środki rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zgodnie z treścią pkt 8 wskazanego ust. 2 art. 217, nie zalicza się do środków wskazanych w pkt 6, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Ustalono, co wynika z dalszej części protokołu, że Miasto Piotrków Trybunalski rokrocznie dysponuje nadwyżkami środków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które powinny zostać przeznaczone na z góry zdefiniowane wydatki. Zatem kwota 12.265.446,24 zł nie stanowiła w całości kwoty wolnych środków, rozumianych jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, ponieważ jej częścią była nadwyżka środków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a ta nie mogła być ujęta w kolejnym roku jako przychody wskazane w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Z treści objaśnień do WPF wynikało, że wieloletnia prognoza finansowa na lata 2020-2036 została opracowana w oparciu o:

- dane makroekonomiczne dotyczące prognoz w zakresie dynamiki Produktu Krajowego Brutto (PKB) oraz kształtowania średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacji),
- analizę dynamiki dochodów i wydatków bieżących Miasta Piotrkowa Trybunalskiego za lata 2015-2020,
- prognozowaną stawkę ceny pieniądza na rynku międzybankowym (WIBOR3M), która stanowi podstawę do wyliczenia kosztów odsetek od zadłużenia,
- plan dochodów i wydatków budżetowych na 30.09.2019 roku.

Wyjaśnienia Skarbnika Miasta do ustaleń dotyczących planowania i wykonania budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego po zapoznaniu się z projektem protokołu.

W odpowiedzi na przedstawione w protokole uwagi, Skarbnik Miasta złożyła wyjaśnienia odnosząc się w nich głównie do pięciu najistotniejszych problemów. Rzetelności planowania i wykonania budżetu skutkującego różnicą pomiędzy planem i wykonaniem w wysokości 40.171.462,39 zł (planowany deficyt - wykonana nadwyżka), nieprecyzyjnego określenia źródeł finansowania deficytu i różnic pomiędzy treścią uchwały budżetowej i stanowiącymi jej integralną część załącznikami, nieprecyzyjnie użytego w § 6 uchwały budżetowej pojęcia rozchodów, naruszenia art. 226 ustawy o finansach publicznych w związku z niewyodrębnieniem w prognozie długu na lata 2024 – 2036 z dochodów bieżących, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, oraz nieprawidłowej identyfikacji przychodów pochodzących z rozliczenia dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych budżetów poprzednich okresów. W tym w szczególności wykazywania w kwocie wolnych środków, nadwyżki dochodów nad wydatkami osiągniętej w wyniku ich rozliczenia w związku z realizacją zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

1. Rzetelność planowania i wykonania budżetu - zgodnie z treścią wyjaśnień kontrolujący dokonał porównania planu pierwotnego do wykonania, co w ostateczności skutkowało powstaniem opisanej w protokole różnicy. Porównując jednak wykonanie do planu po zmianach wartość różnicy wyniosła 1,33% w roku 2018 i 2,51% w roku 2019. Ponadto odnosząc się do zmian w budżecie i ich reakcji na zdarzenia wpływające na jego planowanie – powołano statut Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego i wynikające z niego terminy. W tym w szczególności termin do złożenia wniosku o zmianę planu (3 tygodnie przed planowaną sesją), termin na weryfikację i przygotowanie projektu uchwały oraz termin do zapoznania się z treścią uchwały przed sesją (wpływ projektu uchwały do biura rady 14 dni przed planowaną sesją). Wskazano również ograniczenia w zakresie gromadzenia informacji przez komórki księgowości o realizacji planu wg. stanu z miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym dokonywana jest zmiana budżetu.
2. Nieprecyzyjne określenie źródeł finansowania deficytu i występowanie różnic pomiędzy treścią uchwały budżetowej i stanowiącymi jej integralną część załącznikami – zdaniem kontrolowanego w podanym zakresie nie występowały przedstawione w protokole sprzeczności pomiędzy uchwałą budżetową i załącznikiem nr 3 przedstawiającym plan przychodów i rozchodów budżetu na 2020 rok. Treść przyjęta w uchwale miała charakter bardziej ogólny i zawierała wszystkie przychody, także finansujące deficyt. Ponadto załącznik nr 3 służył uszczegółowieniu przeznaczenia kredytu i wyszczególniał z całej kwoty część finansującą spłatę zaciągniętych zobowiązań.
3. Nieprecyzyjnie użyte pojęcie rozchodów – zdaniem kontrolowanego użyte w protokole sformułowanie, że Miasto Piotrków Trybunalski spłaca wcześniej zaciągnięte pożyczki i kredyty w przeważającej części przychodami z tytułu kolejnych kredytów, nie jest zgodne ze stanem faktycznym ponieważ w okresie ostatnich 10 lat (2010-2019) zadłużenie Miasta wzrosło o 13.2 mln zł a w latach 2012, 2013, 2014, 2015 i 2017 nie zaciągano w ogóle kredytu. Zdaniem kontrolowanego zasadą jest, że zaciągnięte kredyty są przeznaczone na sfinansowanie deficytu w związku z realizowanymi inwestycjami i tylko sporadycznie jakaś część kredytu, szczególnie na początku roku budżetowego, jest planowana na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. Natomiast w momencie poprawy wyniku rocznego wskutek wzrostu dochodów lub zmniejszenia wydatków Miasto koryguje

potrzeby kredytowe.

4. Niewyodrębnienie w prognozie długu na lata 2024 – 2036 z grupy dochodów bieżących, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – zdaniem składającego wyjaśnienia, gdyby brak wyodrębnienia dotacji i środków na cele bieżące z dochodów bieżących był aż tak istotny dla realności prognozy, to wypełnienie tej pozycji powinno być obowiązkowe w programie Besti@. Ponadto pomiędzy wskaźnikami obsługi długu a limitami po wyłączeniu z dochodów bieżących dotacji i środków na cele bieżące niewiele różnią się w poszczególnych latach od różnic obliczonych bez wyłączenia. Dodano również, że prognozowanie przyszłości wykraczającej poza okres trzech lat jest obarczone tak dużym ryzykiem błędu, że różnica, o której mowa w pkt 2 jest zalewie częstką mieszcząca się w granicy błędu. Na podstawie symulacji wskaźnika spłaty obliczonej po odjęciu od dochodów bieżących dotacji i środków na cele bieżące, Miasto spełnia wymiana stawiane art. 243 ustawy o finansach publicznych dla każdego roku prognozy.
5. Nieprawidłowa identyfikacja przychodów pochodzących z rozliczenia dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych budżetów poprzednich okresów - zdaniem kontrolowanego do zachowania kompletności ustaleń przedstawionych w protokole kontroli wymagane byłoby ich uzupełnienie o zaprezentowanie wyniku skumulowanego na realizacji dochodów, wydatków i zobowiązań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Przywołany art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nie określa ram czasowych równoważenia wpływów z opłat z kosztami zadania. Ponadto zdaniem kontrolowanego dopiero zmiana ustawy o finansach publicznych z dnia 14 grudnia 2018 roku, mająca zastosowanie po raz pierwszy do realizacji wyniku wykonanego za 2019 rok, uregulowała niektóre zagadnienia związane z wyodrębnieniem niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, określonymi w odrębnych ustawach. Niemniej nadal nie zostały rozwiane wątpliwości dotyczące okresu w jakim powinny zostać zbilansowane dochody i wydatki. W treści składanych wyjaśnień zawarto również w formie pytania uwagę do kontrolujących że wskazują oni nadwyżkę z 3 lat jako właściwą, o którą należałoby pomniejszyć wolne środki do wykorzystania w 2020 roku, a nie np. za okres 7 lat, czyli od początku obsługi przez gminy tego zadania, tj. pobierania dochodów i finansowania nimi wydatków lub kwotę nadwyżki za ostatni rok. Z uwagi na fakt, że wolne środki, o których mowa w protokole to wynik skumulowany i trudno zgodzić się bez wątpliwości, czy pomniejszenie wyniku kumulowanego od 1990 roku o jednoroczny wynik na odpadach, czy z trzech lat, jest prawidłowe. Na zakończenie kontrolowany wyraził także niezrozumienie dla zarzutu, niewykazania w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2020 roku nadwyżki budżetowej za 2019 rok. Jego zdaniem dotychczasowa interpretacja i przyjęta praktyka zakładają model, zgodnie z którym dopóki aktywa netto budżetu samorządu są ujemne nie wystąpi skumulowana nadwyżka z lat ubiegłych. Widząc jednak korzyści w wydzieleniu nadwyżki z wolnych środków, kontrolowany gotowy jest dostosować się do zaleceń organu nadzoru, pod warunkiem uzyskania bardziej szczegółowej metodologii obliczania skumulowanej nadwyżki z lat ubiegłych (w przypadku Piotrkowa Trybunalskiego od 1990 roku).

Stanowisko do wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Miasta Piotrkowa.

Ad1. Rzetelność planowania i wykonania budżetu – z ustaleń przedstawionych w protokole kontrolowany nie powinien wyprowadzać wniosku o nierzetelnym planowaniu i wykonywaniu budżet w jego ogólnym ujęciu. Zadaniem przeprowadzonej kontroli było przede wszystkim uchwycenie powodów, dla których pierwotnie planowane wartości

(według uchwalonego pierwotnie budżetu) uległy zauważalnemu przewartościowaniu prowadząc do wykonania nadwyżki, przy zakładanym deficycie budżetu. Niewątpliwie wykonanie nadwyżki budżetowej jest zjawiskiem pożądanym z punktu widzenia realizowanej gospodarki finansowej, niemniej jednak trafność planowania stanowi podstawę tej gospodarki. Jeżeli zatem powstaje różnica pomiędzy planem i wykonaniem, niewątpliwie powinna być ona poddana weryfikacji. Stąd treść ustaleń przedstawionych w protokole kontroli mających za zadanie wyjaśnienie okoliczności powstania tej różnicy.

W odpowiedzi na pytanie dotyczące powodów porównania planu pierwotnego do wykonania należy wskazać, że tylko w ten sposób kontrolujący miał możliwość ustalenia zamierzeń kontrolowanej jednostki co do kompozycji budżetu w pełnym okresie jego realizacji (zasada roczności). Z założenia wszelkie zmiany dokonywane w toku wykonywania budżetu prowadzą do urealniania planu wobec wykonania, co uzasadniałoby posłużenie się wartościami planowanymi po zmianach, jednak plan z uchwały budżetowej w dniu jej uchwalenia pozwala uchwycić w jaki sposób, w jakiej wysokości i jakimi środkami będzie finansowany potencjalny deficyt i rozchody budżetu. Innymi słowy, właśnie w momencie uchwalania budżetu ustalona zostaje pierwotna wartość deficytu albo nadwyżki oraz środków przewidzianych na jego finansowanie lub finansowanie rozchodów w przypadku występowania wspomnianej nadwyżki. Zatem wartości pierwotne obok ustawowego wskaźnika limitują potrzeby finansowania budżetu w celu jego zrównoważenia. Oczywiście, wraz z korektą budżetu wartości te mogą się zmieniać, przy czym limit może pozostać ten sam zwłaszcza, gdy w wyniku korekty planu wykonujący budżet zmniejszy inne źródła finansowania, pozostając przy pierwotnie zaplanowanych przychodach zwrotnych. W przypadku kontrolowanej jednostki plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek uległ zmianie, co zostało zauważone w protokole kontroli, jednakowoż zgodnie z uchwałą mógł on pozostać bez zmian w zakresie w jakim pozostałe parametry planowania (wydatki i rozchody) dawały podstawę do zaciągnięcia zobowiązania w rozumieniu art. 89 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, przyjęte przez kontrolującego zestawienie planowanego deficytu i wykonanej nadwyżki miało przedstawić skalę zmian jakich dokonano w budżecie, dając uzasadnienie dla zbadania zasadności zaciągnięcia zobowiązania dłużnego w odniesieniu do potrzeb związanych z finansowaniem planowanego deficytu. Zwieńczonych wykazaniem braku zaktualizowania wartości zaplanowanych dochodów do faktycznego pięciokrotnie wyższego wykonania. Natomiast powody dla których kontrolowany nie dokonał aktualizacji są faktem, z którym trudno dyskutować, przy czym opisują one ograniczenia wewnątrzorganizacyjne, a więc wyłącznie subiektywne, które w przyszłości należałoby usunąć, aby uniknąć podobnej sytuacji.

Ad2 i Ad3 . Nieprecyzyjne określenie źródeł finansowania deficytu i różnice pomiędzy treścią uchwały budżetowej i stanowiącymi jej integralną część załącznikami – źródła finansowania deficytu zostały wskazane w uchwale budżetowej w § 4 poprzez odwołanie do § 5 uchwały, opisującego przychody z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 12.265.446,24 zł i kwoty planowanego kredytu 55.400.000,00 zł w łącznej wysokości 67.665,446,24 zł, co odpowiadało sumie planowanego deficytu i rozchodów budżetowych określonej odpowiednio w § 4 i 6 uchwały budżetowej. Jednak w obliczu łącznego przedstawienia deficytu i rozchodów jako całkowitego niedoboru budżetu finansowanego wskazanymi wyżej przychodami niemożliwe stało się ustalenie jaki jest udział tych przychodów w podziale na źródła finansowania samego deficytu. Natomiast w odniesieniu do drugiej części wyjaśnień i uwag kontrolowanego co do użytego w protokole sformułowania, że Miasto Piotrków Trybunalski spłaca wcześniej zaciągnięte pożyczki i kredytu w przeważającej części przychodami z tytułu kolejnych kredytów- uwagi te zostały uwzględnione a zapis skorygowany. Aktualna pozostaje jednak uwaga, co do formy w jakiej kontrolowany posłużył się pojęciem rozchodów przy opisywaniu ich źródeł w § 6 uchwały budżetowej.

Ad4. Co do niewyodrębnienia w prognozie długu na lata 2024 – 2036 z grupy dochodów bieżących, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące - przedstawione przez kontrolowanego stanowisko z praktycznego punktu widzenia nie jest pozbawione racji, jednak kryteria kontroli regionalnych izb obrachunkowych odwołują się głównie do oceny legalności działań podejmowanych przez JST. Dając zatem pierwszeństwo przepisom prawa powszechnie obowiązującego, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych prognozę kwoty długu sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. W sytuacji prognozowania długu na lata 2020 -2036 wymagane pozostaje uwzględnienie również pozostałych danych, w oparciu o które wylicza się wskaźnik spłaty zobowiązań. Także poprzez pomniejszenie prognozowanych dochodów bieżących o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące.

Ad.5 Nieprawidłowa identyfikacja przychodów pochodzących z rozliczenia dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych budżetów poprzednich okresów - przeprowadzona i przedstawiona w protokole analiza przychodów pochodzących z rozliczenia budżetów poprzednich lat oparta została na legalnej wykładni przepisów powołanych w protokole. Głównie ustawy o finansach publicznych (art. 217 ust. 2 tej ustawy) oraz art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wprowadzających odrębne reguły rozliczania budżetu. Zgodnie z treścią tych przepisów, przede wszystkim wskazanego wyżej art. 6r nadwyżkę powstałą w wyniku rozliczenia wpłat za odbiór nieczystości stałych można przeznaczyć wyłącznie na cele związane z realizacją tego zadania. Należy ona zatem do kategorii przychodów posiadających szczególne przeznaczenie, i m.in. z tego powodu nie może być utożsamiana z wolnymi środkami. Przy czym nie jest to jedyny powód. Wolne środki, z którymi kontrolowany łączy wskazaną nadwyżkę, zgodnie z ich definicją legalną pochodzą z rozliczenia wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. co pozostaje w opozycji wobec okoliczności powstania wspomnianej nadwyżki.

Natomiast w odniesieniu do pytania, dlaczego wybrano okres 3 lat istotne jest podkreślenie, że powodem tego wyboru były okoliczności faktyczne wskazujące na wykonanie w tym okresie, rok do roku, wobec deficytu z 2016 roku konsumującego poprzednie nadwyżki, kolejnych nadwyżek w środkach, kumulując ich wartość do kwoty 1.920.598,13 zł. Oczywiście wobec tezy postawionej przez kontrolowanego kwota ta mogłaby okazać się inna zwłaszcza z chwilą podania w wątpliwość momentu zbilansowania środków z tego rozliczenia, niemniej jednak art. 6r cytowanej ustawy w tym przypadku precyzyjnie artykułuje przeznaczenie powstałych nadwyżek zwłaszcza w momencie deficytowego wykonania tego zadania. Jeżeli więc w roku poprzedzającym okres przyjęty do wyliczenia (rok 2016) kontrolowany wykonał deficyt w wysokości wyższej niż poprzednio wykonane nadwyżki, wartość tych nadwyżek została zredukowana do zera. Pozostaje zatem jeszcze wyjaśnienie powodu, dla którego nie uwzględniono deficytu powstałego w tym roku, którego wartość spowodowałaby zmniejszenie ustalonej przez kontrolującego nadwyżki do kwoty wskazanej przez kontrolowanego jako wynik skumulowany z 7 lat (zwiększenia minus zmniejszenia). Otóż zgodnie cytowanymi przepisami omawiane rozliczenie nie ma charakteru funduszowego i nie jest ustalone poprzez wynik. Ustawodawca w art. 6r odwołuje się bowiem tylko do nadwyżki, co oznacza że tylko jej wystąpienie ma umocowane normatywne i może być uwzględnione na potrzeby prowadzonych rozliczeń. Ponadto, powinność związania nadwyżki z tytułu realizacji tego zadania wprowadzona została nowelizacją ustawy z roku 2015 z okresem obowiązywania od roku 2016, co oznacza, że dla sugerowanego przez Skarbnika kumulatywnego i zarazem wynikowego rozliczenia tych środków okres ten mógłby wynosić maksymalnie 4 lata.

Sumując, opisane w protokole wyodrębnienie środków z rozliczenia opłat stało się obowiązkiem od 2016 roku i od tego momentu kontrolowany obowiązany był, bacząc na

celowy charakter tych środków, do ich wydzielenia od pozostałych przychodów pochodzących z rozliczenia budżetów poprzednich okresów. Wyrażony tu pogląd znajduje swoje potwierdzenie także w uchwale Kolegium RIO w Łodzi w sprawie zastrzeżeń Miasto Łodzi do wniosków pokontrolnych.

Natomiast wobec uwag dotyczących reguł sporządzenia sprawozdania RB-NDS za I kwartał 2020 roku, przedstawiona przez kontrolującego metodologia odrębnego traktowania nadwyżki z lat ubiegłych wobec wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust.2 pkt 6 ma uzasadnienie legalne. Podając pod wątpliwość przedstawione w protokole rozumienie obu tych pojęć, wyjaśniający powołał obowiązującą od wielu lat regułę, zgodnie z którą nie należy odrębnie obliczać środków pochodzących z nadwyżki budżetowej w momencie, gdy aktywa netto wykazują wartość ujemną. Innymi słowy posiadanie ujemnego skumulowanego wyniku budżetu uniemożliwia legitymowanie się przez jednostkę skumulowaną nadwyżką budżetową, na co zwraca uwagę Skarbnik Miasta i z czym niewątpliwie trzeba się zgodzić. Omawiany problem podziału źródeł nie dotyczy jednak skumulowanej nadwyżki, lecz nadwyżki z lat ubiegłych, pojęcia różniącego się zarówno semantycznie, prawnie jak i ekonomicznie. Skumulowany deficyt czy skumulowaną nadwyżkę należy rozpatrywać w kontekście wyniku wykonania budżetu w ujęciu wieloletnim i tylko w takim zakresie w jakim zostały opisane w rozporządzeniu określającym plan kont budżetu JST. Upraszczając skumulowana nadwyżka to tylko wynik, który pozostanie w oderwaniu od realnie zgromadzonych środków w momencie ich rozchodowania, np. poprzez udzielenie z budżetu pożyczki. Stan rachunku bankowego ulegnie zmniejszeniu bez wpływu na konto wynikowe. Pozostaje to w całkowitej opozycji wobec nadwyżki z lat ubiegłych, którą ustawodawca zakwalifikował do kategorii przychodów nadając jej tym samym wartość wyliczalną, mierzoną realnym pieniądzem.

Ponadto kontrolujący pragnie zauważyć, że nie sformułował uwag co do niewykazania nadwyżki wykonanej w roku 2019 w sprawozdaniu RB-NDS za I kwartał 2020 roku. Zasugerowano jedynie rozważenie jej występowania przy ustalaniu podziału źródeł przychodów. Zwłaszcza w kontekście opisanego wyżej problemu przy identyfikacji w uchwale źródeł finansowania deficytu (patrz punkt 2 i 3), jak również wykonania nieplanowanej nadwyżki.

Odpowiadając na ostatnią z uwag dotyczącą wstecznego rozliczenia nadwyżek, sięgającego początków zawiązania się samorządu gminnego (1990 rok), zmiany legislacyjne rozdzielające wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych od pozostały przychodów, w tym nadwyżki z lat ubiegłych, wprowadzone zostały do obrotu prawnego w roku 2006 z okresem obowiązywania od 1 stycznia 2007 roku.

Pełna treść wyjaśnień Skarbnika Miasta Piotrkowa Trybunalskiego po zapoznaniu się z projektem protokołu. dotyczących planowania i wykonanie budżetu, wieloletniej prognozy finansowej oraz ustalenia przychodów budżetowych budżetów poprzednich lat stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1 DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2018 - 2019

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Do zadań Referatu Podatków i Opłat Lokalnych należy w szczególności: [1] wypełnianie funkcji organu podatkowego pierwszej instancji w zakresie podatków i opłat lokalnych, z

wyłączeniem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi; [2] prowadzenie ewidencji podatków i opłat lokalnych, z wyłączeniem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi; [3] prowadzenie kontroli powszechności i prawidłowości opodatkowania na podstawie przepisów prawa podatkowego oraz przepisów dotyczących pomocy publicznej; [4] monitorowanie pomocy publicznej udzielanej i otrzymanej przez Miasto Piotrków Trybunalski; [5] sprawozdawczość w zakresie utraconych dochodów z tytułu ulg i zwolnień ustawowych oraz udzielonej pomocy publicznej. Kierownikiem Referatu jest ZENONA JUREŃCZYK.

Do zadań Referatu Dochodów, w zakresie zagadnień objętych kontrolą, należy w szczególności ewidencja i windykacja należności z tytułu: [1] podatku od nieruchomości – osoby prawne i fizyczne; [2] podatku od środków transportowych – osoby prawne i fizyczne; [3] łącznego zobowiązania pieniężnego; [4] podatku leśnego i rolnego od osób prawnych; [5] opłat lokalnych. Kierownikiem Referatu jest MAGDALENA OSTROWSKA.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. ustawy oraz akty wykonawcze do tych ustaw: [1] ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2019 r. poz. 900 ze zm.); [2] ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.); [3] ustawa z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 276 ze zm.); [4] ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm.). Przy prowadzeniu czynności kontrolnych wykorzystano dane z System Informacji Przestrzennej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego⁹ (SIP).

Sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-PDP/Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Miasto Piotrków Trybunalski w roku 2019 obniżyło swoje dochody wskutek: [1] obniżania górnych stawek podatku; [2] zwolnień w podatku od nieruchomości; [3] ulg w drodze decyzji organu podatkowego. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wykonanie (zł)	Skutki obniżenia górnych stawek podatku (zł)	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (zł)	Umorzenie zaległości podatkowych (zł)	Rozłożenie na raty/odroczenie terminu płatności (zł)
1	2	3	4	5	6
Podatek od nieruchomości	51.597.565,57	902.267,62	201.942,14	0,00	557.315,40
Podatek rolny	301.571,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	54.423,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transport.	2.252.760,26	1.018.499,07	0,00	0,00	0,00
Pozostałe ¹⁰	93.688.296,10	0,00	0,00	0,00	3.400,00
OGÓLEM:	147.894.616,59	1.920.766,69	201.942,14	0,00	560.715,40

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podatek od nieruchomości – zagadnienia ogólne

⁹ <https://mpiotrkowtrybunalski.e-mapa.net/>

¹⁰ Na pozostałe dochody podatkowe składają się: [1] udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 3.131.327,47 zł; [2] udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 85.286.686,00 zł; [3] podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej – 148.936,47 zł; [4] podatek od czynności cywilnoprawnych – 4.034.268,73 zł; [5] wpływy z opłaty skarbowej – 1.087.077,43 zł.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego określiła stawki podatku od nieruchomości w nw. uchwałach: [lata 2017-2018] XXVIII/369/16 z dnia 30 listopada 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 6 grudnia 2016 r. poz. 5308); [rok 2019] II/13/18 z dnia 28 listopada 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 10 grudnia 2018 r. poz. 6488). Wysokość stawek w poszczególnych latach zawarto w poniższej tabeli:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Lata 2017-2018	Rok 2019
1	2	3
Od gruntów:		
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,88	0,92
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	4,12	4,27
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,45	0,47
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	2,98	3,09
Od budynków lub ich części:		
- mieszkalnych	0,73	0,76
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	22,20	22,98
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	10,59	10,68
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,61	4,78
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez OPP	7,62	7,89
Od budowli		
- związanych z prowadzeniem działalności	2% wartości	2% wartości

Uchwałą Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr XVI/210/15 z dnia 25 listopada 2015 r. określono wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 11 grudnia 2015 r. poz. 5240). W dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. poz. 1104).

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2017-2019 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. PRAWNYCH (rozdział 75615 §0310)

Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
1	2	3	4	5
ROK 2017				
37.000.000,00	39.823.495,23	37.596.517,96	2.227.320,78	343,51
ROK 2018				
38.300.000,00	41.004.650,04	38.277.603,56	2.727.111,95	65,47
ROK 2019				
39.310.000,00	42.033.750,67	39.438.337,59	2.596.119,04	705,96

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2017-2019 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. FIZYCZNYCH (rozdział 75616 §0310)

Plan po zmianach	Należności	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
------------------	------------	-----------	------------	----------

(zł)	(zł)	(zł)	(zł)	(zł)
1	2	3	4	5
ROK 2017				
11.500.000,00	12.033.050,20	11.399.863,27	645.176,11	11.989,18
ROK 2018				
11.700.000,00	12.274.260,59	11.628.927,92	655.343,32	10.010,65
ROK 2019				
12.440.000,00	12.923.833,42	12.159.227,98	778.692,47	17.325,03

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

Podatek od nieruchomości

Kontrolą objęto 15 podatników, dla których przypis netto podatku od nieruchomości wyniósł: [1] 6.928.808 zł za rok 2017; [2] 6.880.195 zł za rok 2018; [3] 6.972.924 zł za rok 2019 (wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku):

Lp.	ID	ROK 2017		ROK 2018		ROK 2019		RD ¹¹
		Data wpływu deklaracji	Przypis/ odpis (zł)	Data wpływu deklaracji	Przypis/ odpis (zł)	Data wpływu deklaracji	Przypis/ odpis (zł)	
1	2	34	5	6	7	8	9	10
1.	(...) ¹²	01.02.2017	1.043.798					W
		19.12.2017	-1.241					K/12
				05.02.2018	1.030.305			W
				20.02.2018	-4.211			K/2
						04.02.2019	1.056.117	W
						26.07.2019	-42.929	K/8
2.	Jw.	06.02.2017	239.608					W
				31.01.2018	239.608	04.02.2019		W
							248.081	W
3.	Jw.	25.01.2017	583.690					W
		25.05.2017	-7.047					K/5
		29.05.2017	-2.498					K/6
				24.01.2018	570.576			W
				22.10.2018	-982			K/11
						28.01.2019	583.808	W
4.	Jw.	07.02.2017	242.657					W
				06.02.2018	20.221			W ¹³

¹¹ W kolumnie wskazano rodzaj deklaracji składanych przez podatników: [1] W – wymiar podatku na dany rok podatkowy; [2] W/liczba – wymiar podatku na rok podatkowy od miesiąca odpowiadającemu wskazanej liczbie, w sytuacji gdy obowiązek podatkowy powstał w trakcie roku; [3] K – korekta deklaracji dotycząca całego roku; [4] K/liczba – korekta deklaracji od miesiąca odpowiadającemu wskazanej liczbie; [5] D – zobowiązanie podatkowe określone decyzją organu podatkowego.

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 Z dniem 31 stycznia 2018 roku nieruchomości należące do podatnika nr [(...)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] - zostały wniesione aportem do podmiotu, który otrzymał nr podatkowy [(...) - 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

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

				26.02.2018	222.436			W/2
						04.02.2019	248.997	W
				19.03.2019	382			K/5
5.	Jw.	03.02.2017	140.070					W
				30.01.2018	140.070			W
						29.01.2019	105.575	W
6.	Jw.	30.01.2017	136.448					W
				25.01.2018	136.448			W
						10.01.2019	140.861	W
7.	Jw.	31.01.2017	558.867					W
		31.01.2018	-243					K
				31.01.2018	561.075			W
						31.01.2019	578.716	W
8.	Jw.	24.01.2017	764.226					W
		25.04.2017	1.306					K
				22.01.2018	765.479			W
						18.01.2019	791.074	W
9.	Jw.	31.01.2017	1.122.264					W
				31.01.2018	1.122.264			W
						31.01.2019	1.156.758	W
10.	Jw.	23.01.2017	1.157.791					W
		02.10.2017	-9.568					K/10
				31.01.2018	93.154			W ¹⁴
				31.01.2018	1.024.690			W/2
						01.02.2019	1.155.243	W
						04.11.2019	-33.597	K/11
						28.11.2019	-5.599	K/11
11.	Jw.	31.01.2017	89.536					W
				29.01.2018	89.536			W
						30.01.2019	92.866	W
12.	Jw.	30.05.2017	309.305					W
				02.02.2018	309.305			W
						05.02.2019	320.274	W
13.	Jw.	02.02.2017	290.063					W
				02.02.2018	290.063			W
						04.02.2019	297.876	W
14.	Jw.	30.01.2017	61.896					W
				18.01.2018	61.896			W
						24.01.2019	64.124	W
15.	Jw.	09.03.2017	207.880					D
				09.08.2018	207.880			D
						13.05.2019	214.679	D
RAZEM		6.928.808		6.880.195		6.972.924		

Ustalenia kontroli:

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

rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak].

¹⁴ Z dniem 2 stycznia 2018 roku zorganizowana część przedsiębiorstwa należąca do podatnika nr (...) - 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] została wniesiona aporem do podmiotu, który otrzymał nr podatkowy [(...) - 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]

organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: [1] składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku; [2] odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Stwierdzono, że badanej próbie w większości przypadków wpływ deklaracji rocznej następował w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia. Część podatników przekazywała deklaracje za pośrednictwem poczty – stosownie do art. 12 §6 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 2188 ze zm.). W niektórych przypadkach organ podatkowy wzywał podatników do złożenia deklaracji (np. dotyczy deklaracji podatnika nr (...) ¹⁵ za 2017 rok) lub w razie bezskuteczności takich działań, określał wysokość zobowiązania w drodze decyzji (np. dotyczy podatnika nr (...) ¹⁶ za lata 2017-2019);

- kontrolowana jednostka dysponuje dostępem do danych z ewidencji gruntów oraz kartoteki budynków. Organ podatkowy otrzymuje też informacje o zmianach;
- **podatnik nr (...) ¹⁷ w latach objętych kontrolą deklarował do opodatkowania: [1] 20.267 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (...) ¹⁸; [2] 3.229 m² powierzchni użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatnik nie wykazywał budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (kontrolujący wykorzystując SIP ustalili, że na nieruchomościach podatnika mogą znajdować się budowle). Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Budowlą (art. 1a pkt 2 ustawy) jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane**

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

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

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

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

w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm.): [1] budowlą (art. 3 pkt 3 ustawy) jest każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową; [2] obiektem liniowym (art. 3 pkt 3a) jest obiekt budowlany, którego charakterystycznym jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i, umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowane oraz kable zainstalowane w kanale technologicznym nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego; [3] urządzeniami budowlanymi (art. 3 pkt 9 ustawy) są urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

W toku kontroli, w dniu 25 lutego 2020 roku, podatnik złożył korekty za lata 2016-2020 deklarując następujące wartości budowli: [1] 770.809,00 zł w latach 2016-2019; [2] 993.814,00 zł w roku 2020. Podatnikowi przypisano zobowiązanie podatkowe w kwocie 81.543 zł. Odsetki na dzień 26 lutego 2020 roku wynosiły 10.633 zł;

- w pozostałych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie określenia przedmiotu opodatkowania, zastosowanych stawek podatku oraz dokonywanych obliczeń;
- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15. dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia roku podatkowego. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa;
- w zakresie windykacji zobowiązań podatkowych przeanalizowano czynności podejmowane wobec podatników nr (...) ¹⁹ (stan zadłużenia na koniec 2019 roku

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

wynosił 1.481.079,37 zł – należności za okres 12/2013-12/2019) oraz (...) ²⁰ (stan zadłużenia na koniec 2019 roku wynosił 717.058,00 zł – należności za okres 6/2016-12/2019). W okresie objętym kontrolą (lata 2017-2019) podatnicy nie dokonywali wpłat. Organ podatkowy wobec podatników wystawiał upomnienia (niekiedy jedno upomnienie obejmowało kilka rat) ²¹, tytuły wykonawcze, kierował wnioskami do właściwych sądów o wpis hipoteki.

Opodatkowanie obiektów usługowych

Kontrolą objęto zachowanie zasady powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości w obiektach, w których jest prowadzona działalność gospodarcza w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1292 ze zm.). Zgodnie z art. 3 powołanej ustawy, działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły.

(...) ²²

Kontrolujący przeanalizowali dokumenty w zakresie opodatkowania przedmiotowych nieruchomości za 2019 rok **wskazując potencjalne nieprawidłowości**, które wymagają weryfikacji organu podatkowego:

- **poz. nr 8 tabeli – podatnik nr (...) ²³ (osoba fizyczna): w pierwotnej decyzji wymiarowej na rok 2019 opodatkowaniu podlegało: [1] 917,45 m² pow. użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej; [2] 344 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej; [3] 1.125 m² gruntów pozostałych ²⁴. Wymiar podatku 21.928 zł. Od lipca 2019 roku przedmiot opodatkowania obejmował: [1] 129,09 m² pow. użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej; [2] 344 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności**

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

²¹ Zgodnie z §7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1483 ze zm.), wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie: [1] niezwłocznie, w szczególności jeżeli: a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; [2] nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany.

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

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ W decyzji wskazano także powierzchnię 600,28 m² stanowiącą pow. użytkową budynków mieszkalnych, zwolnionych z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – zabytki.

gospodarczej; [3] 1.469 m² gruntów pozostałych²⁵. Wymiar podatku uległ zmniejszeniu do kwoty 12.951 zł (w decyzji wymiarowej na rok 2020 przedmiot opodatkowania jest analogiczny, wymiar podatku w kwocie 4.049 zł). Podatnik składając informację na podatek od nieruchomości w ciągu roku podatkowego 2019 przedłożył organowi podatkowemu decyzję nr 8/19 z dnia 26 czerwca 2019 roku, na mocy której Marszałek Województwa Łódzkiego uchylił swoją wcześniejszą decyzję w sprawie zaszeregowania obiektu hotelarskiego (...) ²⁶ do rodzaju hotel kategorii (trzygwiazdkowy) i wykreślił obiekt z ewidencji obiektów hotelarskich. Z ustaleń kontrolujących wynika, że podatnik wciąż kontynuuje działalność o podobnym charakterze, czego potwierdzeniem jest strona internetowa obiektu²⁷ oraz strona podmiotowa w serwisie rezerwacyjnym Booking.com. Na terenie nieruchomości należących do podatnika jest także prowadzona działalność w zakresie usług poligraficznych – prawdopodobnie dotyczy to pow. użytkowej 129,09 m² wskazanej w decyzji korygującej podatek za 2019 rok i decyzji wymiarowej na rok 2020. **Ponadto wskazać należy, że działka (...) ²⁸ ma powierzchnię 1.469 m², natomiast od lipca 2019 roku powierzchnia wynikająca z decyzji wynosi 1.813 m²;**

- **poz. nr 9 tabeli – podatnik nr (osoba fizyczna): stwierdzono brak opodatkowania działek należących do podatnika sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako droga (dr). Powyższe dotyczy działek (...) ²⁹ o łącznej powierzchni 7.372 m². (...) ³⁰**

Zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle – z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż utrzymanie dróg

²⁵ W decyzji wskazano także powierzchnię 1.388,94 m² stanowiącą pow. użytkową budynków mieszkalnych zwolnionych z opodatkowania na podstawie powoływanego art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy.

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ (...) - Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

publicznych lub eksploatacja autostrad płatnych. Stosownie do art. 7 ust. 1-3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 470), do dróg gminnych zalicza się drogi o znaczeniu lokalnym niezaliczone do innych kategorii, stanowiące uzupełniającą sieć dróg służących miejscowym potrzebom, z wyłączeniem dróg wewnętrznych. Zaliczenie do kategorii dróg gminnych następuje w drodze uchwały rady gminy po zasięgnięciu opinii właściwego zarządu powiatu. Ustalenie przebiegu istniejących dróg gminnych następuje w drodze uchwały rady gminy. W art. 19 ust. 2 pkt 4 powołanej ustawy wskazano, że zarządcą dla dróg gminnych jest wójt (burmistrz, prezydent miasta). Przedmiotowa droga nie została zaliczona do dróg gminnych, w sposób przewidziany w ustawie o drogach publicznych, a zatem nie korzysta ze zwolnienia przewidzianego w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Zwolnienia w podatku od nieruchomości

Zwolnienia podatkowe wprowadzono następującymi uchwałami Rady Miasta Piotrkowo Trybunalskiego:

- uchwałą nr XIV/204/03 z dnia 10 grudnia 2003 roku zwolniono z podatku od nieruchomości grunty, na których znajdują się budowle pn. „laguny osadowe” (tymczasowe zbiorniki do magazynowania komunalnych osadów ściekowych z komór fermentacyjnych oczyszczalni ścieków oraz innych instalacji służących do oczyszczania ścieków komunalnych);
- uchwałą nr XLV/799/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 27 czerwca 2014 roku zwolniono z podatku od nieruchomości grunty lub ich części, budynki lub ich części, budowle lub ich części zajęte na gospodarczą działalność produkcyjną i usługową, na których podatnik zrealizuje nowe inwestycje lub na których stworzy nowe miejsca pracy, z wyłączeniem przedmiotów opodatkowania służących działalności handlowej.

Warunkiem uzyskania zwolnienia na okres jednego roku jest zrealizowanie na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nowej inwestycji, której łączne nakłady wyniosły co najmniej 300.000,00 zł, z zastrzeżeniami wskazanymi w powoływanej uchwale. Warunkiem uzyskania zwolnienia na okres dwóch i trzech lat jest zrealizowanie nowej inwestycji, której łączne nakłady wyniosły odpowiednio co najmniej 600.000,00 zł oraz 1.500.000,00 zł. Przez nowe inwestycje należy rozumieć budowę nowego budynku lub budowli, rozbudowę budynku lub budowli, nadbudowę budynku lub budowli, zakup nieruchomości.

Warunkiem uzyskania zwolnienia na okres jednego roku jest utworzenie na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego co najmniej 5 nowych miejsc pracy (5 pełnych etatów), z zastrzeżeniami wskazanymi w powoływanej uchwale. Warunkiem uzyskania zwolnienia na okres dwóch i trzech lat jest utworzenie odpowiednio co najmniej 10 i 25 nowych miejsc pracy. Warunek utworzenia nowych miejsc pracy (przyrost netto miejsc pracy) uważa się za spełniony, jeżeli nastąpi wzrost liczby osób zatrudnionych na umowę o pracę, w przeliczeniu na pełne etaty, w danym przedsiębiorstwie, w porównaniu do średniego miesięcznego zatrudnienia z ostatnich 12 miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym złożono wniosek o zwolnienie z podatku od nieruchomości. W przypadku, gdy przedsiębiorca działa w okresie krótszym niż 12 miesięcy – z okresu działalności przedsiębiorcy.

Kontrolą objęto korzystanie ze zwolnienia w podatku od nieruchomości, stanowiącego pomoc publiczną, przez nw. podatników:

- EPC PROJEKT S.A. – podmiot korzystający z pomocy publicznej na podstawie uchwały nr XLV/799/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, na podstawie złożonego wniosku w dniu 27 kwietnia 2018 roku. Zwolnienie na okres 3 lat od dnia 1 maja 2018 roku. (...) ³¹;
- AMS J.S. MOSKWA sp. j. – podmiot korzystający z pomocy publicznej na podstawie uchwały nr XLV/799/14 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, na podstawie złożonego wniosku w dniu 16 stycznia 2019 roku. Zwolnienie na okres 3 lat, tj. od dnia 1 lutego 2019 roku do dnia 31 stycznia 2022 roku. (...) ³²

Ustalenia kontroli:

- wszyscy podatnicy spełniali warunki do korzystania ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na warunkach przewidzianych w uchwale wskazanej powyżej;
- zobowiązani podatnicy przedkładali zaświadczenia o pomocy de minimis na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity z 2020 r. poz. 708);
- zobowiązani przedkładali także inne dokumenty wymagane powoływaną uchwałą, które pozwalały organowi podatkowemu ocenić czy podatnicy spełniają przesłanki do korzystania z pomocy publicznej, co było następnie potwierdzane zaświadczeniem o udzieleniu pomocy de minimis.

Ulgi w podatku od nieruchomości

Zgodnie z art. 67a §1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może: [1] odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty; [2] odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji, o której mowa w art. 53a; [3] umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa (art. 67a §2).

Kontrolą objęto następujące decyzje organu podatkowego:

- FFW.3120.5.2016 z dnia 14 stycznia 2019 roku (osoba fizyczna) – rozłożenie na 38 rat zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2009-2018 w kwocie 336.739,79 zł należności głównej oraz 85.502,00 zł odsetek (wniosek z dnia 5 września 2016 roku, uzupełniony w dniu 19 grudnia 2018 roku; opłata prolongacyjna – 71.309,00 zł);
- FFW.3120.3.2.2019 z dnia 18 czerwca 2019 roku (osoba prawna) – rozłożenie na 36 rat zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2011-2018 w kwocie

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

280.638,80 zł należności głównej (odsetki w kwocie 82.003,00 zł umorzono; wniosek z dnia 26 kwietnia 2019 roku; opłata prologacyjna – 18.795,00 zł).

Ustalenia kontroli:

- wszystkie sprawy były załatwione w drodze decyzji administracyjnych, stosownie do brzmienia art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Przedmiotowe decyzje zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 210 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne. Stosownie do brzmienia art. 210 § 4 ww. ustawy, uzasadnienie to zawiera wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa;
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy zebrał i rozpatrzył materiał dowodowy zgromadzony w sprawie;
- w przypadku niezakończono sprawy we właściwym terminie organ podatkowy zawiadamiał stronę podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wskazując nowy termin załatwienia sprawy;
- prawidłowo naliczano opłatę prologacyjną, która została wprowadzana uchwałą Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr XVI/206/15 z dnia 25 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 11 grudnia 2015 r. poz. 5236).

Podatek od środków transportowych

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego określiła stawki podatku od środków transportowych w uchwale nr XVI/207/15 z dnia 25 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 11 grudnia 2015 r. poz. 5237).

Wzór deklaracji na podatek od środków transportowych określa rozporządzenie Ministra Finansów: [1] z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz.U. poz. 2025) – lata 2017-2018; [2] z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz.U. poz. 2436).

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2017-2019 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OS. PRAWNYCH (rozdział 75615 §0340)

Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
1	2	3	4	5
ROK 2017				
1.190.000,00	1.321.789,23	1.276.361,57	50.794,44	5.366,78
ROK 2018				
1.110.000,00	1.193.341,66	1.128.655,75	64.751,91	66,00
ROK 2019				
1.060.000,00	1.163.331,48	1.080.070,48	83.960,40	699,40

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych za lata 2017-2019 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OS. FIZYCZNYCH (rozdział 75616 §0340)

Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
-----------------------	-----------------	----------------	-----------------	---------------

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

1	2	3	4	5
ROK 2017				
1.180.000,00	1.992.710,69	1.254.011,00	741.681,82	2.982,13
ROK 2018				
1.040.000,00	1.956.942,69	1.063.202,64	893.753,84	13,79
ROK 2019				
1.070.000,00	2.085.546,62	1.172.689,78	912.863,72	6,88

Kontrolą objęto 10 podatników, dla których przypis netto podatku od środków transportowych wyniósł: [1] 280.790 zł za rok 2017; [2] 267.371 zł za rok 2018; [3] 258.401 zł za rok 2019 (wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku):

Lp.	Nr konta	ROK 2017		ROK 2018		ROK 2019	
		Data wpływu Ilość ŚT	Kwota przypisu lub odpisu	Data wpływu Ilość ŚT	Kwota przypisu lub odpisu	Data wpływu Ilość ŚT	Kwota przypisu lub odpisu
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	(...) ³³	31.01.2017 (27)	50.292				
		27.06.2017 (-2)	-2.208				
		28.07.2017 (-1)	-330				
		29.08.2017 (-1)	-736				
		22.11.2017 (-1)	-147				
				01.02.2018 (22)	41.112		
				15.05.2018 (-1)	-728		
				27.07.2018 (-3)	-1.365		
				06.08.2018 (-2)	-1.412		
				31.08.2018 (-2)	-1.412		
				18.09.2018 (-1)	-618		
				09.10.2018 (-2)	-824		
				04.01.2019 (-1)	0		
						04.02.2019 (10)	18.384
						01.07.2019 (+1)	1.288
						05.07.2019 (-1)	-1.236
						12.08.2019 (-2)	-1.470
						07.10.2019 (+1)	735
						23.12.2019 (-2)	-623
2.	Jw.	14.02.2017 (12)	23.832				
				14.02.2018	2.832		

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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 PIOTRKOWIE TRYB.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

				(12)			
						08.02.2019 (12)	23.832
3.	Jw.	15.05.2017 (9)	14.700				
		08.06.2017 (+1)	630				
				16.02.2018 (10)	15.960		
				09.11.2018 (+1)	525		
				12.02.2019 (+1)	210		
						12.02.2019 (12)	19.320
						11.09.2019 (+1)	630
						12.09.2019 (-1/+1)	0
						12.09.2019 (-1)	-525
4.	Jw.	13.02.2017 (13)	25.596				
				14.02.2018 (13)	25.596		
				10.04.2018 (-1)	-1.472		
				09.05.2018 (-1)	-1.176		
				25.06.2018 (-1)	- 1.104		
				09.07.2018 (-1)	-735		
				06.11.2018 (+1)	368		
						14.02.2019 (10)	19.860
						16.09.2019 (-1)	-1.472
5.	Jw.	08.02.2017 (11)	22.788				
		26.07.2017 (-1)	-735				
				07.02.2018 (10+1)	21.848		
				14.06.2018 (-1)	-824		
				08.10.2018 (+1)	552		
						11.02.2019 (11)	23.232
						26.07.2019 (+1)	735
						23.09.2019 (-1)	-618
						06.11.2019 (-1)	-294
6.	Jw.	17.02.2017 (22)	43.932				
		27.03.2017 (-1)	-1.656				
		31.08.2017 (-6)	-6.568				
		09.02.2018 (-1)	0				

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

				09.02.2018 (14)	27.480		
				12.09.2018 (-2)	-1.795		
						05.03.2019 (12+3)	29.212
						21.12.2019 (+10)	13.113
						21.11.2019 (-2)	-1.544
7.	Jw.	27.03.2017 (11)	21.624				
		05.12.2017 (+1)	552				
				11.06.2018 (12-3+3)	23.464		
						07.05.2019 (12)	23.832
8.	Jw.	10.02.2017 (32)	62.484				
		22.03.2017 (-2)	-3.494				
		14.07.2017 (-1)	-1.617				
		23.10.2017 (+1)	588				
		13.12.2017 (+1)	882				
				15.02.2018 (31-3)	55.500		
				02.03.2018 (-1)	-1.840		
				16.03.2018 (-1)	-1.323		
				09.08.2018 (-1)	-736		
				14.12.2018 (+1)	1.617		
				20.12.2018 (+1)	882		
				28.03.2019 (-1)	-147		
				28.03.2019 (+3)	4.155		
						28.03.2019 (29-4)	48.482
						17.04.2019 (+1)	1.323
						21.05.2019 (+1)	1.472
						28.06.2019 (+2)	2.646
						14.08.2019 (-4)	-4.416
						28.08.2019 (-2)	-1.472
						16.09.2019 (-1)	-525
						23.12.2019 (+5)	3.419
9.	Jw.	14.02.2017 (8)	13.757				
		22.08.2017 (+2)	1.655				
				09.03.2018	18.060		

				(10)			
						20.02.2019 (10)	18.060
						09.04.2019 (+1)	1.413
						23.07.2019 (-1)	-942
						22.10.2019 (-10)	-3.010
10.	Jw.	31.01.2017 (7)	14.454				
		21.11.2017 (+2)	515				
				15.02.2018 (9+2)	22.398		
				11.05.2018 (+1)	1.323		
						15.02.2019 (12)	24.456
						24.09.2019 (-1/+1)	1.104
RAZEM		280.790		267.371			258.401

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani są: [1] składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku; [2] odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności;
- Stwierdzono, że badanej próbie w większości przypadków wpływ deklaracji rocznej następował w ustawowym terminie. W przypadku braku złożenia deklaracji rocznej, organ podatkowy kierował do podatników stosowne wezwania (...) ³⁴. W przypadku, gdy obowiązek podatkowy powstawał lub wygasał w trakcie roku podatkowego, a podatnicy nie dopełnili obowiązku złożenia deklaracji, organ podatkowy wzywał podatników do przedkładania ww. dokumentów po powzięciu wiadomości o takim zdarzeniu;
- kontrolowana jednostka otrzymuje informacje podatkowe z ewidencji pojazdów, które są przekazywane na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 68);
 - w wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie samowymiaru podatku od środków transportowych;
 - podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku, a przypadku gdy obowiązek podatkowy

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

powstał w ciągu roku, na zasadach określonych w art. 11 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych;

- w zakresie windykacji zobowiązań podatkowych przeanalizowano czynności podejmowane wobec podatników nr (...) ³⁵ (stan zadłużenia na koniec 2019 roku wynosił 70.950,00 zł – należności za okres II/2009-2019), (...) ³⁶ (stan zadłużenia na koniec 2019 roku wynosił 165.167,00 zł – należności za lata 2009-2019) oraz (...) ³⁷ (stan zadłużenia na koniec 2019 roku wynosił 57.476,55 zł – należności za okres II/2017-2019). Organ podatkowy wobec podatników wystawiał upomnienia, tytuły wykonawcze, kierował wnioski o wpis do rejestru zastawów.

W ramach kontroli prawidłowości opodatkowania podatników podatkiem od środków transportowych, przeanalizowano terminowość wykazywania nowo nabywanych środków transportowych w okresie 2017-2019 roku, o których organ podatkowy został poinformowany w oparciu o miesięczne informacje podatkowe z ewidencji pojazdów – przekazywane na podstawie przepisów powoływanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku. Środki transportowe wskazano w poniższej tabeli:

Lp.	Nr rejestracyjny	Data zdarzenia	Nr podatnika	Data wpływu informacji podatkowej do organu podatkowego	Data wpływu deklaracji, gdzie po raz pierwszy wykazano ŚT	Uwagi/Data wezwania
1	2	3	4	5	6	7
1.	(...) ³⁸	12.06.2019	(...) ³⁹	11.07.2019	01.07.2019	-
2.	Jw.	06.08.2019	Jw.	12.09.2019	07.10.2019	-
3.	Jw.	27.03.2017	Jw.	10.04.2017	08.06.2017	Wezwanie 16.05.2017
4.	Jw.	24.09.2018	Jw.	08.10.2018	09.11.2018	-
5.	Jw.	07.12.2018	Jw.	14.01.2019	12.02.2019	-
6.	Jw.	04.06.2019	Jw.	11.07.2019	11.09.2019	Wezwanie 21.08.2019
7.	Jw.	05.08.2019	Jw.	12.09.2019	12.09.2019	-
8.	Jw.	05.11.2019	Jw.	12.12.2018	06.11.2018	-
9.	Jw.	26.09.2018	Jw.	08.10.2018	08.10.2018	-

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

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

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

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

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

10.	Jw.	12.12.2018	Jw.	14.01.2019	05.03.2019	-
11.	Jw.	12.12.2018	Jw.	14.01.2019	05.03.2019	-
12.	Jw.	21.02.2019	Jw.	12.03.2019	05.03.2019	-
13.	Jw.	05.10.2017	Jw.	09.11.2017	05.12.2017	-
14.	Jw.	21.03.2018	Jw.	13.04.2018	11.06.2018	Wezwanie09.05.2018
15.	Jw.	23.03.2018	Jw.	13.04.2018	11.06.2018	Wezwanie09.05.2018
16.	Jw.	21.03.2018	Jw.	13.04.2018	11.06.2018	Wezwanie09.05.2018
17.	Jw.	19.09.2017	Jw.	10.10.2017	23.10.2017	Wezwanie12.10.2017
18.	Jw.	06.10.2017	Jw.	09.11.2017	13.12.2017	Wezwanie 15.11.2017
19.	Jw.	31.08.2018	Jw.	07.09.2018	14.12.2018	Wezwanie 24.10.2018
20.	Jw.	03.09.2018	Jw.	08.10.2018	20.12.2018	Wezwanie 15.11.2018
21.	Jw.	29.03.2019	Jw.	10.04.2019	28.03.2019	-
22.	Jw.	11.03.2019	Jw.	10.04.2019	28.03.2019	-
23.	Jw.	08.03.2019	Jw.	10.04.2019	28.03.2019	-
24.	Jw.	01.04.2019	Jw.	14.05.2019	17.04.2019	-
25.	Jw.	07.05.2019	Jw.	11.06.2019	21.05.2019	-
26.	Jw.	29.03.2019	Jw.	10.04.2019	28.06.2019	Wezwanie 18.06.2019
27.	Jw.	29.03.2019	Jw.	10.04.2019	28.06.2019	Wezwanie 18.06.2019
28.	Jw.	25.09.2019	Jw.	09.10.2019	23.12.2019	Wezwanie 26.11.2019
29.	Jw.	23.09.2019	Jw.	09.10.2019	23.12.2019	Wezwanie 26.11.2019
30.	Jw.	01.10.2019	Jw.	06.11.2019	23.12.2019	Wezwanie 26.11.2019
31.	Jw.	20.09.2019	Jw.	09.10.2019	23.12.2019	Wezwanie 26.11.2019
32.	Jw.	25.09.2019	Jw.	09.10.2019	23.12.2019	Wezwanie 26.11.2019
33.	Jw.	13.07.2017	Jw.	03.08.2017	22.08.2017	Wezwanie 17.08.2017
34.	Jw.	13.07.2017	Jw.	03.08.2017	22.08.2017	Wezwanie 17.08.2017
35.	Jw.	06.02.2019	Jw.	12.03.2019	09.04.2019	-
36.	Jw.	28.08.2017	Jw.	07.09.2017	21.11.2017	Wezwanie 15.11.2017
37.	Jw.	16.10.2017	Jw.	09.11.2017	21.11.2017	Wezwanie 15.11.2017
38.	Jw.	19.10.2017	Jw.	09.11.2017	15.02.2018	Wezwanie 15.11.2017
39.	Jw.	04.12.2017	Jw.	09.01.2018	15.02.2018	-
40.	Jw.	04.12.2017	Jw.	09.01.2018	11.05.2018	-
41.	Jw.	15.02.2019	Jw.	12.03.2019	24.09.2019	Wezwanie 21.08.2019

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2 DOCHODY Z MAJĄTKU

1. Założenie i cele przeprowadzenia kontroli

Podstawowym założeniem podjętej kontroli jest ocena realizacji przez Miasto Piotrków Trybunalski, posiadające status powiatu grodzkiego, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dotyczących gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa. Zarówno w zakresie przestrzegania prawa limitującego zasady nabywania, zbywania oraz innych form udostępniania gospodarowanego majątku, jak również w odniesieniu do przestrzegania obowiązku informacyjnego i sprawozdawczego realizowanego na podstawie gromadzonych przez jednostkę informacji. Aby zapewnić w miarę posiadanych możliwości najbardziej kompleksową ocenę kontrolowanego obszaru do weryfikacji zdecydowano się wykorzystać wszystkie dostępne źródła i zasoby danych, którymi dysponuje lub powinien dysponować kontrolowany, bez względu na ich sposób przetwarzania. Kontroli poddano m.in. procedury dotyczące nabywania i zbywania nieruchomości ich wydzierżawiania, najmu, użyczenia, użytkowania wieczystego i oddawania w trwałe zarząd, pobierania opłat i dochodzenia zaległości, a także zasady gromadzenia i przetwarzania danych, rzetelność, spójność i kompletność udostępnionych źródeł i zasobów oraz wiarygodność ujawnionych w nich informacji.

Źródła danych

Kontrolę przeprowadzano na podstawie przepisów prawa powszechnie obowiązującego, aktów i regulaminów wewnątrzorganizacyjnych oraz wymienionych poniżej źródeł i zbiorów danych:

1. Indywidualnych teczek gromadzących dokumenty z postępowań dotyczących nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, przeznaczonych do sprzedaży, zamiany, oddania w trwałe zarząd, użytkowania wieczystego, dzierżawy lub najmu.
2. Ewidencji Gruntów i Budynków (EGiB) prowadzonej przez Referat Geodezji, Kartografii i Katastru.
3. Zasobu majątku Skarbu Państwa, którego obowiązek i sposób prowadzenia z uwzględnieniem minimalnego zakresu danych określają przepisy art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Sprawozdań o których mowa w art 23 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzanych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku – jako dokumentów elektronicznych sporządzanych w programie Excel w postaci zorganizowanych tabel i zestawień prezentujących m.in. status zagospodarowania składników majątku Skarbu Państwa, podmioty korzystające z tego majątku oraz prawną formę tego korzystania.
5. Ewidencji księgowej zinwentaryzowanego majątku Skarbu Państwa prowadzonej w ewidencji pozabilansowej jednostki samorządu terytorialnego.
6. Ewidencji księgowej przypisów i opłat za korzystanie ze składników majątku Skarbu Państwa obejmującej w szczególności przypisy, wpłaty oraz salda nadpłat i zaległości z tytułu użytkowania wieczystego, najmu, dzierżawy oraz pozostałych form korzystania z majątku.
7. Ewidencji podatkowej podatników podatku od nieruchomości w odniesieniu do tych podatników, którzy korzystają z majątku Skarbu Państwa i są obowiązani m.in. na mocy ustaw podatkowych do ponoszenia danin publicznych w związku z dzierżawą lub najmem majątku stanowiącego własność Skarbu Państwa.

Informacje podstawowe – wartość planowanych i wykonanych dochodów z tytułu korzystania z majątku stanowiącego własność Skarbu Państwa oraz dotacji otrzymanych na realizację zadań zleconych

Rok	Źródło dochodu wg klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/§)	Plan na 2018	Wykonanie za 2018	procent
1	2	3	4	5
2018	700-70005-0470	73 000,00	1 417 992,43	1942,46%
2019	700-70005-0470	81 000,00	108 474,60	133,92%
2018	700-70005-0550	3 900 000,00	4 522 553,33	115,96%
2019	700-70005-0550	3 260 000,00	4 442 057,04	136,26%
2018	700-70005-0750	40 600,00	76 633,83	188,75%
2019	700-70005-0750	57 700,00	17 138,65	29,70%
2018	700-70005-0760	270 000,00	442 310,07	163,82%
2019	700-70005-0760	455 000,00	1 446 425,37	317,90%
2018	700-70005-0770	25 200,00	102 119,59	405,24%
2019	700-70005-0770	90 000,00	80 640,00	89,60%

zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu

Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Powyższe oznacza wyłączność Rady Miasta w podejmowaniu każdorazowo decyzji w tym przedmiocie, stosownie do uregulowań zawartych w art.18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Uchwały Rady podejmowane są indywidualnie każdorazowo do każdej z tych czynności.

Jednocześnie zarządzeniem nr 202 z dnia 15 maja 2013 r. Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej ustalił zasady wydzierżawiania na okres do trzech lat gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa. Zgodnie z zarządzeniem wydzierżawieniu mogły podlegać nieruchomości lub ich części: [1] stanowiące własność Skarbu Państwa, dla których uzyskano tytuł prawny, oraz [2] nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym, dla których nie ma ustalonego prawnego właściciela, a które pozostają we władaniu Skarbu Państwa.

Zarządzenie regulowało także kwestie dotyczące stawek czynszu dzierżawnego wskazując m.in., że ich wysokość określa zarządzenie Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w sprawie ustalenia stawek czynszu wydzierżawianych gruntów, przy czym w szczególnie uzasadnionych przypadkach (spowodowanych m.in. sytuacją zdrowotną, materialną dzierżawcy lub interesem Skarbu Państwa) Prezydent Miasta może ustalić stawkę czynszu inną niż określona w drodze ww. Zarządzenia. Dokument określał także reguły dotyczące aktualizacji stawek czynszu dzierżawnego, naliczania kar umownych w przypadku bezumownego korzystania z nieruchomości oraz zasad lokalizowania na dzierżawionych gruntach tymczasowo obiektów budowlanych.

Najem lokali mieszkalnych

Zarządzeniem nr 303 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 31 lipca 2019 r. ustalono stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego obejmującego mieszkaniowy zasób Miasta Piotrkowa Trybunalskiego i Skarbu Państwa.

Zarządzeniem ustalono m.in. stawkę bazową czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego oraz lokalu socjalnego i tymczasowego pomieszczenia w wysokości odpowiednio 4,10 zł i 0,93 zł, przy czym stawka za lokal mieszkalny podlegała podwyższeniu lub obniżeniu według zasad określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia. W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 513 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 9 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia i stosowania stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego obejmującego mieszkaniowy zasób gminy Piotrków Trybunalski i Skarbu Państwa co do którego Prezydent Miasta pełni funkcję Starosty Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Zgodnie z zarządzeniem stawka bazowa za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego oraz lokalu socjalnego i tymczasowego pomieszczenia wynosiła odpowiednio 3,70 zł i 0,83 zł, a stawka bazowa dla lokalu mieszkalnego analogicznie jak w poprzednio obowiązującym zarządzeniu podlegała stosownemu obniżeniu lub podwyższeniu.

Dzierżawa gruntów

Zarządzeniem nr 489 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono nowe stawki czynszu dzierżawnego od wydzierżawionych gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa. W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 201 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej z dnia 15 maja 2013 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu od wydzierżawionych gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa. Określało ono miesięczne, roczne i dzienne stawki czynszu za nieruchomości gruntowe lub ich części stanowiące własność Skarbu Państwa, z zastrzeżeniem, że przy dzierżawie nieruchomości

gruntowych niesklasyfikowanych zarządzeniem lub gdy w uzasadnionych przypadkach istnieje konieczność stawki czynszu dzierżawnego czynsz będzie ustalany odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Zarządzenie ustalało: [1] roczne stawki odrębnie dla: [a] ogródków przydomowych (od 1,20 zł/m² do 1,23 zł/m² netto), [b] zaplecza budowlanego i drogi dojazdowej do zapleczy budowlanych (1,19 zł/m²), [c] terenów do obsługi budynków, terenów zabudowanych budynkami mieszkalnymi, wykorzystywanymi na cele mieszkaniowe (w zależności od przedmiotu dzierżawy od 0,88 zł/m² za tereny wypoczynkowe oraz zalesione do 2,44 zł/m² za tereny zabudowane budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi), [d] gruntów przeznaczonych na cele rolnicze (w zależności od klasy gruntu od 187,02 zł/ha do 364 zł/ha); [2] opłaty miesięczne odrębnie dla: [a] terenów pod garażami (3,36 zł/m²), [b] parkingów ogólnodostępnych 1,82 zł/m² i komercyjnych 2,00 zł/m²; [c] terenów handlowo-usługowych; [d] trafostacji (3,36 zł/m²), [d] terenów produkcyjnych, usługowych, gastronomicznych, składów, magazynów (od 1,08 zł/m² do 2,48 zł/m²); [3] opłaty dzienne za imprezy o charakterze komercyjnym (od 241,27 zł do 358,48 zł dziennie) oraz imprezy sportowe, rekreacyjne i kulturalno-oświatowe o charakterze niekomercyjnym (12,06 zł dziennie).

W zakresie gruntów stanowiących własność gminy Miasto Piotrków Trybunalski w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 142 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 30 marca 2015 r. zmieniające zarządzenie nr 197 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 15 maja 2013 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu od wydzierżawionych gruntów stanowiących własność gminy Miasto Piotrków Trybunalski. Zarządzenie to ustalało: [1] roczne stawki odrębnie dla: [a] ogródków przydomowych (od 1,20 zł/m² do 1,23 zł/m² netto), [b] zaplecza budowlanego i drogi dojazdowej do zapleczy budowlanych (1,19 zł/m²), [c] terenów do obsługi budynków, terenów zabudowanych budynkami mieszkalnymi, wykorzystywanymi na cele mieszkaniowe (w zależności od przedmiotu dzierżawy od 0,88 zł/m² za tereny wypoczynkowe oraz zalesione do 2,44 zł/m² za tereny zabudowane budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi), [d] gruntów przeznaczonych na cele rolnicze (w zależności od klasy gruntu od 187,02 zł/ha do 364 zł/ha); [2] opłaty miesięczne odrębnie dla: [a] terenów pod garażami (3,36 zł/m²), [b] parkingów ogólnodostępnych 1,82 zł/m² i komercyjnych 2,00 zł/m²; [c] terenów handlowo-usługowych; [d] trafostacji (3,36 zł/m²), [d] terenów produkcyjnych, usługowych, gastronomicznych, składów, magazynów (od 1,08 zł/m² do 2,48 zł/m²); [e] targowisko 10 zł/m²; [3] opłaty dzienne za imprezy o charakterze komercyjnym (od 241,27 zł do 358,48 zł dziennie) oraz imprezy sportowe, rekreacyjne i kulturalno-oświatowe o charakterze niekomercyjnym (12,06 zł dziennie).

2. Gospodarowanie majątkiem Skarbu Państwa w zakresie sprzedaży, zamiany, najmu, dzierżawy, użyczenia, użytkowania, użytkowania wieczystego oraz trwałego zarządu

2.1 Sprzedaż

W okresie objętym kontrolą Miasto Piotrków Trybunalski dokonało sprzedaży jednej działki stanowiącej własność Skarbu Państwa - działka nr 60/3 w obrębie 0030 o powierzchni 0,0011 ha, zlokalizowanej przy ul. 18-stycznia 18 (rok 2018 cena netto 810,00 zł) oraz jednego lokalu mieszkalnego nr 1 położonego w budynku mieszkalnym wielorodzinnym przy ul. Kostromskiej 45 zlokalizowanego na działce nr 193/5 na obręb 0024 w Piotrkowie Trybunalskim (rok 2019 cena 80.640,00 zł). W pozostałym zakresie wartość dochodów zrealizowanych w roku 2018 wynikała z wpłat ratalnych od transakcji sprzedaży zrealizowanej w latach 2015 -2017. W związku z powyższym kontrolą objęto obie sprzedaże zrealizowane w latach objętych kontrolą oraz dwie sprzedaże dokonane w

okresie poprzedzającym, skutkujące realizacją dochodów z tytułu zapłaty rat w 2018 roku. Łącznie skontrolowano 4 z 5 transakcji sprzedaży ujawnionych w dochodach zrealizowanych w latach 2018-2019.

Rok 2018

2.1.1 Sprzedaż nieruchomości przy ul. 18 stycznia 18 Piotrków Trybunalski działka nr 60/3 obręb 0030 Piotrków Trybunalski (sprzedaż podjęta i zrealizowana w 2018 roku)

Uzasadnienie przeprowadzenia postępowania w sprawie zbycia nieruchomości Skarbu Państwa

W dniu 22 grudnia 2016 roku do Kierownika Referatu Nieruchomości Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wpłynęła wiadomość e-mail nadana przez Dyrektora i Członka Zarządu Spółki EURO-KERZE Sp. z O.O. ul. 18-go Stycznia 18 Pana Pawła Bińczyka, w sprawie możliwości nabycia działki nr 60/3 zlokalizowanej przy ul. 18-stycznia 18. W treści wiadomości wskazano, że ww. spółka od 15 lat jest użytkownikiem wieczystym sąsiadujących działek (60/5, 60/6, 60/8, 60/9), na których prowadzi działalność gospodarczą. W związku z planowanym rozwojem spółki i związaną z tym rozbudową linii ciepłowniczej w pasie działki o nr 60/3, piszący wystąpił o potwierdzenie własności przedmiotowej działki, która wg. jego wiedzy stanowiła własność Skarbu Państwa.

W odpowiedzi na wiadomość e-mail w dniu 3 stycznia 2017 roku Referat Gospodarki Nieruchomościami pismem SPN.6840.2.2017 poinformował piszącego o przewidywanych prawem regułach sprzedaży lub ustanowienia prawa użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub JST, wskazując jednocześnie, że w przypadku omawianej działki, po analizie stanu prawnego, nie posiada ona księgi wieczystej.

Przebieg procesu przygotowania i sprzedaży nieruchomości położonej przy ul. 18 stycznia 18 działka nr 60/3 obręb 0030 Piotrków Trybunalski

5 stycznia 2017 roku – Pismo Referatu Gospodarki Nieruchomościami skierowane do Pracowni Planowania Przestrzennego z prośbą o zajęcie stanowiska:

1. czy działka nr 60/3 w obrębie 30 nie stanowi samodzielnej nieruchomości budowlanej i nie może być zbyta, jako odrębna nieruchomość,
2. czy działka jest niezbędna do poprawienia warunków zagospodarowania działek sąsiednich nr 60/5, 60/6, 60/8 i 60/9,
3. czy działka nr 60/3 w obrębie 30 winna być zbyta w przetargu ograniczonym w stosunku do właścicieli/użytkowników wieczystych nieruchomości przyległych,
4. wydanie opinii dotyczącej przeznaczenia w planie zagospodarowania przestrzennego miasta terenu objętego postępowaniem.

Pismo podpisała Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszka Kosela.

5 stycznia 2017 roku – Pismo Referatu Gospodarki Nieruchomościami skierowane do Referatu Administracji i Majątku z prośbą o podanie informacji dotyczących nieruchomości gruntowej o nr działki 60/3, położonej w obrębie 0030 Piotrków Tryb. wynikających z prowadzonej przez Referat Administracji i Majątku ewidencji składników majątkowych miasta. Pismo podpisała kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszka Kosela.

9 stycznia 2017 roku – Pismo Koordynatora Zespołu w Referacie Administracji i Majątku Andrzeja Malinowskiego informujące o posiadaniu na stanie majątku zinventaryzowanego działki nr 60/3 obręb 0030 Piotrków Tryb., posiadającej nr inwentarzowy SP-0-523.

11 stycznia 2017 roku – Pismo Pracowni Planowania Przestrzennego znak PPP.4110.1.2.2017 informujące, że:

1. Działka 60/3 jest zagospodarowana z działką nr 82, która nie stanowi własności wnioskodawcy (wyjaśnienia wymaga tytuł na podstawie którego jest ona obecnie użytkowana. Działka nie posiada bezpośredniego dostępu do drogi publicznej).
2. Działka 60/3 nie może poprawić warunków zagospodarowania działek 60/5, 60/8, oraz 60/9 ponieważ z nimi nie sąsiaduje. Może natomiast poprawić warunki zagospodarowanie działek, z którymi bezpośrednio sąsiaduje tj. działek 60/6 i 83.
3. Zachowanie ładu przestrzennego, w tym przypadku rozumianego jako rozdzielanie ogrodzeniem obszarów użytkowanych na dwa sposoby, korzystniej będzie aby przedmiotowa działka pozostała w dotychczasowym użytkowaniu, jeżeli właściciele sąsiadujących nieruchomości akceptują fakt, że obecne zajęcie terenów (linie ogrodzenia) nie odpowiadają stanowi własności nieruchomości. Jeżeli zaś za docelowe uznane zostanie zagospodarowanie i ogrodzenie terenów w ramach własności, to korzystniejszym rozwiązaniem będzie, aby działka 60/3 była zagospodarowana wraz z działką 60/6. Dokument podpisał Dyrektor Pracowni Planowania Przestrzennego Paweł Czajka oraz Kierownik Zespołu Planowania i Analiz Jerzy Dankowski.

16 lutego 2017 – roku Pismo SPN.6810.63.2016 – Wniosek o założenie księgi wieczystej. Wniosek o założenie nowej księgi wieczystej dla działki nr 60/3 w obrębie 0030 o powierzchni 0,0011 ha opisanej na wypisie i wyrysie z ewidencji gruntów i budynków oraz wpisanej w dziale II nowej księgi wieczystej jako właściciela Skarb Państwa. Prawo własności Skarbu Państwa do przedmiotowej nieruchomości wynika z przepisu rt.. 713 Kodeksu Napoleona. Jednocześnie składając wniosek poproszono o zarządzenie obwieszczenia publicznego zgodnie z § 24 ust. 1 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 17 września 2001 r. w sprawie prowadzenia ksiąg wieczystych i zbiorów dokumentów (Dz. U. Nr 102 poz. 1122 ze zm.).

14 marca 2017 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrków Trybunalskiego skierowane do Spółki BIELINEX- BETON Spółka z o.o. ul Tartaczna 9, informujące spółkę, że po wznowieniu granic działki nr 60/6, granicząca z nią działka 60/3 stanowiąca własność Skarbu Państwa jest w ogrodzeniu spółki BIELINEX- BETON. Mając powyższe na uwadze zwrócono się do spółki o przekazanie wszystkich posiadanych dokumentów dotyczących prawa spółki do ww. gruntu. Dokument podpisała z upoważnienia Prezydenta Kierownik Referatu Gosp. Nieruchomościami Agnieszka Kosela.

20 kwietnia 2017 roku – Pismo Spółki BELINEX BETON znak BIEL/DGG/2017/33 – informujące, że spółka nie posiada wiedzy o posadowieniu ogrodzenia jej terenu na gruntach nie będących we władaniu Spółki, w tym na terenie działki 60/3 obręb 0030 Piotrków Trybunalski. Spółka nie stawiała ww. ogrodzenia, istniało ono w chwili nabycia przedmiotowych gruntów w 1999 roku. Dokument podpisał Prezes Spółki Krzysztof Grzesiak i Wice Prezes Spółki Marta Kaczanowska.

9 maja 2017 roku – pismo Referatu Gospodarki Nieruchomościami skierowane do Referatu Gospodarki Komunalnej, Referatu Ochrony Środowiska, Biura Inwestycji i Remontów oraz Biura Planowania Rozwoju Miasta w sprawie wypowiedzenia się przez ww. Referaty i Biura w stosunku do działki nr 60/3, w zakresie ich właściwości.

16 maja 2017 roku - Pismo Dyrektora Biura Inwestycji i Remontów Małgorzaty Majczyzny, informujące o braku przewidywanych inwestycji na działce nr 60/3 i występowania przeszkód co do jej zbycia.

17 maja 2017 roku - Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska – Dariusza Cłapy – informujące o infrastrukturze zlokalizowanej na działce nr 60/3 : 1) studzienka telekomunikacyjna, 2) przewód energetyczny średniego napięcia 3) sieć wodociągowa WoD100.

24 maja 2017 roku – Pismo Kierownika Biura Planowania Rozwoju Miasta Katarzyny Szokalskiej informujące o braku planów inwestycyjnych na terenie działki nr 60/3.

19 czerwca 2017 roku – Sporządzenie operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego Radosława Wójcika nr uprawnień 6656 zawierającego wycenę działki nr 60/3 obręb 0030 z przeznaczeniem na sprzedaż wg. wartości obowiązującej w dniu sporządzania operatu. Wartość wycenionej działki 719,00 zł (65,34 zł za 1m2).

21 czerwca 2017 roku – Protokół z odbioru usługi polegającej na sporządzeniu operatu szacunkowego.

29 czerwca 2017 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego znak sprawy SPN. 6840.2.2017 (skierowane do Wojewody Łódzkiego Pana Zbigniewa Rau) zawierające prośbę o wyrażenie zgody na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim, przy ul 18 –go stycznia w obrębie 30, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 60/3 o powierzchni 0,0011 ha, objętej księgą wieczystą nr PT1P/00109625/7 – na rzecz właściciela bądź użytkownika wieczystego działek przyległych nr 83 i 60/6 (przetarg ograniczony). Dokument podpisał z upoważnienia Prezydenta Miasta Wiceprezydent Andrzej Kacperek.

2 sierpnia 2017 roku – Pismo Wojewody Łódzkiego (GN-II.7582.100.2017.PJ) wyzywające do usunięcia braków w piśmie z dnia 29 czerwca 2017 roku poprzez przesłanie stanowiska Gminy Miasto Piotrków Trybunalski dotyczącego ewentualnej komunalizacji nieruchomości 60/3 i wskazania ceny wywoławczej nieruchomości ustalonej na potrzeby przetargu. Pismo podpisał z upoważnienia Wojewody Piotr Klimczak Dyrektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

sierpień 2017 – Pismo Prezydenta Miasta Piotrków Trybunalski zawierające uzupełnienie braków w piśmie z dnia 29 czerwca 2017 roku (nieczytelna data dzienna). Dokument podpisał z upoważnienia Prezydenta Miasta Wiceprezydent Andrzej Kacperek (brak daty dziennej).

14 września 2017 roku – Zarządzenie Wojewody Łódzkiego nr 198/2017 w sprawie zbycia w drodze przetargu nieruchomości Skarbu Państwa. Warunki 1) roczny okres obowiązywania zgody 2) dla zbycia nieruchomości Skarbu Państwa w drodze rokowań wymagana jest odrębna zgoda wojewody wyrażona w formie zarządzenia.

2 października 2017 roku – Zarządzenie nr 414 Prezydenta Piotrkowa Trybunalskiego w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze ustnego przetargu organicznego niezabudowanej nieruchomości stanowiącej własności Skarbu Państwa, położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. 18 stycznia 18 i ogłoszeniu wykazu w terminie 21 dni od 5 października do 26 października 2017 roku.

5 października 2017 roku – Wyciąg z prasy Fakty Piotrkowskie informujący o zamieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w siedzibie Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

6 października 2017 roku - Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, adresowane do Spółek BIELINEX – BETON i EURO-KERZE, informujące o wywieszeniu wykazu nieruchomości położonej przy ul. 18 stycznia przeznaczonej do sprzedaży w drodze ustnego publicznego przetargu ograniczonego. Z uwagi na parametry działki oraz jej usytuowanie, działka nie może być zbyta jako oddzielna nieruchomość. W przetargu ograniczonym mogą wziąć udział właściciele bądź użytkownicy wieczystości działek przyległych.

6 października 2017 roku - Pismo Wojewody Łódzkiego znak GN-II.7582.2.2017, informujące o zamieszczeniu wykazu nieruchomości w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Wojewódzkiego w dniu 5 października 2017 roku.

20 listopada 2017 roku - Zarządzenie Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej, dotyczące powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia w dniu 19 stycznia 2018 roku I ustnego przetargu ograniczonego, na zbycie niezabudowanej nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. 18 - go stycznia 18 oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 60/3 o powierzchni 0,0011 ha.

23 listopada 2017 roku - Wyciąg z prasy Fakty Piotrkowskie informujący o ogłoszeniu przetargu w dniu 19 stycznia 2018 roku.

23 listopada 2017 roku - Pismo Prezydenta Miasta skierowane do spółek BIELINEX BETON i EURO - KERZE, zawierające informację o dacie przetargu zorganizowanego w związku ze sprzedażą działki nr 60/3.

11 stycznia 2018 roku - potwierdzenie operacji bankowej Getin Bank na wniesienie wadium w kwocie 160 zł przez EURO-KERZE Sp. z o.o.

11 stycznia 2018 roku - Zgłoszenie udziału w I przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości, położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. 18 stycznia 18 złożone przez EURO- KERZE Sp. z o.o.

19 stycznia 2018 roku - Protokół z I Publicznego Przetargu Ustnego Ograniczonego sporządzony przez komisję w składzie: 1) Maria Niepsuj - Przewodnicząca oraz członkowie: 1) Elżbieta Nieśmiałek, 2) Dorota Członka, 3) Alicja Legenza, 4) Anna Zajac. Cena wywoławcza 800,00 zł netto, cena ustalona w postępowaniu 810,00 zł netto. Liczba postąpień - 1, cena brutto 996,30 zł. Nabywca EURO-KERZE Spółka z o.o.

30 stycznia 2018 roku - Informacja o wyniku I Ustnego Publicznego Przetargu Przeprowadzonego w dniu 19 stycznia 2018 roku w siedzibie Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego przy ul. Szkolnej 28. Okres wywieszenia w Urzędzie 7 dni od 30 stycznia 2018 roku do 6 lutego 2018 roku.

7 lutego 2018 roku - Pismo Prezydenta Piotrkowa Trybunalskiego informujące Spółkę EURO-KERZE Spółka z o.o. o wyznaczonej dacie zawarcia umowy notarialnej na dzień 20 lutego 2018 roku godz. 14:00.

22 stycznia 2018 roku - Potwierdzenie realizacji operacji bankowej Getin Bank z zapłaty ceny nieruchomości i należnego podatku VAT pomniejszonego o wadium za działkę nr 60/3 obręb 0030 w Piotrkowie Trybunalskim.

20 lutego 2018 roku - akt notarialny Repertorium A 811/2018 - Przeniesienie własności działki nr 60/3 obręb 30 Piotrków Trybunalski pomiędzy zbywającym - Skarbem Państwa reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Piotrkowa w osobie Marii Jolanty Niepsuj jako Pełnomocnika - i nabywcą, spółką EURO-KERZE, reprezentowaną samodzielnie przez członka zarządu Pawła Janusza Bińczyka.

20 lutego 2018 roku - Podpisanie przez strony protokołu przekazania - przejęcia nieruchomości.

5 kwietnia 2018 roku - Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli skierowane do Referatu Księgowości o przekazanie z konta depozytowego na konto dochodów wpłaconego w dniu 11 stycznia 2018 roku przez EURO-KERZE w Piotrkowie Trybunalskim wadium w wysokości 160 zł.

2.1.2 Sprzedaż nieruchomości lokalowej przy ul. Dzielnej 7 (...) ⁴⁰ obręb 0023 Piotrków Trybunalski (realizacja 2016 roku – spłata ratalna ostatnia rata zapłacona w 2018 roku)

Powód przeprowadzenia postępowania w sprawie zbycia nieruchomości Skarbu Państwa

W dniu 5 października 2015 roku najemca lokalu złożyła wniosek o sprzedaż lokalu mieszkalnego, komunalnego położonego w budynku wielorodzinnym w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dzielnej 7 (...) ⁴¹. Wnioskodawca od 4 lipca 1990 roku na podstawie umowy najmu korzystał z ww. lokalu składającego się z 3 pokoi, kuchni, przedpokoju, wc, łazienki o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 48,17m² – zarządzanym przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Piotrkowie Tryb., ul. 3-go Maja 31.

Przebieg procesu przygotowania i sprzedaży nieruchomości lokalowej- lokalu mieszkalnego (...) ⁴² położonego w budynku wielorodzinnym przy ul. Dzielnej 7 obręb 0023 Piotrków Trybunalski.

7 października 2015 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli adresowane do Referatu Księgowości z prośbą o zwrot najemcy kwoty 159,00 zł wpłaconej przez nią w dniu 5 października 2015 roku na poczet kosztów wykupu lokalu mieszkalnego (...) ⁴³ w budynku przy ul. Dzielnej 7. Zwrócona kwota dotyczyła niezasadnie wniesionej opłaty stanowiącej zwrot kosztów przygotowania lokalu do sprzedaży. Stosowanej zgodnie z zarządzeniem nr 116 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 20 marca 2015 roku tylko wobec lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

8 października 2015 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego SPN.7125.47.2015 adresowane do najemcy informujące o konieczności uzyskania zgody Wojewody Łódzkiego. Jednocześnie w piśmie poproszono wnioskodawcę o wypowiedzenie się w terminie 14 dni czy podtrzymuje on wniosek o wykup przedmiotowego lokalu.

12 listopada 2015 roku – Kolejny wniosek najemcy zawierający prośbę o wyrażenie zgody na wykup lokalu mieszkalnego (...) ⁴⁴ przy ul. Dzielnej 7 w Piotrkowie Trybunalskim.

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.

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

17 listopada 2015 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego adresowane do najemcy lokalu z prośbą o doprecyzowanie, ile najemca oczekuje procent bonifikaty od ceny lokalu. W ww. piśmie ponownie poinformowano najemcę o pozostawianiu wnioskowanej nieruchomości w zasobie Skarbu Państwa i związanej z tym zgody Wojewody na jej zbycie oraz udzielenie ewentualnej bonifikaty.

2 grudnia 2015 roku – uzupełnienie do wniosku z 12 listopada 2015 roku złożone przez najemcę zawierające proponowaną wysokość bonifikaty na poziomie 40% wartości nieruchomości, oraz prośbę o przekazanie sprawy właściwemu organowi.

7 grudnia 2015 roku - Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego skierowane do Towarzystwa Budownictwa Społecznego z prośbą o podanie wszelkich informacji związanych z lokalem mieszkalnym (...) ⁴⁵ przy ul. Dzielnej 17, w tym w szczególności przesłanie karty lokalu.

7 grudnia 2015 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki nieruchomościami Agnieszki Koseli kierowane do Kierownika Referatu Księgowości z prośbą o zwrot z konta depozytowego UM w Piotrkowie kwoty 159,00 zł wpłaconej przez najemcę .

21 stycznia 2016 roku – Pismo Towarzystwa Budownictwa Społecznego dotyczące przekazania karty lokali wraz z dokumentacją techniczną dla lokali mieszkalnych położonych w Piotrkowie Trybunalskim ul.: [1] Dzielna7 (..) ⁴⁶, [2] Wysoka 14 m. 19 oraz [3] Krasickiego 9 m. 37.

26 stycznia 2016 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli skierowane do Referatu Architektury i Budownictwa o wydanie zaświadczenia, czy lokal mieszkalny (...) ⁴⁷ przy ul. Dzielnej 7 stanowi samodzielny lokal mieszkalny w myśl. art 2 ust.2 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 o własności lokali.

27 stycznia 2016 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli skierowane do TBS SP. z o.o. o uzupełnianie danych podanych w przekazanej karcie lokalu (...) ⁴⁸, tj. daty zawarcia umowy najmu.

28 stycznia 2016 roku – Pismo Architekta Miasta skierowane do Referatu Gospodarki Nieruchomościami informujące, że lokal mieszkalny usytuowany w budynku przy ul.

23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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.

⁴⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Dzielnej 7 (...) ⁴⁹ wraz z pomieszczeniami przynależnymi stanowi samodzielny lokal mieszkalny i spełnia wymogi ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali.

9 lutego 2016 roku – Pismo TBS sp. z o.o. uzupełniające kartę lokalu o umowę najmu.

23 lutego 2016 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego skierowane do Wojewody Łódzkiego z prośbą o wyrażenie zgody na sprzedaż lokalu mieszkalnego (...) ⁵⁰ wraz z pomieszczeniami przynależnymi położonego w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dzielnej 17 na działkach oznaczonych nr 296/35 i 296/68, o powierzchni 0,5271 ha w obrębie 23 – na rzecz dotychczasowego najemcy z zastosowaniem 40% bonifikaty od ceny lokalu ustalonej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

1 marca 2016 roku – Pismo Koordynatora Zespołu ds. Nabywania i Regulacji Stanu Prawnego Nieruchomości – Elżbiety Bujakowskiej – adresowane do najemcy lokalu (...) ⁵¹ przy ul. Dzielnej 7, informujące o skierowaniu do Wojewody Łódzkiego wniosku o wyrażenie zgody na sprzedaż wynajmowanego lokalu oraz udziału w nieruchomości wspólnej z zastosowaniem proponowanej bonifikaty w wysokości 40% ceny lokalu.

15 marca 2016 roku – Pismo GN.-II.7582.39.2016.KZ Wojewody Łódzkiego wzywające do uzupełnienia wniosku o wskazanie: [1] szczególnych okoliczności uzasadniających udzielenie bonifikaty w wysokości 40%, [2] przybliżonej wartości nieruchomości bez uwzględnienia ewentualnych bonifikat, [3] obecnego sposobu zagospodarowania przedmiotowej nieruchomości, w szczególności rodzaju budynków i ich aktualnego wykorzystania.

16 marca 2016 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli informujące najemcę o konieczności wypowiedzenia się w zakresie punktów wskazanych w piśmie Wojewody GN.-II.7582.39.2016.KZ.

21 marca 2016 roku – Pismo najemcy zawierające odpowiedź na punkty wymienione przy piśmie Wojewody Łódzkiego GN.-II.7582.39.2016.KZ.

23 marca 2016 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli skierowane do Wojewody Łódzkiego, informujące o szacowanej wartości lokalu mieszkalnego (...) ⁵² przy ul. Dzielnej 7 na poziomie 96.000,00 zł (ok 2.000,00 zł za 1m²).

⁴⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

13 kwietnia 2016 roku – Pismo Wojewody Łódzkiego dot. sprawy GN.-II.7582.39.2016.KZ – zawierające prośbę o uzupełnienie dokumentacji o uzasadnienie przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dla zastosowania bonifikaty wobec ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego (...) ⁵³ położonego przy ul. Dzielnej 7.

16 maja 2016 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli zawierające odpowiedź na pismo Wojewody Łódzkiego z dnia 13 kwietnia 2016 roku uzasadniające zastosowanie 40% bonifikaty.

14 lipca 2016 roku – Pismo Wojewody Łódzkiego informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku najemcy dotyczącego udzielania 40% bonifikaty.

22 lipca 2016 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli informujące najemcę o rozpatrywaniu jego wniosku przez Wojewodę Łódzkiego.

18 lipca 2016 roku – Zarządzenie nr 175 Wojewody Łódzkiego w sprawie zbycia nieruchomości przez Skarb Państwa w trybie bezprzetargowym oraz w sprawie udzielenia bonifikaty przy zbyciu nieruchomości Skarbu Państwa.

5 września 2016 roku – Pismo Koordynatora Zespołu ds. Nabywania i Regulacji Stanu Prawnego Nieruchomości – Elżbiety Bujakowskiej – informujące najemcę o zarządzeniu Wojewody Łódzkiego z w sprawie zgody na zbycie nieruchomości (lokalu (...) ⁵⁴ przy ul. Dzielnej 7) w trybie bezprzetargowym oraz w sprawie udzielenia bonifikaty przy zbyciu tej nieruchomości.

23 września 2016 roku – Operat szacunkowy wyceny lokalu mieszkalnego (...) ⁵⁵ położonego w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dzielnej 7 sporządzony przez Rzeczoznawcę Majątkowego Annę Mądrą. Wartości przedmiotu szacowania 97.742,00 zł. W tym wartość lokalu mieszkalnego 90.937,00 zł, wartość udziału w części wspólnej 6.805,00 zł, wartości 1m² powierzchni użytkowej lokalu bez wartości gruntu 1.887,83 zł.

19 października 2016 roku – Zarządzenie nr 404 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w sprawie ogłoszenia wykazu lokalu mieszkalnego (...) ⁵⁶ znajdującego się w budynku położonym przy ul. Dzielnej 7 stanowiącego własność Skarbu Państwa i przeznaczonego do zbycia w trybie bezprzetargowym wraz ze sprzedażą na własność ułamkowej części gruntu niezbędnego do racjonalnego korzystania z domu. W terminie ogłoszenia wykazu od 20 października 2016 roku do dnia 10 listopada 2016 roku.

⁵³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

20 października 2016 roku – Wyciąg z prasy Tygodnik „Ziemia Piotrkowska” zawierający ogłoszenie o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, lokalu mieszkalnego (...) ⁵⁷, przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym.

21 października 2016 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli, informujące najemcę o wycenie nieruchomości w wysokości 97.742,00 zł w tym lokalu w kwocie 90.937,00 zł i udziału we współwłasności gruntu w wysokości 6.805,00 zł,

20 października 2016 roku – Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

6 grudnia 2016 roku – Pismo najemcy lokalu mieszkalnego (...) ⁵⁸ położonego przy ul. Dzielnej 7 wnioskujące o rozłożenie ceny nieruchomości po uzgodnieniu 40% bonifikaty w wysokości 58.645,20 zł na dwie części. Wpłaty jednorazowej w wysokości 21.645,20 zł przed zawarciem aktu notarialnego oraz wpłaty 27.000,00 zł rozłożonej na 3 raty roczne płatne w terminie do 1 grudnia każdego roku.

8 grudnia 2016 roku – Pismo najemcy lokalu mieszkalnego (...) ⁵⁹ położonego przy ul. Dzielnej 7 zawierające sprostowanie omyłki w podaniu wartości kwoty płatnej w ratach z 27.000,00 zł na 37.000,00 zł.

7 grudnia 2016 roku – Zaświadczenie Towarzystwa Budownictwa Społecznego o braku zadłużenia lokalu z tytułu bieżących opłat.

9 stycznia 2017 roku – Protokół z rokowań nr 11/SPN/S/17 pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez I Zastępcę Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej- Pana Andrzeja Kacperka i najemcą lokalu. Cena lokalu przyjęta do rokowań 97.742,00 zł, w tym lokal 90.937,00 zł i grunt 6.805,00 zł. Cena lokalu po uwzględnieniu bonifikaty 58.645,20 zł bonifikata 39.096,80 zł. Pierwsza wpłata 21.645,20 zł, pozostałe wpłaty 12.333,34 zł do 1 grudnia 2017 roku, 12.333,33 zł do 1 grudnia 2018 roku oraz 12.333,33 zł do 1 grudnia 2019 roku. Oprocentowanie ustalone w oparciu o stopę redyskonta weksli, stosowną przez NBP.

9 stycznia 2017 roku – Potwierdzenie realizacji operacji bankowej Getin Bank z zapłaty ceny nieruchomości lokalowej wraz z gruntem (...) ⁶⁰ w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dzielnej 7.

18 stycznia 2017 roku – Akt Notarialny Repertorium A 86/2017 potwierdzający zawarcie umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i jego sprzedaży.

⁵⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

24 marca 2016 roku (błąd w dacie rocznej) – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli, informujące Wojewodę Łódzkiego o zawarciu umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i jego sprzedaży na rzecz dotychczasowego najemcy.

20 czerwca 2017 roku – Pismo właściciela lokalu mieszkalnego (...) ⁶¹ przy ul. Dzielnej 7 zawierające prośbę o wyrażenie zgody na wcześniejszą spłatę II raty w kwocie 12.333,34 zł, powiększonej o oprocentowanie od niespłaconej kwoty 37.000,00 zł.

22 czerwca 2017 roku – Notatka podinspektora Małgorzaty Chamernik ustalająca wysokość wpłaty wraz z odsetkami od 19 stycznia do 22 marca 2017 roku – 155 dni kwota niespłaconego kapitału 37.000,00 x stopa oprocentowania 1,75 /365 dnia x 155 dni = 274,97 zł. Kwota do zapłaty 12.608,31 zł.

22 czerwca 2017 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli ustalające wielkość wpłaty II raty w wysokości 12.608,31 zł.

3 października 2017 roku – Pismo właściciela lokalu mieszkalnego (...) ⁶² przy ul. Dzielnej 7, zawierające prośbę o wyrażenie zgody na wcześniejszą spłatę III raty w kwocie 12.333,33 zł, powiększonej o oprocentowanie od niespłaconej kwoty 24.666,66 zł z terminem zapłaty do 9 października 2017 roku.

9 października 2017 roku – Notatka podinspektora Małgorzaty Chamernik ustalająca wysokość wpłaty wraz z odsetkami od 23 czerwca do 9 października 2017 roku – 109 dni kwota niespłaconego kapitału 24.666,66 x stopa oprocentowania 1,75 /365 dnia x 109 dni = 128,91 zł. Kwota do zapłaty 12.462,24 zł.

9 października 2017 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli ustalające wielkość wpłaty III raty w wysokości 12.462,24 zł.

21 czerwca 2018 roku – Pismo właściciela lokalu mieszkalnego (...) ⁶³ przy ul. Dzielnej 7 zawierające prośbę o wyrażenie zgody na wcześniejszą spłatę ostatniej raty w kwocie 12.333,33 zł, powiększonej o oprocentowanie od niespłaconej kwoty 12.333,33 zł z terminem zapłaty do 27 czerwca 2018 roku.

27 czerwca 2018 roku – Notatka podinspektora Małgorzaty Chamernik ustalająca wysokość wpłaty wraz z odsetkami od 10 października do 27 czerwca 2018 roku – 261 dni, kwota niespłaconego kapitału 12.333,33zł x stopa oprocentowania 1,75 /365 dnia x 261 dni = 154,34 zł. Kwota do zapłaty 12.487,67 zł.

27 czerwca 2018 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli, ustalające wielkość wpłaty IV raty w wysokości 12.487,67 zł.

⁶¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

4 lipca 2018 roku – Pismo właściciela lokalu mieszkalnego (...) ⁶⁴ przy ul. Dzielnej 7 z prośbą o wykreślenie hipoteki w kwocie 46.250,00 zł dotyczącej zabezpieczenia należności Skarbu Państwa z tytułu nabycia nieruchomości lokalowej i rozłożenia ceny sprzedaży na raty.

27 lipca 2018 roku – Pismo Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego informujące właściciela lokalu (...) ⁶⁵ przy ul. Dzielnej 7 o wyrażeniu zgody na wykreślenie z działu IV księgi wieczystej (...) ⁶⁶ hipoteki umownej do kwoty 46.250,00 zł ustanowionej tytułem zabezpieczenia wierzytelności Skarbu Państwa w związku z nabyciem nieruchomości lokalowej i rozłożeniem ceny sprzedaży na raty

2.1.2 Sprzedaż nieruchomości lokalowej przy ul. Dzielnej 7 (...) ⁶⁷ obręb 0023 Piotrków Trybunalski (realizacja 2016 roku – spłata ratalna ostatnia rata zapłacona w 2018 roku)

2.1.3 Sprzedaż nieruchomości gruntowej - działka nr 169/2 położonej w Piotrkowie Trybunalskim obręb nr 0022 na rzecz użytkownika wieczystego w trybie art. 32 ustawy o gospodarce nieruchomości (realizacja 2017 roku – spłata ratalna ostatnia rata zapłacona w 2018 roku)

Powód przeprowadzenia postępowania w sprawie zbycia nieruchomości Skarbu Państwa

W dniu 13 lutego 2017 roku użytkownik wieczysty Zarząd Główny Związku Nauczycielstwa Polskiego w Warszawie złożył wniosek o sprzedaż działki gruntowej położonej przy ul. Sienkiewicza 16/Narutowicza 17 (prawo użytkowania wieczystego nabyte na podstawie wyroku sądowego z dnia 16 listopada 2001 roku).

Przebieg procesu przygotowania i sprzedaży nieruchomości gruntowej

15 lutego 2017 roku – Wniosek skierowany do Pracowni Planowania Przestrzennego o zajęcie stanowiska w przedmiocie nabycia nieruchomości gruntowej nr 169/2 obręb 0022 Piotrków Trybunalski, przez jej użytkownika wieczystego.

21 lutego 2017 roku – Pismo Pracowni Planowania Przestrzennego zawierające informacje o braku uwag na zbycie przedmiotowej nieruchomości na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego.

⁶⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

29 marca 2017 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego realizującego zadania z zakresu administracji rządowej skierowane do Wojewody Łódzkiego o wydanie zarządzenia wyrażającego zgodę na zbycie nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego Zarządu Głównego Związku Nauczycielstwa Polskiego z siedzibą w Warszawie.

4 maja 2017 roku - Zarządzenie nr 96/2017 Wojewody Łódzkiego w sprawie zbycia nieruchomości Skarbu Państwa – działki nr 169/2 obręb 0022 Piotrków Trybunalski.

30 czerwca 2017 roku – Sporządzenie operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego Radosława Wójcika nr uprawnień 6656 zawierającego wycenę działki nr 169/2 obręb 0022 z przeznaczeniem na sprzedaż wg. wartości obowiązującej w dniu sporządzania operatu. Wartość wycenionej działki 210.284,00 zł (430,03 zł za 1m2).

10 lipca 2017 roku – Protokół z odbioru usługi polegającej na sporządzeniu operatu szacunkowego.

1 sierpnia 2017 roku – Kwestionariusz do wniosku kierowanego do Prezydenta Miast Piotrkowa Trybunalskiego w sprawie ustalenia ceny sprzedaży nieruchomości oddanej w użytkowanie wieczyste (art. 32 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

4 sierpnia 2017 roku - Pismo do Zarządu Głównego Związku Nauczycielstwa Polskiego z siedzibą w Warszawie z zapytaniem o nabycie nieruchomości gruntowej nr 169/2 obręb 0022 Piotrków Trybunalski za cenę 210.514,00 zł

25 sierpnia 2017 roku – Odpowiedź Zarządu Głównego Związku Nauczycielstwa Polskiego z siedzibą w Warszawie o zainteresowaniu nabyciem nieruchomości za podaną cenę wraz z wnioskiem o przekazanie wyceny nieruchomości.

20 września 2017 roku – Wniosek Zarządu Głównego Związku Nauczycielstwa Polskiego z siedzibą w Warszawie o rozłożenie należności opłaty na dwie raty.

5 października 2017 roku - Wyrażenie zgody przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej na rozłożenie należności na dwie raty zgodnie z wnioskiem zainteresowanego.

11 października 2017 roku – Zarządzenie nr 423 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości położonej przy ul. Sienkiewicza 16/Narutowicza 17, w terminie od 19 października do 9 listopada 2017 roku.

19 października 2017 roku – Wyciąg z prasy Fakty Piotrkowskie 18(173) informujący o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w siedzibie Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

19 października 2017 roku - Pismo Wojewody Łódzkiego znak GN-II.7582.2.2017, informujące o zamieszczeniu wykazu nieruchomości w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Wojewódzkiego od dnia 19 października 2017 roku.

27 listopada 2017 roku – Protokół z rokowań nr 84/SPN/S/17 pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez I Zastępcę Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej- Pana Andrzeja Kacperka i Zarządem Głównym Związku Nauczycielstwa polskiego reprezentowanym Prezesa oddziału ZNP w Radomsku. Zgodnie z pełnomocnictwem udzielonym w akcie notarialnym z dnia 8 listopada 2017 roku Rep A 868/2017. Cena nieruchomości gruntowej przyjęta do rokowań 210.514,00 zł, w tym 1 rata 126.308,00 zł i 2 rata 84,206,00 zł. Oprocentowanie przy zastosowaniu stopy redyskonta weksli, stosowanej przez NBP z terminem płatności do 30 listopada 2018 roku

22 grudnia 2017 roku – Aneks do protokołu rokowań dotyczący zmiany sformułowania „hipoteka przymusowa” na „hipoteka umowna”.

27 listopada 2017 roku – Potwierdzenie operacji bankowej Getin Bank na wniesienie wpłaty pierwszej raty w wysokości 126.308,00 zł

22 grudnia 2017 roku – akt notarialny Repertorium A 6158/2017 – przeniesienie własność działki nr 169/2 obręb 0022 Piotrków Trybunalski zawarty pomiędzy zbywającym – Skarbem Państwa reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Piotrkowa w osobie Ewa Jędrzejczyk jako pełnomocnik – i nabywcą, Prezesem oddziału ZNP w Radomsku.

9 listopada 2018 roku - Pismo Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej informujące o wysokości II raty za nabycie nieruchomości w wysokości 84.206,00 zł + 1.304,04 zł odsetki (razem 85.510 ,04 zł)

28 listopada 2018 roku - Wpłata drugiej raty za nabycie nieruchomości.

Brak wniosku o wykreślenie z księgi wieczystej ustanowionej hipoteki.

Rok 2019

2.1.4 Sprzedaż nieruchomości lokalowej, lokalu mieszkalnego (...) ⁶⁸ położonego w budynku wielorodnym przy ul. Kostromskiej 45 działka nr 193/5 obręb 0024 Piotrków Trybunalski na rzecz dotychczasowego najemcy (realizacja i zapłata 2019 roku).

Powód przeprowadzenia postępowania w sprawie zbycia nieruchomości Skarbu Państwa

W dniu 10 kwietnia 2019 roku najemcy lokalu -złożyli wniosek o sprzedaż lokalu mieszkalnego (...) ⁶⁹, komunalnego położonego w budynku wielorodzinnym w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Kostromskiej 45 . Wnioskodawca od 23 marca 2017 roku na podstawie umowy najmu korzystał z ww. lokalu składającego się z 2 pokoi, kuchni, przedpokoju, wc, łazienki o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 49,15m – zarządzanym przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Piotrkowie Tryb., ul. 3-go Maja 31.

Przebieg procesu przygotowania i sprzedaży nieruchomości lokalowej lokalu mieszkalnego (...) ⁷⁰ położonego w budynku wielorodzinnym przy ul. Kostromskiej 45 obręb 0024 Piotrków Trybunalski.

14 czerwca 2019 roku – Operat szacunkowy wyceny lokalu mieszkalnego (...) ⁷¹ sporządzony przez Rzeczoznawcę Majątkowego Michała Staromłyńskiego. Wartość

⁶⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁹ 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.

⁷⁰ 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.

⁷¹ 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

przedmiotu szacowania 134.400,00 zł, w tym wartości lokalu mieszkalnego 112.577,00 zł, wartość udziału w części wspólnej 21.823,00 zł, wartości 1m² powierzchni użytkowej lokalu bez wartości gruntu 2.734,42 zł.

2 sierpnia 2019 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego skierowane do Wojewody Łódzkiego z prośbą o wyrażenie zgody na sprzedaż lokalu mieszkalnego (...) ⁷² wraz z pomieszczeniami przynależnymi, położonego w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Kostromskiej 45 na działce oznaczonej nr 193/5 o powierzchni 0,4114 ha obręb 024 – na rzecz dotychczasowego najemcy z zastosowaniem 40% bonifikaty od ceny lokalu ustalonej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku – o gospodarce nieruchomościami.

9 sierpnia 2019 roku – Pismo Zastępcy Kierownika Referatu Nieruchomościami – Elżbiety Bujakowskiej – adresowane do najemcy lokalu (...) ⁷³ przy ul. Kostromskiej 45, informujące o skierowaniu do Wojewody Łódzkiego wniosku o wyrażenie zgody na sprzedaż wynajmowanego lokalu oraz udziału w nieruchomości wspólnej z zastosowaniem proponowanej bonifikaty w wysokości 40% ceny lokalu.

13 sierpnia 2019 roku – Zarządzenie nr 218/2019 Wojewody Łódzkiego w sprawie zbycia nieruchomości przez Skarb Państwa w trybie bezprzetargowym oraz w sprawie udzielenia bonifikaty przy zbyciu nieruchomości Skarbu Państwa.

24 września 2019 roku - Pismo Naczelnika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli, informujące najemcę o zarządzeniu Wojewody Łódzkiego w sprawie zgody na zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym oraz w sprawie udzielenia bonifikaty przy zbyciu tej nieruchomości.

14 października 2019 roku – Zarządzenie nr 393 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej z dnia 14 października 2019 roku, w sprawie ogłoszenia wykazy lokalu mieszkalnego (...) ⁷⁴ przeznaczonego do zbycia w trybie bezprzetargowym znajdującego się z w budynku położonym w Piotrkowie Trybunalskim, przy ul. Kostromskiej 45. Z terminem ogłoszenia wykazu od 16 października do 6 listopada 2019 roku.

16 października 2019 roku – Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

17 października 2019 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli, informujące najemcę o wycenie nieruchomości w wysokości 134.400,00

23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷² 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.

⁷³ 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.

⁷⁴ 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.

zł, w tym wartości lokalu mieszkalnego 112.577,00 zł, wartość udziału w części wspólnej 21.823,00 zł

16 października 2019 roku – Pismo Referatu Nieruchomości kierowane do Wojewody Łódzkiego z prośbą o zamieszczenie informacji o wykazie na stronie BIP Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

23 października 2019 roku – Wyciąg z prasy Tygodnik „Tydzień Trybunalski ” nr 43 zawierający ogłoszenie o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, lokalu mieszkalnego (...) ⁷⁵, przeznaczonego do sprzedaży w trybie bezprzetargowym.

6 grudnia 2019 roku – Zaświadczenie Towarzystwa Budownictwa Społecznego o braku zadłużenia lokalu z tytułu bieżących opłat.

6 grudnia 2019 roku – Protokół z rokowań nr 93/SPN/S/19 pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez I Zastępcę Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej- Panem Andrzejem Kacperkiem i najemcą lokalu. Cena lokalu przyjęta do rokowań 134.400,00 zł, w tym lokal 112.577,00 zł oraz grunt 21.823,00 zł. Cena lokalu po uwzględnieniu bonifikaty 80.640,00 zł (bonifikata 53.760,00 zł).

9 grudnia 2019 roku – Potwierdzenie realizacji operacji bankowej Getin Bank z zapłaty ceny nieruchomości lokalowej wraz z gruntem (...) ⁷⁶ w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Kostromskiej 45.

30 grudnia 2019 roku – Akt Notarialny Repertorium A 2532/2019 potwierdzający zawarcie umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i jego sprzedaży.

31 grudnia 2019 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli, informujące Wojewodę Łódzkiego o zawarciu umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i jego sprzedaży na rzecz dotychczasowego najemcy.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonych postępowań w sprawie zbycia nieruchomości Skarbu Państwa.

2.2. Najem i dzierżawa nieruchomości Skarbu Państwa.

W okresie objętym kontrolą z nieruchomości Skarbu Państwa korzystało na zasadzie dzierżawy lub najmu łącznie: [1] w 2017 roku - 14 podmiotów [2] w 2018 roku - 15 podmiotów oraz [3] w 2019 roku - 16 podmiotów. Zajmując powierzchnie odpowiednio 9.1003 ha i 9.5507 ha. Ze względu na niewielki przyrost umów zawartych w okresie objętym kontrolą, jak również ich marginalne znaczenie (najem pomieszczeń garażowych) zakres kontroli rozszerzono dokonując wyboru celowego.

⁷⁵ 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.

⁷⁶ 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.

2.2.1 - Sprawa SPN.6845.4.2014 – ul. Poranna 1 działka nr 3/35 powierzchnia 192m² położona w obrębie 18 Piotrków Trybunalski

Uzasadnienie przeprowadzenia postępowania

W dniu 21 stycznia 2014 roku osoba fizyczna wystąpiła do Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z wnioskiem o oddanie nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 3/35 przy ul. Porannej 1, o łącznej powierzchni 192m², w dzierżawę na czas oznaczony 3 lat z przeznaczeniem na cele uprawy warzyw i wykaszania trawy.

Przebieg procedury wydzierżawienia nieruchomości Skarbu Państwa położonej przy ul. Porannej 1 oznaczonej nr 3/35 o powierzchni 192 m²

11 lutego 2014 roku – Pismo znak PP.6724.1.6.2014 Pracowni Planowania Przestrzennego dotyczące przeznaczenia w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego działki nr 3/35 położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Porannej 1 – pozytywne zaopiniowanie dzierżawy wnioskowanego terenu z przeznaczeniem na ogródek przydomowy, na okres nie dłuższy niż do czasu realizacji ustaleń planu. .

28 marca 2014 roku – Zarządzenie nr 109 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia i ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własności Skarbu Państwa położonej przy ul. Porannej 1. Nieruchomość przeznaczona do wydzierżawienia na okres 3 lat. Termin wywieszenia wykazu od 31 marca 2014 roku do 22 kwietnia 2014 roku.

3 kwietnia 2014 roku – Potwierdzenie ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej – Ziemia Piotrkowska (brak numeru i daty dziennika, tylko wycinek z gazety zawierający treść ogłoszenia).

30 kwietnia 2019 roku – informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w terminie od 31 marca do 22 kwietnia 2014 roku – Podinspektor Agnieszka Burzyńska. Wykaz zdjęty z tablicy 23 kwietnia 2014 roku.

7 maja 2014 roku – Umowa dzierżawy nr 705/SPN/S/14 – zawarta pomiędzy Wiceprezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego – Andrzejem Kacperkiem i osobą fizyczną . Umowa zawarta na okres od 1 maja 2014 roku do 30 kwietnia 2017 roku. Roczny czynsz 234,24 zł + podatek VAT 23%, łącznie 288,12 zł.

Wniosek o przedłużenie dzierżawy działki nr 3/35 położonej przy ul. Porannej 1

19 maja 2016 roku – Pismo osób fizycznych zawierające prośbę o przepisanie umowy dzierżawy nieruchomości położonej przy ul. Porannej 1 na żonę - osobę fizyczną.

7 czerwca 2016 roku – pismo znak SPN.6845..2016 Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli, informujące że umowa SPN/705/S/14 z dnia 7 maja 2015 zawarta z osobą fizyczną wygasła z datą jej zgonu 24 grudnia 2016 roku. W związku z powyższym nie jest możliwe przepisanie umowy dzierżawy na rzecz wnioskującej osoby. Zainteresowaną poinformowano jednak o rozpoczęciu procedury związanej z ponownym wydzierżawieniem działki nr 3/35 na nią jako nowego dzierżawcy.

8 czerwca 2016 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli (znak SPN.6845.4.2014), skierowane do Pracowni Planowania Przestrzennego w Piotrkowie Trybunalskim, z prośbą o opinię dotyczącą przeznaczenia

działki nr 3/35 w planie zagospodarowania miasta oraz o opinię w zakresie warunków i możliwości wydzierżawienia opisanego gruntu.

11 lipca 2016 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli kierowane do Biura Inwestycji i Remontów, Biura Planowania Rozwoju Miasta, Referatu Administracji i Majątku oraz Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Pismo złożone w celu zajęcia stanowiska przez ww. komórki w sprawie możliwości i warunków dzierżawy nieruchomości zlokalizowanej na działce nr 3/35 obręb 18 Piotrków Tryb. ul. Poranna 1 oraz podania wszelkich informacji w zakresie posiadanych kompetencji.

7 lipca 2016 roku - Pismo znak PP.6724.1.65.2016 Pracowni Planowania Przestrzennego dotyczące przeznaczenia w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego działki nr 3/35 położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Porannej 1. Pismo zawierające pozytywną opinię o dzierżawie wnioskowanego terenu z przeznaczeniem na ogródek przydomowy, lecz nie dłużej niż do czasu realizacji ustaleń planu.

13 lipca 2016 roku – Pismo Referatu Administracji i Majątku wskazujące nr inwentarzowy działki (SP-0-278).

13 lipca 2016 roku – Pismo Biura Inwestycji i Remontów informujące o nieplanowaniu inwestycji na działce 3/35.

18 lipca 2016 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska pozytywnie opiniujące wykorzystanie działki nr3/35 na ogródek przydomowy.

18 lipca 2016 roku – Pismo Kierownika Biura Planowania i Rozwoju Miasta Katarzyny Szokalskiej pozytywnie opiniujące wydzierżawienie działki nr 3/35.

3 sierpnia 2016 roku – Zarządzenie nr 310/2016 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia i ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej przy ul. Porannej 1. Nieruchomość przeznaczona do wydzierżawienia na okres 3 lat. Termin wywieszenia wykazu od 4 sierpnia 2016 roku do 25 sierpnia 2016 roku.

10 sierpnia 2016 roku – potwierdzenie ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej – Tydzień Trybunalski (brak numeru i daty dziennika).

4 sierpnia 2016 roku – informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w terminie od 4 sierpnia 2016 roku do 25 sierpnia 2016 roku – Podinspektor Agnieszka Burzyńska zdjęte 26 sierpnia 2016 roku.

12 września 2016 roku – Pismo Koordynatora Zespołu ds. Nabywania i Regulacji Stanu Prawnego Nieruchomości Elżbiety Bujakowskiej skierowane do Referatu Księgowości i Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. W piśmie zawarto informację o śmierci dzierżawcy i bezumownym korzystaniu z nieruchomości będącej przedmiotem dzierżawy przez następców prawnych w okresie od 25 grudnia 2015 roku do 31 sierpnia 2016 roku, wraz z informacją o konieczności obciążenia ww. osób kwotą 197,61 zł.

7 września 2016 roku - Umowa dzierżawy nr 1051/SPN/S/16 - zawarta pomiędzy Wiceprezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego – Andrzejem Kacperkiem i osobą fizyczną zamieszkałą w Piotrkowie Tryb. Umowa zawarta na okres od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2019 roku. Roczny czynsz 234,24 + podatek VAT 23% łącznie 288,12 zł.

Wniosek o przedłużenie umowy dzierżawy działki nr 3/35 położonej przy ul. Porannej 1. zawartej w dniu 7 września 2016 roku z okresem obowiązywania od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2019 roku.

19 listopada 2019 roku – Pismo osoby fizycznej zawierające prośbę o przedłużenie dzierżawy na część działki nr 3/35 w obrębie 18 o powierzchni 192 m² z przeznaczeniem na ogródek przydomowy.

5 grudnia 2019 roku – Pismo Pracowni Planowania Przestrzennego PPP. 4110.1.129.2019 dotyczące przeznaczenia w planie zagospodarowania przestrzennego lub w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta Piotrkowa Trybunalskiego działki nr 3/35 obręb 18 oraz zajęcia stanowiska w sprawie możliwości wydzierżawienia części działki nr 3/35 obręb 18 z przeznaczeniem na ogródek przydomowy. W opinii Pracownia wskazała, że na terenach sąsiednich do wnioskowanej działki realizowane są zadania wynikające z procedowanego budżetu obywatelskiego. W trakcie realizacji jest ścieżka rowerowa wokół zbiornika Bugaj – etap I a planowany jest kolejny etap tej inwestycji. Istnieje zatem prawdopodobieństwo wstąpienia kolizji w zakresie realizacji inwestycji oraz użytkowania części działki na mocy dzierżawy.

29 stycznia 2020 roku – Pismo Głównego Specjalisty w Referacie Administracji i Majątku Mariusza Kieruzela wskazujące nr inwentarzowy działki nr 3/98 0-23887.

28 stycznia 2020 roku – Pismo Kierownika Biura Planowania Rozwoju Miasta Katarzyny Szokalskiej SPN. 6845.80.2019. W piśmie poinformowano, że na wskazanym terenie planowana jest realizacja inwestycji, polegającej na budowie ścieżki rowerowej wokół Zbiornika Bugaj – ETAP II. Wobec powyższego przedmiotowa nieruchomość powinna zostać zabezpieczona pod realizację inwestycji.

31 stycznia 2020 roku – Pismo Dyrektora Inwestycji i Remontów Małgorzaty Majczyny, informujące, że teren oznaczony nr działki 3/98 w obrębie 18 nie może zostać wydzierżawiony, ponieważ przewidywany jest pod inwestycję jako rozbudowa (planowana) skrzyżowania ulic. Żeglarskiej, Porannej i Roślinnej. W roku 2020 -2021 przez ww. działkę przewiduje się budowę II etapu ścieżki rowerowej wokół zbiornika Bugaj, na odcinku od ul. Porannej - Roślinnej do ul. Rusałki.

4 lutego 2020 roku – Pismo Z-cy Prezydenta Miasta Piotrkowa skierowane do osoby fizycznej informujące, że w związku ze złożonym wnioskiem o wydzierżawienie części działki nr 3/98 w obrębie 18 przy ul. Porannej 1 z przeznaczeniem na ogródek przydomowy, teren nie może zostać wydzierżawiony, ponieważ przewidywana jest w tym miejscu inwestycja drogowa.

2.2.2 Sprawa SPN.6845.1.2.2012/2013 – ul. Rakowskiego Tylina. Działka nr 24/8 obręb 6 Piotrków Trybunalski. Powierzchnia 0,7609 ha

Wniosek złożony w dniu 21 marca 2012 roku przez osobę fizyczną w sprawie przedłużenia dzierżawy działki nr 24/8 obręb 6 Piotrków Trybunalski o powierzchnia 0,7609 ha.

Przebieg procedury wydzierżawienia nieruchomości Skarbu Państwa położonej przy ul. Rakowskiej - Tylnej oznaczonej nr 24/8 o powierzchni 0,7609 ha

28 marca 2012 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli skierowane do Pracowni Planowania Przestrzennego z prośbą o pilne wydanie opinii dot. przeznaczenia w planie zagospodarowania miasta działki nr 24/8 oraz możliwości jej dalszej dzierżawy, z uwagi na konieczność zgromadzenia całego materiału w sprawie w celu wystąpienia do Wojewody o wyrażanie zgody na dalszą dzierżawę.

28 marca 2012 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli skierowane do Referatu Architektury dotyczące odszukania i udostępnienia dokumentów (Decyzji nr 309/2004 znak IMA.IV-7350/445/2004 z dnia 13 lipca 2004 roku związanej z budową baru gastronomicznego, na działce stanowiącej własność Skarbu Państwa).

4 kwietnia 2012 roku – Pismo Kierownika Referatu Architektury i Budownictwa Janusza Korczaka-Ziółkowskiego, dotyczące przekazania objętej żądaniem dokumentacji, tj.: [1] decyzji nr 309/2004 z dnia 13 lipca 2004 roku o pozwoleniu na budowę baru gastronomicznego na działce przy ul. Rakowskiej nr ewid 24/3 obręb 6, [2] wniosku o pozwolenie na budowę z dnia 21 czerwca 2004 roku wraz z oświadczeniem o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, [3] części kart z projektu architektoniczno-budowlanego baru gastronomicznego.

11 kwietnia 2012 roku – Opinia Pracowni Planowania Przestrzennego PPP. 6724.1.66.2012 informująca, że działka nr 24/8 stanowi samodzielną działkę budowlaną. Zgodnie ze stanowiskiem Pracowni ustalenia Planu gwarantują obsługę komunikacyjną od ul. Logistycznej. Wjazd od ul. Rakowskiej wymaga uzgodnienia z zarządcą drogi. Jednocześnie Pracownia zaproponowała zabezpieczenie możliwości obsługi komunikacyjnej nieruchomości i sprzedania działki jako samodzielnej nieruchomości. W przypadku braku zainteresowania nabyciem wskazano wariantowo możliwość oddania działki w dzierżawę na okres 15 lat.

20 kwietnia 2012 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli, informujące dotychczasowego dzierżawcę o trwającym rozpoznawaniu złożonego przez niego wniosku.

20 kwietnia 2012 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli kierowane do Miejskiego Zarządu Dróg i Komunikacji w Piotrkowie Trybunalskim o zajęcie stanowiska w sprawie możliwości komunikacyjnych dla działki nr 24/8.

2 maja 2012 roku – Pismo Miejskiego Zarządu Dróg i Komunikacji dotyczące obsługi komunikacyjnej nieruchomości od strony ul. Rakowskiej. W ocenie zarządcy możliwe jest skomunikowanie działki np. poprzez wykorzystanie istniejącego zjazdu do działki sąsiedniej. Wymaga to jednak szczegółowego rozważenia z uwagi na uwarunkowania przestrzenne i właściwości nieruchomości sąsiadujących z pasem drogowym ul. Rakowskiej.

18 maja 2012 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego do Wojewody Łódzkiego Jolanty Chełmińskiej o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy w trybie bezprzetargowym, na okres 15 lat na nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa. Nieruchomość była przedmiotem dzierżawy przez okres 10 lat tj. od 20 marca 2002 roku do 20 marca 2012 roku.

18 czerwca 2012 roku – Pismo Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego GN. II.7582.125.2012 AM. wyzywające o przesłanie niezbędnych informacji dotyczących sprawy oraz wskazanie szczególnych okoliczności uzasadniających zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą, jak również okres trwania umowy.

5 lipca 2012 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego kierowane do Wojewody Łódzkiego z uzasadnieniem powodów wydzierżawienie działki. Obok ładu przestrzennego wskazano na fakt, iż dzierżawca dzierżawi także działkę sąsiadującą. Nieruchomość jest w części zadrzewiona, zabudowana budynkiem baru gastronomicznego przez dotychczasowego dzierżawcę i przynosi dochody w postaci czynszu dzierżawnego. Zawarcie kolejnej umowy z dotychczasowym dzierżawcą na okres 15 lat bądź na okres 10 lat powoduje, że nieruchomość nadal będzie stanowiła własność Skarbu Państwa. Ponadto nadal będzie uporządkowana i przyniesie dochód w postaci czynszu dzierżawnego.

3 sierpnia 2012 roku – Zarządzenie nr 217/2012 Wojewody Łódzkiego w sprawie zawarcia kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa oraz odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu jej zawarcia. Okres dzierżawy 15 lat.

25 marca 2013 roku – Zarządzenie nr 127 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia i ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim, na okres 15 lat, z czynszem dzierżawnym wynoszącym 1.571.52 zł rocznie (392,88 zł kwartalnie). Wykaz poddano opublikowaniu w okresie od 26 marca 2013 do 16 kwietnia 2013 roku.

26 marca 2013 roku – informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w terminie od 26 marca 2013 roku do 17 kwietnia 2013 roku. Wykaz zdjęty 18 kwietnia 2013 roku.

4 kwietnia 2013 roku – potwierdzenie ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej – Ziemia Piotrkowska (brak numeru i daty dziennika).

9 maja 2013 roku – Umowa dzierżawy nr 524/SPN/S/13 zawarta pomiędzy Wiceprezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzejem Kacperkiem i osobą fizyczną zawarta na okres od 1 maja 2015 roku do 31 marca 2028 roku.

2.2.3 Sprawa nr 6845.3.2019 – Dzierżawa części działki numer 2/104 w obrębie 31 położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Kostromskiej z przeznaczeniem na garaż.

Wniosek złożony w dniu 17 stycznia 2019 roku przez osobę fizyczną o wydzierżawienie nieruchomości położonej w Piotrkowie Trybunalskim obręb 0031, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 2/104, o łącznej powierzchni 0,0015 ha, z przeznaczeniem na przetrzymywanie samochodu osobowego w garażu blaszanym.

Przebieg procedury wydzierżawienia nieruchomości Skarbu Państwa położonej przy ul. Kostromskiej oznaczonej nr 2/104 obręb 31

6 lutego 2019 roku – Pismo Pracowni Planowania Przestrzennego PPP.4101.1.33.2019 dotyczące przeznaczenia w planie zagospodarowania przestrzennego Miasta Piotrkowa Trybunalskiego działki nr 2/104 obręb 31, położonej przy ul. Kostromskiej. Zgodnie z opinią Pracowni, przedmiot dzierżawy z przeznaczeniem na garaż na działce nr ewid 2/104 obręb 0031 był rozpoznawany pismem PPP.4101.1.33.2017 z dnia 3 kwietnia 2017 roku. Pracownia Planowania Przestrzennego podtrzymuje opinię ze wskazanego pisma i nie wnosi uwag w przedmiocie dzierżawy przedmiotowego terenu na dotychczasowy cel.

28 lutego 2019 roku – informacja Głównego Specjalisty Mariusza Kieruzela o numerze ewidencyjnym działki Skarbu Państwa nr. SP-05-536.

1 marca 2019 roku - Pismo Dyrektora Inwestycji i Remontów Małgorzaty Majczyny informujące o nieprzewidywaniu na działce inwestycji.

1 marca 2019 roku – Pismo Kierownika Biura Planowania Rozwoju Miasta pozytywnie opiniujące możliwość dzierżawy części nieruchomości o nr ewidencyjnym 2/104 obręb 31, położonej przy ul. Kostromskiej, z przeznaczeniem zagospodarowania pod garaż.

11 marca 2019 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Dariusza Cłapy o zlokalizowaniu na działce 2/104 infrastruktury technicznej w postaci wodociągu w100, przewodu telekomunikacyjnego oraz energetycznego niskiego napięcia.

30 kwietnia 2019 roku – Zarządzenie nr 172 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia i ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Kostromskiej - na okres 3 lat. Termin opublikowania wykazu od 2 maja 2019 roku do 23 maja 2019 roku.

2 maja 2019 roku – Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w terminie od 2 maja 2019 roku do 23 maja 2019 roku – podinspektor Krzysztof Fraj. Wykaz zdjęty 24 maja 2019 roku.

4 kwietnia 2019 roku – potwierdzenie ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej – (brak nazwy dziennika, brak numeru i daty dziennika).

31 maja 2015 roku – Umowa dzierżawy 933/SPN/S/19 pomiędzy Wiceprezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzejem Kacperkiem i osobą fizyczną zawarta na okres od 1 czerwca 2019 do 31 maja 2022 roku. Wartość czynszu miesięcznego netto 52,35 +VAT (brutto 64,39 zł).

2.2.4 Sprawa SPN.6845.740 zł. – Dzierżawa nieruchomości zabudowanej położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Wolborskiej 5, stanowiącej działkę nr 230/1 o powierzchni 144m²

W dniu 21 marca 2015 roku dotychczasowy dzierżawca wystąpił z wnioskiem o przedłużenie umowy dzierżawy zawartej w dniu 11 marca 2013 roku nr 331/SPN/S/2013. Przedmiotem kontynuowanej umowy miała być działka nr 230/1 położona przy ul. Wolborskiej 5, zabudowana budynkiem mieszkalnym, jednorodzinny należącym do komunalnego zasobu i wykorzystywanym przez dzierżawcę na cele mieszkaniowe.

Przebieg procedury wydzierżawienia nieruchomości Skarbu Państwa położonej przy ul. Wolborskiej 5 oznaczonej nr 230/1

21 stycznia 2016 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli o stanowisko Pracowni Planowania Przestrzennego SPN.6845.740.2016

21 marca 2016 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli SPN.6845.740 adresowane do Biura Inwestycji i Remontów, Biura Planowania Rozwoju Miasta, Referatu Administracji i Majątku oraz Referatu Usług Komunalnych i Ochrony Środowiska z prośbą o zajęcie wg. kompetencji stanowiska w sprawie objętej postępowaniem nieruchomości.

21 marca 2016 roku – Pismo Wiceprezydenta Piotrkowa Trybunalskiego kierowane do Wojewody Łódzkiego o wyrażenie zgody na zawarcie z dotychczasowym dzierżawcą kolejnej dzierżawy, na okres 10 lat.

22 kwietnia 2016 roku – Pismo Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego wzywające do uzupełnienia dokumentacji dotyczącej wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości.

12 maja 2016 roku – Pismo Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego uzasadniające okoliczność wydzierżawienia nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym przy ul. Wolborskiej 5. Mając na uwadze brak możliwości innego sposobu zagospodarowania nieruchomości zwrócono się z prośbą o wyrażenie zgody na zawarcie umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą. Czynsz dzierżawny będzie ustalony na podstawie obecnie obowiązujących w Piotrkowie Tryb. stawek za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkalnego Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

22 czerwca 2016 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa kierowane do Wojewody Łódzkiego informujące o ponownym przeanalizowaniu sprawy i modyfikacji wniosku poprzez skrócenie okresu dzierżawy na okres 5 lat

14 lipca 2016 roku – Zarządzenie nr 172/2016 Wojewody Łódzkiego w sprawie odstąpienia od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa (zgoda na zawarcie umowy dzierżawy na okres 5 lat).

22 marca 2016 roku – Informacja Referatu Administracji i Majątku o oznaczeniu inwentarzowym działki nr SP-0-262.

23 marca 2016 roku – Pismo Dyrektora Biura Inwestycji i Remontów Małgorzaty Majczyny, informujące o nieplanowaniu inwestycji na ww. nieruchomości.

25 marca 2016 roku – Pismo Kierownika Biura Planowania Rozwoju Miasta Katarzyny Szokalskiej, informujące o braku przewidywanych inwestycji na działce nr 230/1 obręb 0017.

29 marca 2016 roku - Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska pozytywnie opiniujące możliwość wydzierżawienia nieruchomości.

4 sierpnia 2016 roku – Zarządzenie nr 313/2016 Prezydenta Miasta Piotrkowa w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia i ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa. Okres podania do publicznej wiadomości od 8 sierpnia do 29 sierpnia 2016 roku.

12 sierpnia 2016 roku – potwierdzenie ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej – (7 dni, brak numeru i daty dziennika).

8 sierpnia 2016 roku – informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w terminie od 8 sierpnia 2016 roku do 29 sierpnia 2016 roku – podinspektor Agnieszka Burzyńska. Wykaz zdjęty 30 sierpnia 2016 roku.

9 września 2016 roku – Umowa dzierżawy 1059/SPN/S/16 zawarta pomiędzy Wiceprezydentem Piotrkowa Trybunalskiego Andrzejem Kacperkiem i osobą fizyczną . Umowa zawarta na okres od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2021 roku. Czynsz miesięczny 258,26 zł.

Ustalania kontroli

We wszystkich kontrolowanych przypadkach oddania nieruchomości Skarbu Państwa w dzierżawę, kontrolowany w sposób nieprawidłowy dokumentował czynność dotyczącą publikowania w prasie informacji o wykazie nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawiania. Przyjęte rozwiązanie mimo przenoszenia informacji potwierdzającej publikację nie dawało możliwości ustalenia daty jej opublikowania oraz numeru dziennika a niekiedy nawet dziennika, w którym dokonano publikacji. Ponadto zastrzeżenia budzi także postępowanie SPN 6845.1.2.2012/2013, dotyczące wydzierżawienia nieruchomości Skarbu Państwa na okres 15 lat na rzecz dotychczasowego dzierżawy. Z opisanej wyżej procedury wynika, że kontrolowany od samego początku podjął działania zmierzające do oddania nieruchomości w dzierżawę. Rekomendując Wojewodzie Łódzkiemu tylko taki sposób wykorzystania nieruchomości położonej u zbiegu ulic Rakowskiego i Tylnej, działka nr 24/8 obręb 6, pow. 0,7609 ha. Tymczasem zgodnie z opinią Pracowni Planowania Przestrzennego (pismo znak PPP. 6724.1.66.2012) objęta postępowaniem nieruchomość kwalifikowała się także do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego. Z opisanej dokumentacji wynika więc, że kontrolowany arbitralnie przesądził o trybie zastosowanego postępowania (tryb bezprzetargowy) oraz formie władania nieruchomością (dzierżawa), przedstawiając tylko ten wariant korzystania z nieruchomości Wojewodzie Łódzkiemu (pismo z dnia 18 maja 2012 roku, kierowane do Wojewody Łódzkiego Jolanty Chełmińskiej o wyrażanie zgody na zawarcie umowy dzierżawy w trybie bezprzetargowym na okres 15 lat). Zastrzeżenia budzi również data ogłoszenia informacji o ogłoszeniu wykazu nieruchomości w prasie lokalnej. Wprawdzie, jak już wcześniej zostało to opisane, prezentowane informacje uniemożliwiały ustalenie daty publikacji, niemniej jednak w większości przypadków dołączano do nich pismo wskazujące daty dzienne oraz pracownika odpowiedzialnego za dokonanie publikacji. W omawianym przypadku podano datę 4 kwietnia 2013 roku co wskazuje, że informacja o wykazie podana została w prasie po upływie 8 dni od terminu zarządzonego w wykazie (26 marca -17 kwietnia 2013 roku).

2.3 Użyczenie nieruchomości Skarbu Państwa

Kontrolą objęto 7 umów użyczenia co stanowi 100% wszystkich umów zawartych w badanym okresie.

2.3.1 Sprawa SPN.6850.5.2018 biorący w użyczenie Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim, ul. Dąbrowskiego 7 97-300 Piotrków Trybunalski. Nieruchomości będące przedmiotem użyczenia – pomieszczenia biurowe w budynku przy ul. Sienkiewicza 16a, nr 25, 216, 216a, 218, 317, 320, 11/12, 12a, 13, 14 i 210, działki nr 170/1, 172/1, 168/2, 169/1, obręb 22 Piotrków Trybunalski.

11 października 2018 roku – Pismo Starostwa Powiatowego wo.2502.2.2018.PA zawierające wniosek o przekazanie w użytkowanie na podstawie umowy użyczenia na czas 3 lat następujących pomieszczeń biurowych położonych w budynku przy ul. Sienkiewicza 16a

Lp.	Nr. pom	Metraż m ²	Dotychczasowy Użytkownik	Planowany sposób użytkowania - użytkownik
1	2	3	4	5
1	25	15,93	Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
2	216	22,95	Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
3	216a	14,25	Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
4	218	11,40	Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
5	317	14,66	Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
6	319	12,20	Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
7	320	17,40	Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
8	321	20,38	Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
9	11/12	24,99	łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
10	12a	12,77	łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
11	13	11,98	łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
12	14	11,98	łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
13	15	10,53	łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
14	210	13,99	łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
15	garaże	46,70	łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Zadania własne Powiatu Piotrkowskiego Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim

Ponadto mając na uwadze zbliżający się termin zakończenia umowy użyczenia nr 121/SPN/S/16 oraz 565/SPN/S/16 w momencie składania pisma zadeklarowano również chęć przedłużenia tych umów na kolejne 3 lata na dotychczasowych warunkach.

17 sierpnia 2018 roku – Pismo Referatu Administracji i Majątku informujące Referat Gospodarki Nieruchomościami o braku uwag dotyczących woli przejęcia przez Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim wolnych pomieszczeń w budynku zlokalizowanym w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Sienkiewicza 16a. Opuszczenie pomieszczeń zlokalizowanych w przedmiotowym budynku zajmowanych przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta nastąpi w IV kwartale bieżącego roku po przejęciu do użytkowania wyremontowanego budynku przy ul. Szkolnej 28.

24 października 2018 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli adresowane do Referatu Administracji i Majątku o zajęcie stanowiska i udzielenie informacji kiedy nastąpi zwolnienie pomieszczeń aktualnie zajmowanych przez Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, tj. pokoi nr 25, 216, 216A, 218, 317, 319, 320, 321.

24 października 2018 roku – Pismo Referatu Administracji i Majątku informujące Referat Gospodarki Nieruchomościami o zwolnieniu pokoi nr 25, 216, 216A, 218, 317, 319, 320, 321 w terminie do 7 listopada 2018 roku.

9 listopada 2018 roku – Pismo Starostwa Powiatowego wo.2502.2.2018.PA zawierające wniosek o przekazanie w użytkowanie na podstawie umowy użyczenia na czas 3 lat pomieszczeń biurowych położonych w budynku przy ul. Sienkiewicza 16a.

5 grudnia 2018 roku – Zarządzenie nr 466 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej w sprawie przeznaczenia do oddania w użyczenie i ogłoszenia wykazu części nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Henryka Sienkiewicza 16a. Zgodnie z treścią ww. zarządzenia wykaz podlegał opublikowaniu w okresie od 11 grudnia 2018 roku do 2 stycznia 2019 roku.

7 grudnia 2018 roku – Pismo Koordynatora Zespołu ds. Nabywania i Regulacji Stanu Prawnego Nieruchomości – Elżbiety Bujakowskiej – skierowane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi ul. Piotrkowska 104, z prośbą o zamieszczenie na stronie internetowej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego Biuletynu Informacji Publicznej wykazów części nieruchomości położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Sienkiewicza 16a w obrębie 22 stanowiącej własność Skarbu Państwa przeznaczonej do oddania w użyczenie na okres 3 lat na rzecz Powiatu Piotrkowskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego.

11 grudnia 2018 roku – Pismo Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi informujące o zamieszczeniu wykazu w Biuletynie Informacji Publicznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

12 grudnia 2018 roku – wyciąg z prasy Trybunalski Tydzień zawierający publikację wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w użyczenie przy ul. Sienkiewicza 16a,

11 grudnia 2018 roku – informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w użyczenie przy ul. Sienkiewicza 16a, podpisana przez podinspektora Agnieszkę Burzyńską.

7 stycznia 2019 roku - Umowa użyczenia nr 24/SPN/S/19 zawarta pomiędzy Wiceprezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego jako użyczającym i Piotrem Wojtasikiem Starostą Powiatu Piotrkowskiego oraz Dariuszem Magaczem – Wicestarostą Powiatu Piotrkowskiego. Podstawą zawarcia umowy użyczenia było zarządzenie nr 147/2018 Wojewody Łódzkiego z dnia 13 września 2018 roku w sprawie zawarcia kolejnej umowy użyczenia nieruchomości Skarbu Państwa. Zarządzenie Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej z dnia 16 października 2018 roku w sprawie przeznaczenia do oddania w użyczenie i ogłoszenia wykazu części nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Sienkiewicza 16a oraz zarządzenie nr 466 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej z dnia 5 grudnia 2018 roku w sprawie przeznaczenia do oddania w użyczenie i ogłoszenia wykazu części nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Sienkiewicza 16a. Umowę użyczenia zawarto na okres 3 lat począwszy od dnia 7 stycznia 2019 roku do 6 stycznia 2022 roku.

7 stycznia 2019 roku – Sporządzenie protokołu zdawczo-odbiorczego pomieszczeń w budynku przy ul. Sienkiewicza 16a w Piotrkowie Trybunalskim. Zgodnie z treścią protokołu przekazanie nastąpiło na podstawie umowy użyczenia nr 23/SPN/S/19 i 24/SPN/S/19.

2.3.2 Sprawa SPN.6850.2.2018 Użyczenie nieruchomości – biorący w użyczenie Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim, ul. Dąbrowskiego 7 97-300 Piotrków Trybunalskim. Nieruchomości będące przedmiotem użyczenia – pomieszczenia biurowe w budynku przy ul. Sienkiewicza 16a, nr 318 i 318A, posadowionym na działkach nr 168/2, 169/1, 170/1 i 172/1 obręb 22 Piotrków Trybunalski – kontynuacja umowy użyczenia z 2015 roku.

14 września 2015 roku – Umowa użyczenia nr 1370/SPN/15 zawarta pomiędzy Wiceprezydentem Miasta Piotrkowa Andrzejem Kacperkiem jako użyczającym oraz Stanisławem Cudałą – Starostą Powiatu Piotrkowskiego i Piotrem Wojtysiakiem Wicestarostą Powiatu Piotrkowskiego. Okres obowiązywania umowy od 15 września 2015 roku do 14 września 2018 roku.

9 sierpnia 2018 roku – Pismo Starostwa Powiatowego znak WO.2502.1.2018 PA zawierające prośbę o przedłużenie na okres kolejnych trzech lat umowy użyczenia nr 1370/SPN/15 z dnia 14 września 2015 roku dotyczącej użytkowania przez Starostwo powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim pomieszczeń biurowych nr 318 i 318A w budynku przy ul. Sienkiewicza 16a.

Lp.	Umowa Użyczenia	Nr pom	Dotychczasowy sposób użytkowania – Użytkownik	Planowany sposób użytkowania - Użytkownik
1	nr 1370/SPN/15 z dnia 14.09.2015 okres obowiązywania	318	Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim Biuro Inwestycji i Mienia Powiatu	Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim Biuro Inwestycji i Mienia Powiatu
2	15.09.2015- 14.09.2018	318A	Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim Biuro Inwestycji i Mienia Powiatu	Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim Biuro Inwestycji i Mienia Powiatu

14 sierpnia 2018 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli skierowane do Referatu Administracji i Majątku o zajęcie stanowiska i poinformowanie Referatu Gospodarki Nieruchomościami, czy w roku bieżącym będą zwolnione pomieszczenia biurowe i jakie w budynku przy ul. Sienkiewicza 16a.

14 sierpnia 2018 roku – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli skierowane do Pracowni Planowania Przestrzennego ul. Farna 8 Piotrków Trybunalski, z prośbą o wydanie aktualnej opinii urbanistycznej dot. nieruchomości położonej przy ul. Sienkiewicza 16a.

17 sierpnia 2018 roku – Pismo Referatu Administracji i Majątku, informujące że Referat nie wnosi uwag dotyczących woli przejęcia przez Starostwo Powiatowe wolnych pomieszczeń w budynku zlokalizowanym w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Sienkiewicza 16a.

22 sierpnia 2018 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego SPN.6850.2.2018 skierowane do Wojewody Łódzkiego z prośbą o wyrażenie zgody na zawarcie z Powiatem Piotrkowskim kolejnej umowy w sprawie użyczenia części nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Piotrkowie Tryb. przy ul. Sienkiewicza 16a.

13 września 2018 roku – Zarządzenie nr 147/2018 Wojewody Łódzkiego w sprawie zawarcia kolejnej umowy użyczenia nieruchomości Skarbu Państwa, zezwalające na użyczenie pomieszczeń biurowych nr 318 i 318A na okres kolejnych trzech lat.

26 września 2018 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego adresowane do Starosty Powiatu Piotrkowskiego informujące o wyrażeniu przez Wojewodę zgody na

dalsze użytkowanie pomieszczeń biurowych nr 318 i 318A zlokalizowanych w budynku przy ul. Sienkiewicza 16a.

16 października 2018 roku – Zarządzenie nr 407 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej w sprawie przeznaczenia do oddania w użyczenie i ogłoszenia wykazu części nieruchomości Skarbu Państwa, położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Henryka Sienkiewicza 16a, w terminie od 18 października 2018 roku do 8 listopada 2018 roku.

17 października 2018 roku – Pismo Koordynatora Zespołu ds. Nabywania i Regulacji Stanu Prawnego Nieruchomościami – Elżbiety Bujakowskiej – skierowane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z prośbą o zamieszczenie na stronie internetowej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Biuletynie Informacji Publicznej wykazu części nieruchomości położonej w Piotrkowie Trybunalskim na mocy zarządzenia nr 407/2018 z dnia 16 października 2018 roku Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej.

18 października 2018 roku – Potwierdzenie ogłoszenia wykazu z prasie lokalnej – Fakty Piotrkowskie nr 22 z dnia 18 października 2018 roku nr 22(199).

18 października 2018 roku – informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w terminie od 18 października do 8 listopada 2018 roku – Inspektor Joanna Kłosińska.

23 października 2018 roku – Pismo Wojewody Łódzkiego informujące o opublikowaniu wykazu nieruchomości na stronie BIP Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w terminie od 19 października 2018 roku przez okres 21 dni od dnia publikacji.

7 stycznia 2019 roku - Umowa użyczenia nr 24/SPN/S/19 zawarta pomiędzy Wiceprezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego jako użyczającym i Piotrem Wojtasikiem Starostą Powiatu Piotrkowskiego oraz Dariuszem Magaczem – Wicestarostą Powiatu Piotrkowskiego. Podstawą zawarcia umowy użyczenia było zarządzenie nr 147/2018 Wojewody Łódzkiego z dnia 13 września 2018 roku w sprawie zawarcia kolejnej umowy użyczenia nieruchomości Skarbu Państwa, zarządzenie Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej z dnia 16 października 2018 roku w sprawie przeznaczenia do oddania w użyczenie i ogłoszenia wykazu części nieruchomości skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Sienkiewicza 16a oraz zarządzenie nr 466 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej z dnia 5 grudnia 2018 roku w sprawie przeznaczenia do oddania w użyczenie i ogłoszenia wykazu części nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Sienkiewicza 16a. Umowę użyczenia zawarto na okres 3 lat począwszy od dnia 7 stycznia 2019 roku do 6 stycznia 2022 roku

2.3.3 Sprawa SPN.6850.8.2018. Biorący w użyczenie Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim, ul. Dąbrowskiego 7 97-300 Piotrków Trybunalski. Nieruchomości będące przedmiotem użyczenia – pomieszczenia biurowe w budynku przy ul. Sienkiewicza 16a, nr 18, 24 i 306 – kontynuacja umowy użyczenia z 2016 roku 121/SPN/S/16 i 565/SPN/S/16

11 października 2018 roku – Pismo znak wo. 2502.2.2018.PA Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim zawierające wniosek o kontynuację umów 121/SPN/S/16 i 565/SPN/S/16

Lp.	Umowa Użyczenia	Nr pom	Dotychczasowy sposób użytkowania – Użytkownik	Planowany sposób użytkowania – Użytkownik
1	121/SPN/S/16 z dnia 29 stycznia 2016 okres obowiązywania 01.02.2016- 31.01.2019	18	Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim Wydział Organizacyjny	Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim Wydział Organizacyjny
2	565/SPN/S/16 z dnia 29 kwietnia 2016 roku 20.03.2016 – 19.03.2019	24	Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
3		306	Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim Wydział Zarządzania Kryzysowego	Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim Wydział Zarządzania Kryzysowego

20 sierpnia 2018 roku – Opinia Pracowni Planowania Przestrzennego.

7 grudnia 2018 roku – Pismo znak spraw SPN.6850.5.2018 (błędny numer) Prezydenta Miasta Piotrkowa skierowane do Wojewody Łódzkiego w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie z Powiatem Piotrkowskim kolejnej umowy w sprawie użyczenia pomieszczeń o nr 18 pow. 14,68m², oraz 24 i 306 o łącznej pow.26.58 m² w budynku usytuowanym na nieruchomości gruntowej nr 168/2, 169/1, 170/1, 172.

7 stycznia 2019 roku – Pismo znak sprawy SPN.6850.8.2018 skierowane do Wojewody Łódzkiego oznajmujące o nietoczącym się postępowaniu dotyczącym prawidłowości nabycia nieruchomości przez Skarb Państwa, o którym mowa w art 34 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Nieruchomość objęta jest miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego Parku Śródmiejskiego im. Jana Pawła II w Piotrkowie Tryb z dnia 18 grudnia 2015 roku.

12 lutego 2019 roku – Zarządzenie Wojewody Łódzkiego nr 39/2019 w sprawie zawarcia kolejnej umowy użyczenia nieruchomości Skarbu Państwa, zezwalające na użyczenie pomieszczeń biurowych nr 18, 24 i 306 na okres kolejnych 3 lat.

4 marca 2019 roku – Zarządzenie nr 94/2019 Prezydenta Miasta Piotrkowa wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej w sprawie przeznaczenia do oddania w użytkowanie i ogłoszenia wykazu części nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Henryka Sienkiewicza 16a, przeznaczone do opublikowania w okresie od 7 marca do 28 marca 2019 roku

Brak daty – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli skierowane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z prośbą o zamieszczenie na stronie internetowej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Biuletynie Informacji Publicznej wykazu części nieruchomości położonej w Piotrkowie Trybunalskim, na mocy zarządzenia nr 94/2019 z dnia 4 marca 2019 roku Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej.

11 marca 2019 roku – Pismo Wojewody Łódzkiego informujące o opublikowaniu wykazu nieruchomości na stronie BIP Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w terminie od 8 marca 2019 roku przez okres 21 dni od dnia publikacji.

13 marca 2019 roku – Potwierdzenie ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej – Piotrkowski Tydzień (brak numeru).

7 marca 2019 roku – Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w terminie od 7 marca do 28 marca 2019 roku – podinspektor Agnieszka Burzyńska.

1 kwietnia 2019 roku - Umowa użyczenia nr 492/SPN/S/19 zawarta pomiędzy Wiceprezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzejem Kacperkiem jako użyczającym i Dariuszem Magaczem – Wicestarostą Powiatu Piotrkowskiego oraz Ireneuszem Czerwińskim - Sekretarzem Powiatu Piotrkowskiego. Umowa zawarta na okres od 1 kwietnia 2019 roku do 31 marca 2021 roku.

2.3.4 Sprawa SPN.6850.1.2019 Użyczenie nieruchomości – biorący w użyczenie Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim, ul. Dąbrowskiego 7 97-300 Piotrków Trybunalski. Nieruchomości będące przedmiotem użyczenia – garaż przy ul. Dąbrowskiego 7

20 lutego 2019 roku – Pismo znak wo. 2502.1.2019.PA Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim zawierające wniosek o zwarcie umowy użyczenia nieruchomości

Lp.	Nr. pom	Metraż	Dotychczasowy Użytkownik	Planowany sposób użytkowania - Użytkownik
1	8	13,77	Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Łodzi Delegatura w Piotrkowie Trybunalskim	Zadania Własne Powiatu Piotrkowskiego garażowanie samochodów służbowych Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim

28 marca 2019 roku – Zarządzenie nr 124 - Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie oddania w użyczenie i ogłoszenia wykazu części nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Sienkiewicza 16a w okresie od 2 kwietnia 2019 roku do 23 kwietnia 2019 roku.

Brak daty – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli skierowane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z prośbą o zamieszczenie na stronie internetowej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Biuletynie Informacji Publicznej wykazu części nieruchomości położonej w Piotrkowie Trybunalskim na mocy zarządzenia nr 124/2019 z dnia 28 marca 2019 roku Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej.

Brak pisma Wojewody Łódzkiego informujące o opublikowaniu wykazu nieruchomości na stronie BIP Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

4 kwietnia 2019 roku – Potwierdzenie ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej – Fakty Piotrkowskie (brak numeru).

2 kwietnia 2019 roku – informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w terminie od 2 kwietnia do 29 kwietnia 2019 roku – Inspektor Joanna Kłosińska.

30 kwietnia 2019 roku - Umowa użyczenia nr 644/SPN/S/19 zawarta pomiędzy Wiceprezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzejem Kacperkiem jako użyczającym i Piotrem Wojtysiakiem – Starostą Powiatu Piotrkowskiego oraz Dariuszem Magaczem – Wicestarostą Powiatu Piotrkowskiego. Umowa zawarta na okres od 1 maja 2019 roku do 30 kwietnia 2021 roku.

30 kwietnia 2019 roku – Protokół zdawczo-odbiorczy przekazania pomieszczenia garażu na nieruchomości przy ul. Sienkiewicza 16a.

2.3.5 Sprawa SPN.6850.8.2018 biorący w użyczenie Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim,, ul. Dąbrowskiego 7 97-300 Piotrków Trybunalski. Nieruchomości będące przedmiotem użyczenia – pomieszczenia biurowe w budynku przy ul. Sienkiewicza 16a, nr 18, 24 i 306 – kontynuacja umowy użyczenia z 2016 roku 121/SPN/S/16 i 565/SPN/S/16

11 października 2018 roku – Pismo znak wo. 2502.2.2018.PA Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim zawierające wniosek o kontynuację umów 121/SPN/S/16 i 565/SPN/S/16.

lp	Umowa Użyczenia	Nr pom	Dotychczasowy sposób użytkowania – Użytkownik	Planowany sposób użytkowania - Użytkownik
1	121/SPN/S/16 z dnia 29 stycznia 2016 okres obowiązywania 01.02.2016- 31.01.2019	18	Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim Wydział Organizacyjny	Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim Wydział Organizacyjny
2	565/SPN/S/16 z dnia 29 kwietnia 2016 roku 20.03.2016 – 19.03.2019	24	Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
		306	Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim Wydział Zarządzania Kryzysowego	Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim Wydział Zarządzania Kryzysowego

7 grudnia 2018 roku – Pismo znak spraw SPN.6850.5.2018 (błędny numer) Prezydenta Miasta Piotrkowa skierowane do Wojewody Łódzkiego w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie z Powiatem Piotrkowskim kolejnej umowy w sprawie użyczenia pomieszczeń o nr 18 pow. 14,68m², oraz 24 i 306 o łącznej pow.26.58 m² położonych w budynku usytuowanym na nieruchomości gruntowej nr 168/2, 169/1, 170/1, 172/1.

7 stycznia 2019 roku – Pismo znak sprawy SPN.6850.8.2018 skierowane do Wojewody Łódzkiego oznajmujące o nietoczącym się postępowaniu dotyczącym prawidłowości nabycia nieruchomości przez Skarb Państwa, o którym mowa w art 34 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Nieruchomość objęta jest miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego Parku Śródmiejskiego im. Jana Pawła II w Piotrkowie Tryb. z dnia 18 grudnia 2015 roku.

12 lutego 2019 roku – Zarządzenie Wojewody Łódzkiego nr 39/2019 w sprawie zawarcia kolejnej umowy użyczenia nieruchomości Skarbu Państwa, zezwalającej na użyczenie pomieszczeń biurowych nr 18, 24 i 306 na okres kolejnych trzech lat.

4 marca 2019 roku – Zarządzenie nr 94/2019 Prezydenta Miasta Piotrkowa wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej w sprawie przeznaczenia do oddania w użytkowanie i ogłoszenia wykazu części nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Henryka Sienkiewicza 16a – przeznaczone do opublikowania w okresie od 7 marca do 28 marca 2019 roku.

brak daty – Pismo Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli skierowane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z prośbą o zamieszczenie na stronie internetowej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Biuletynie Informacji Publicznej wykazu części nieruchomości położonej w Piotrkowie Trybunalskim na mocy zarządzenia nr 94/2019 z dnia 4 marca 2019 roku Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej.

11 marca 2019 roku – Pismo Wojewody Łódzkiego informujące o opublikowaniu wykazu nieruchomości na stronie BIP Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w terminie od 8 marca 2019 roku przez okres 21 dni od dnia publikacji.

13 marca 2019 roku – Potwierdzenie ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej – Piotrkowski Tydzień (brak numeru).

7 marca 2019 roku – informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w terminie od 7 marca do 28 marca 2019 roku – podinspektor Agnieszka Burzyńska.

1 kwietnia 2019 roku - Umowa użyczenia nr 492/SPN/S/19 zawarta pomiędzy Wiceprezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzejem Kacperkiem jako użyczającym i Dariuszem Magaczem – Wicestarostą Powiatu Piotrkowskiego oraz

Ireneuszem Czerwińskim - Sekretarzem Powiatu Piotrkowskiego. Umowa zawarta na okres od 1 kwietnia 2019 roku do 31 marca 2021 roku.

2.3.6 Sprawa SPN.6850.6.2018 Użyczenie nieruchomości – biorący w użyczenie Krajowe Biuro Wyborcze – przedmiot - lokal biurowy nr 15 zlokalizowany w budynku przy ul. Sienkiewicza 16A

12 kwietnia 2018 roku – wniosek DPT- 222-3/18 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Piotrkowie Trybunalskim z prośbą o pilne rozważenie możliwości wynajęcia pokoju na parterze budynku przy ul. Sienkiewicza 16a na siedzibę Komisarza Wyborczego celem zabezpieczenia jego potrzeb wynikających ze zmian ustawy „Kodeks Wyborczy”.

18 kwietnia 2018 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego kierowane do Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Piotrkowie Trybunalskim znak SPN.6850.1.2018 - Teresy Sędereckiej – informujące o własności nieruchomości położonej przy ul. Sienkiewicza 16a należącej do Skarbu Państwa. Jak również o zajmowaniu wnioskowanego pomieszczenia przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi i możliwości jego zwolnienia po przeniesieniu do siedziby przy ul. Szkolnej 28 w Piotrkowie Trybunalskim.

24 października 2018 roku – Pismo P.O. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Piotrkowie Trybunalskim Szymona Kopki ponawiające prośbę o wynajęcie pomieszczenia na parterze budynku położonego przy ul. Sienkiewicza 16a.

15 listopada 2018 roku – Pismo P.O. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Piotrkowie Trybunalskim Szymona Kopki potwierdzające zainteresowanie pozyskaniem – na zasadzie użyczenia – pokoju nr 15 mieszczącego się na parterze w budynku przy ul. Sienkiewicza 16A z przeznaczeniem na pokój Komisarza Wyborczego.

5 grudnia 2018 roku – Zarządzenie nr 467 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej w sprawie oddania w użyczenie i ogłoszenia wykazu części nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Sienkiewicza 16a lokal nr 15, o powierzchni 10.35m² w okresie od 11 grudnia 2018 roku do 2 stycznia 2019 roku.

7 grudnia 2018 roku – Pismo Koordynatora Zespołu ds. Nabywania i Regulacji Stanu Prawnego Nieruchomościami Elżbiety Bujakowskiej skierowane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z prośbą o zamieszczenie na stronie internetowej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Biuletynie Informacji Publicznej wykazu części nieruchomości położonej w Piotrkowie Trybunalskim, na mocy zarządzenia nr 467/2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej. Wykaz przeznaczony do opublikowania w okresie od 11 grudnia 2018 roku do 2 stycznia 2019 roku.

11 grudnia 2018 roku – Pismo Wojewody Łódzkiego informujące o opublikowaniu wykazu nieruchomości na stronie BIP Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w terminie od 10 grudnia 2018 roku przez okres 21 dni od dnia publikacji.

12 grudnia 2018 roku – Potwierdzenie ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej – Fakty Piotrkowskie (brak numeru dziennika).

11 grudnia 2018 roku – Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w terminie od 11 grudnia 2018 roku do 2 stycznia 2019 roku – Inspektor Joanna Kłosińska. Wykaz zdjęty w dniu 3 stycznia 2019 roku.

7 stycznia 2019 roku - Umowa użyczenia nr 2/SPN/S/19 zawarta pomiędzy Wiceprezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzejem Kacperkiem jako użyczającym i Krajowym Biurem Wyborczym Delegatura w Piotrkowie Trybunalskim

reprezentowanym przez Szymona Kopkę Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego. Umowa zawarta na okres od 7 stycznia 2019 roku do 6 stycznia 2022 roku.

7 stycznia 2019 roku – Protokół zdawczo-odbiorczy przekazania pomieszczenia biurowego nr 15 nieruchomości przy ul. Sienkiewicza 16a.

6 września 2019 roku – Decyzja nr 25/19 Ministra Inwestycji i Rozwoju GN-IV.4770.17.2019.MM(111/843) o ustanowieniu nieodpłatnego trwałego zarządu na czas nieoznaczony na rzecz Krajowego Biura Wyborczego.

21 stycznia 2020 roku – Pismo z up. Prezydenta Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli, skierowane do Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Piotrkowie Trybunalskim. Informujące o decyzji Ministra Inwestycji i Rozwoju GN-IV.4770.17.2019.MM(111/843) i związanej z tym konieczności rozwiązania umowy użyczenia zawartej pomiędzy Skarbem Państwa a Krajowym Biurem Wyborczym.

27 stycznia 2020 roku – Porozumienie pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym Delegatura w Piotrkowie i Skarbem Państwa reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej. (paragraf 2 Umowy, umowa użyczenia ulega rozwiązaniu z dniem 13 października 2019 r.).

2.3.7 Sprawa SPN.6850.2.2019– biorący w użyczenie Państwowa Straż Łowiecka – pomieszczenie magazynowe przy ul. Sienkiewicza 16a

5 lutego 2019 roku – pismo AL-I.2503.6.2018 Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi dotyczące przedłużenia użytkowania na rzecz Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Łowieckiej – pomieszczenia magazynowego przeznaczonego na magazyn broni, o powierzchni 7,51 m² zlokalizowanego w budynku przy ul. Sienkiewicza 16a w Piotrkowie Trybunalskim. Dotyczy umowy 1160/SPN/11 z 20 września 2011 roku z jej aneksowaniem do 31 grudnia 2021 roku.

17 kwietnia 2019 roku – Pismo Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego SPN.6850.2.2019 informujące, że w wyniku okresu na jaki ma być przedłożona umowa wynoszącego 2 lata i 8 miesięcy zasadne jest zawarcie odrębnej umowy użyczenia.

26 kwietnia 2019 roku – Zarządzenie nr 163/2019 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej, w sprawie przeznaczenia do oddania w użytkowanie i ogłoszenia wykazu części nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Sienkiewicza 16A. Okres publikowania ogłoszenia od 30 kwietnia 2019 roku do 21 maja 2019 roku.

30 kwietnia 2019 roku – Pismo Koordynatora Zespołu ds. Nabywania i Regulacji Stanu Prawnego Nieruchomościami – Elżbiety Bujakowskiej – skierowane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z prośbą o zamieszczenie na stronie internetowej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Biuletynie Informacji Publicznej wykazu części nieruchomości położonej w Piotrkowie Trybunalskim na mocy zarządzenia nr 163/2019 z dnia 26 kwietnia 2019 roku Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej. Wykaz podlega opublikowaniu w okresie od 30 kwietnia 2019 roku do 21 maja 2019 roku.

Brak pisma Wojewody Łódzkiego informującego o opublikowaniu wykazu nieruchomości na stronie BIP Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

9 maja 2019 roku – Potwierdzenie ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej – Fakty Piotrkowskie (nr dziennika9(214)).

30 kwietnia 2019 roku – Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w terminie od 30 kwietnia 2019 do 21 maja 2019 roku – Podinspektor Agnieszka Burzyńska. Ogłoszenie zdjęte w dniu 22 maja 2019 roku.

5 czerwca 2019 roku - Umowa użyczenia nr 830/SPN/S/19 zawarta pomiędzy Wiceprezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzejem Kacperkiem jako użyczającym a Skarbem Państwa – Łódzkim Urzędem Wojewódzkim z siedzibą w Łodzi reprezentowanym przez Mirosława Suskiego – Dyrektora Generalnego zwanym Biorącym w Użyczenie. Umowa zawarta na okres od 23 maja 2019 roku do 31 grudnia 2021 roku.

2.4 Użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa

W okresie objętym kontrolą kontrolowany nie prowadził postępowań w sprawie oddania gruntów Skarbu Państwa w użytkowanie wieczyste.

Ustalanie opłat za korzystanie z prawa użytkowania

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę celową obejmującą łącznie 19 użytkowników. Doboru próby dokonano na podstawie wartości ponoszonych opłat oraz stwierdzonych podczas kontroli przypadków niepowiązania użytkownika wieczystego ujawnianego w ewidencji gruntów i budynków z danymi księgowości analitycznej. Wyniki przeprowadzonej kontroli przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Identyfikator działki	Numer księgi Wieczystej	Powierzchnia	Data umowy/aktu notarialnego	Numer aktu notarialnego	Data ostatniej aktualizacji opłat użytkowania wieczystego	Cena po aktualizacji
	1	2	4	5	6	8	9,00
1	106201_1.0031.2/8	PT1P/00052676/4	0.0021	04.09.1995	2836/95	12.12.2001	1 974,00
2	106201_1.0030.103/126	PT1P/00053011/2	0.0020	18.04.2019	2141/2019	11.09.2001	1 400,00
3	106201_1.0030.103/83	PT1P/00052362/0	0.0020	13.06.2019	8626/2019	11.09.2001	1 400,00
4	106201_1.0020.231/116	PT1P/00100677/3	0.1716	23.11.2018	l Ns1065/18	03.07.2015	218 008,00
5	106201_1.0011.161/2	PT1P/00024404/2	1.1483	06.12.1982	2353/82		
6	106201_1.0024.149/15	PT1P/00070532/5	0.0250	19.01.2011	l Ns 1322/10	12.10.2011	24 200,00
7	106201_1.0041.219/2	PT1P/00099427/5	0,2255	13.08.2014	1504/2014	07.11.2008	145 898,50
8	106201_1.0031.3/13, 3/18	PT1P/00050267/0	0,2256	20.03.2006	Postanowienie o zmianie danych w KRS	12.08.2002	537 900,00
	106201_1.0031.3/15, 3/21, 3/22, 3/23, 3/24, 3/25, 3/26, 3/27, 3/28, 3/29, 3/30, 3/31, 3/32, 3/33, 3/34, 3/35	PT1P/00050267/0	0,6693	01.07.2003	4298/2003	2006	2 605 533,24
	106201_1.0031.3/19, 4/16, 4/17, 4/18, 4/19, 4/20, 4/21	PT1P/00050267/0	0,0262			12.08.2002	1 925 600,00
	106201_1.0031.3/41	PT1P/00087440/5	0,1059	30.04.2008	3534/2008	09.05.2008	121 625,00
	106201_1.0031.3/7	PT1P/00050267/0	0,0008	20.03.2006	Postanowienie o zmianie danych w KRS	19.09.2011	1 212,00
	106201_1.0031.3/9	PT1P/00078127/9	0,2669	03.09.2004	3182/2004	29.12.2005	374 247,00
	106201_1.0031.4/4	PT1P/00070860/3	0,0033	01.07.2003	4298/2003	14.09.2004	990,00
9	106201_1.0023.309	PT1P/00000728/5	0,0828	12.08.2010 r.	6360/2010	28.03.2011	1 607 410,00
	106201_1.0023.317/2	PT1P/00076019/5	0,0164	12.08.2010 r.	6360/2010	28.03.2011	1 607 410,00
	106201_1.0023.318/3	PT1P/00076019/5	0,0934	12.08.2010 r.	6360/2010	28.03.2011	1 607 410,00
	106201_1.0023.320/2	PT1P/00076019/5	0,0195	12.08.2010 r.	6360/2010	28.03.2011	1 607 410,00
	106201_1.0023.321/3	PT1P/00076019/5	0,1247	12.08.2010 r.	6360/2010	28.03.2011	1 607 410,00
10	106201_1.0030.60/4	PT1P/00044949/0	0,1262	19.01.1993	308/1993	0	0,00
11	106201_1.0020.231/86	PT1P/00098270/2	0,1677	05.04.2000	1607/2000	19.06.2013	180 816,00
12	106201_1.0014.508	PT1P/00017850/1	0,0866	01.06.2013	3087/2013	08.12.2015	212 941,00
13	106201_1.0030.6/38	PT1P/00084671/2	0,0786				
14	106201_1.0019.14/51	PT1P/00104245/4	0,0067		5977/2012	21.11.2016	8 600,00
15	106201_1.0032.419/4	PT1P/00072613/1	0,5548	30.08.2006	5870/2006	14.08.2013	567 505,00
16	106201_1.0032.171/2	PT1P/00040724/9	1,3822	08.01.1999	60/99	23.04.2013	1 451 000,00
17	106201_1.0032.17/66	PT1P/00107147/8	0,6912	10.11.2015	4377/2015	22.02.2016	969 300,00
18	106201_1.0014.277/59	PT1P/00080833/8	0,8512	24.01.2017	lCo 1105/13	12.09.2007	595 483,00

19	106201_1.0014.277/41	PT1P/00110080/4	0,2537	17.05.2017	1452/2017	21.01.2008	161 099,50
----	----------------------	-----------------	--------	------------	-----------	------------	------------

W wyniku kontroli w stosunku do 3 użytkowników kontrolowany faktycznie nie pobierał opłat potwierdzając w ten sposób trafność wyników kontrolnych w zakresie analizy powszechności pobierania opłat z tytułu użytkowania wieczystego. Szerzej opisanego w dalszej części protokołu kontroli, podczas omawiania zagadnień związanych z kontrolą ewidencji gruntów i budynków i łączenia ujawnionych w niej danych z ewidencją analityczną użytkowników wieczystych wykazanych w rejestrach księgowych. Odnosząc się do przyczyn powodujących nieponoszenie opłat ze strony wskazanych wyżej trzech użytkowników wieczystych, ujawnionych w okresie objętym kontrolą, ich brak nie wynikał z zaniechań kontrolowanego. Powodem tego było: [1] poniesienie opłaty ustalonej za cały okres użytkowania wieczystego (wyjaśnienie złożone przez kontrolowanego), [2] ustanowienia nieodpłatnego użytkowania wieczystego, [3] przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (sprawa SPN.6826.180.2019 zaświadczenie nr 16).

Szczegółowe zestawienie użytkowników wieczystych objętych próbą kontrolną stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli

Natomiast w kwestii aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste kontrolowany powinien podjąć działanie w celu urealnienia wartości nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste. Z przedstawionych wyżej ustaleń wynika bowiem, że w zdecydowanej większości ostatnie uaktualnienia w zakresie wyceny nieruchomości sięgają dość odległego już okresu nawet 19 lat. Zestawienie skontrolowanych działek z uzgodnieniem daty rocznej aktualizacji przedstawiono poniżej.

Rok ostatniej aktualizacji	Liczba lata liczona od ostatniej aktualizacji do dnia przeprowadzenia kontroli	Liczba działek
1	2	3
2001	19 lat	2
2002	18 lat	2
2004	16 lat	2
2005	15 lat	1
2006	14 lat	1
2007	13 lat	1
2008	12 lat	3
2011	9 lat	8
2013	7 lat	3
2015	5 lat	2
2016	4 lata	2

3. Realizacja obowiązków Prezydenta Miasta Piotrkowa w zakresie zadań związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu Państwa

3.1 Metodologia pobierania, przygotowania i analizy danych (przetwarzania danych) na potrzeby kontroli z wykorzystaniem elektronicznych instrumentów wspierania analiz

Oprócz istoty kontroli, której zarys przedstawiono przy omawianiu założeń i celu jej przeprowadzania, głównymi czynnikami uzasadniającymi wybór przyjętej metodologii okazały się możliwości i ograniczenia wynikające ze sposobu przetwarzania przez kontrolowanego danych znajdujących się w jego zasobach informatycznych. Wpływające przede wszystkim na określenie kompletności i spójności tych danych oraz zdolności do ich skorelowania w stopniu umożliwiającym interpretację wyników w zgodzie z przyjętymi założeniami kontrolnymi. Istotny wpływ wywarła m.in. aktualizacja i modernizacja bazy

danych ewidencji gruntów i budynków realizowana w okresie objętym kontrolą, która w efekcie doprowadziła do znaczących zmian nie tylko w sposobie prezentowania danych oraz dostępności rozwiązań programowych wykorzystywanych do tej prezentacji, ale także w wymiarze realnym. Wraz z modernizacją dokonano w szczególności weryfikacji powierzchni gruntów, wprowadzono dodatkowe podziały tych gruntów oraz naniesiono korekty w sferze podmiotowej, kierując się weryfikacją dokumentów źródłowych określających prawa tych podmiotów do ujawnionych w bazie gruntów i budynków. Wspomniana modernizacja stała się także powodem niedostępności ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa w podanym przez kontrolowanego okresie wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Fakt ten uzasadniono zmianą systemu obsługującego zasób i brakiem możliwości wglądu w bazę danych obsługiwaną przez poprzedni system. Od momentu bowiem zakończenia modernizacji zgodnie z przyjętymi rozwiązaniami zasób miał współdzielić bazę danych z ewidencją gruntów i budynków w zakresie niezbędnym do jego prowadzenia. W związku z powyższym dotychczasowa baza zakończyła działanie i mimo próby kontrolującego nie wznowiono jej pracy. Ponadto, z uwagi na brak wspólnego klucza danych nadmiarowych pozwalającego na swobodne ich łączenie pomiędzy poszczególnymi zasobami, identyfikacja i indeksacja tworzonych przez kontrolowanego zbiorów pozwalających na generowanie wyników prowadzonych analiz była znacząco utrudniona. Prowadząc w konsekwencji do konieczności wykonania kontroli w połączeniu cyfrowych i analogowych metod łączenia danych, co zdecydowanie wpłynęło na wydłużenie czasu trwania kontroli. Z uwagi na brak wspomnianego wyżej klucza najwięcej problemów sprawiło łączenie danych zasobów księgowości podatkowej i dochodów niepodatkowych z ewidencją prowadzoną przez Referat Nieruchomości i Referat Geodezji, Kartografii i Katastru. Cechą charakterystyczną zasobów danych prowadzonych przez wspomniane referaty było wykazanie w nich tożsamych pól pozwalających na indywidualną identyfikację rekordów oraz łączenie tych rekordów w oparciu o wspólny identyfikator. W tym celu do skorelowania zbiorów wybrano identyfikator G5 będący ciągiem znakowym składającym się z cyfr i znaków specjalnych przenoszących informacje o województwie, powiecie, gminie i jej typie, w których znajduje się działka gruntu oraz o obrębie i numerze tej działki. W zbiorach, w których znajdowały się tylko informacja o numerze obrębu i numerze działki w celu stworzenia wspólnego klucza dane ekstrapolowano do struktury właściwej dla identyfikatora G5. Tak uczyniono m.in. podczas próby łączenia danych wykazanych w sprawozdaniu z gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa, sporządzanym dla Wojewody z ewidencją gruntów i budynków.

Niestety wobec danych księgowych łączenie ich z ewidencją zasobu majątku Skarbu Państwa lub ewidencją gruntów i budynków w oparciu o wskazany wyżej argument nie było możliwe z powodu nieprzeniesienia przez tą ewidencję danych identyfikujących działki gruntu. W tym celu dla indeksacji danych stworzony został dodatkowy klucz, do którego budowy wykorzystano nazwę podmiotu gospodarującego gruntem i wnoszącego opłaty. Z uwagi jednak na brak jednolitego standardu prezentowania nazwy oraz jej nie zawsze unikatowy charakter, łączenie danych z wykorzystaniem tego klucza nie dawało możliwości uzyskania jednoznacznego wyniku. Stąd opisane wyżej utrudnienia i wydłużenie czasu kontroli powodowane koniecznością przeprowadzenia dodatkowej weryfikacji metodami tradycyjnymi.

3.2 Ewidencja Gruntów i Budynków (EGiB)

Pobranie danych

Z uwagi na podstawowe znaczenie ewidencji gruntów i budynków czynności kontrolne rozpoczęto od jej pobrania. Prośbę o udostępnienie danych złożono w Referacie Geodezji, Kartografii i Katastru w dniu 20 lutego 2020 roku. Zgodnie z ustaleniami dokonanymi między kontrolującym i kontrolowanym, dane miały zostać udostępnione w formacie umożliwiającym ich przetwarzanie bez konieczności uzyskania dodatkowych uprawnień i

licencji. Dane z początku i końca okresu objętego kontrolą miały zostać porównane, a wyniki ewentualnych różnic poddane weryfikacji. Ponadto w celu zminimalizowania ryzyka przetwarzania danych wykraczających poza przedmiot kontroli, kontrolowany w porozumieniu z kontrolującym ograniczył udostępniany zasób wyłącznie do nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków jako własność Skarbu Państwa.

Kierując się przedstawionymi wyżej wytycznymi, w dniu 27 lutego 2020 roku kontrolowany udostępnił cztery zasoby zorganizowane w postaci dwóch plików prezentujących dane w standardzie wartości rozdzielanych przecinkami (rozszerzenie .csv) oraz dwóch plików .xlsx z rodziny programów MS Office. Dane ujawniono wg. stanu na dzień 1 stycznia 2018 roku (dane rozpoczynające analizowany okres) oraz na 25 lutego 2020 roku (dane kończące analizowany okres).

Analiza danych

Przedstawione przez kontrolowanego dane zostały przetworzone cyfrowo z wykorzystaniem oprogramowania wspierające analizy, w oparciu o autorskie rozwiązania automatyzujące proces przetwarzania danych. Dane dotyczące liczby i powierzchni działek ujawnionych w zasobie ewidencji gruntów i budynków wg. zbiorów na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku przedstawiono w tabelach VIII.1 i VIII.2. Interpretacji wyniku dokonano wyłącznie na podstawie informacji zawartych w zasobie.

Tabela VIII.1. Kryteria: Udział własności Skarbu Państwa

Wyszczególnienie	Dane Ewid.GiB stan 2018.01.01	Dane Ewid.GiB stan 2020.02.25
	2	3
1		
Liczba rekordów danych poddanych przetwarzaniu	8476	7197
Liczba działek ujawnionych w zasobie (szt.)	2825	2612
Powierzchnia działek ujawnionych w zasobie (ha)	2130,4233	2095,7917
Działki Skarbu Państwa stanowiące własność w udziale 1/1 (szt.)	2715	2568
Powierzchnia działek Skarbu Państwa w udziale 1/1 (ha)	2113,7549	2090,3389
Działki Skarbu Państwa w udziale z innymi podmiotami (szt.)	73	44
Powierzchnia działek liczona proporcjonalnie do udziału - Skarb Państwa (ha)	4,5980	1,0606
Powierzchnia działek liczona proporcjonalnie do udziału - pozostali (ha)	5,6557	4,3922
Działki bez udziału Skarbu Państwa	37	0,0000
Powierzchnia działek bez udziału Skarbu Państwa (ha)	6,4147	0,0000

Tabela VIII.2. Kryteria: Władanie⁷⁷ oraz gospodarowanie i wykonywanie⁷⁸ prawa własności gruntów Skarbu Państwa na zasadzie wyłączności

Wyszczególnienie	Dane Ewid._GiB stan 2018.01.01		Dane Ewid._GiB stan 2020.02.25	
	Ilość (szt.)	powierzchnia (ha)	Ilość (szt.)	powierzchnia (ha)
	2	3	4	5
Władanie w tym:	2089	2003,1463	1917	1979,7971
Organy i instytucje publiczne	101	24,3099	84	19,8463
Energetyka	45	5,8558	51	5,2779
PGNiG	1	0,1270	0	0,0000

⁷⁷ wybór dokonany w oparciu o pole rodzaj władania, kryteria wyszukiwania: „zd – zarząd”, „uw – użytkowanie wieczyste”, „uk – użytkowanie”, „za - trwały zarząd”, „zp - wykonywanie zadań zarządcy dróg publicznych”.

⁷⁸ wybór dokonany w oparciu o pole rodzaj władania, kryteria wyszukiwania: „gs - gospodarowanie zasobem nieruchomości SP albo gminnym, powiatowym lub wojewódzkim zasobem nieruchomości”, „gw - gospodarowanie gruntami SP pokrytymi wodami powierzchniowymi”, „sp” - wykonywanie prawa własności Skarbu Państwa i innych praw rzeczowych.

Ogrody działkowe, Związki Łowieckie i Wędkarskie	27	19,0320	7	9,2046
Podmioty gospodarcze	361	203,5860	398	266,7071
Osoby fizyczne	462	23,8284	469	24,6774
Spółdzielnie Mieszkaniowe	77	6,9892	70	6,6619
Tereny Kolejowe	46	70,6041	8	2,1023
Lasy Państwowe i gospodarstwa leśne	83	1418,3713	83	1415,9023
GDDKiA	500	160,8350	313	159,3384
Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta	89	15,7037	434	70,0789
Prezydent Miasta Piotrkowa jako zarządca dróg	297	53,9039	0	0,0000
Gospodarowanie w tym	355	80,5939	503	96,7676
Państwowe Wody i Rowy	19	1,7390	0	0,0000
Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej	0	0,0000	111	9,8999
Agencja Własności Rolnej Skarbu Państwa	13	5,7688	12	3,9845
Prezydent Miasta Piotrkowa Tryb	0	0,0000	380	82,8832
Skarb Państwa -Prezydent Miasta Piotrkowa Tryb	207	63,1297	0	0,0000
Urząd Miasta w Piotrkowie	107	9,7656	0	0,0000
Skarb Państwa -Marszałek Województwa Łódzkiego	9	0,1908	0	0,0000
Działki SP bez wskazania władającego lub gospodarującego	160	18,0660	46	3,8291
Działki SP posiadające więcej niż jednego władającego lub gospodarującego	111	11,9487	102	9,9451
Razem	2715	2113,7549	2568	2090,3389

Informacje zawarte w tabelach VIII.1 i VIII.2 wskazują, że w okresie objętym kontrolą na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, zgodnie z danymi EGiB, liczba i powierzchnia działek należących do Skarbu Państwa kształtowała się na poziomie od 2788 działek o powierzchni 2.124,0086 ha⁷⁹ w dniu 1 stycznia 2018 roku do 2.612 działek o powierzchni 2.095,7917 ha wg stanu na 25 lutego 2020 roku. W wyłącznej własności Skarbu Państwa (udział 1/1) dla podanych wyżej stanów pozostawało 2.715 działek o powierzchni 2113,7549 ha w 2018 roku i 2.568 działek o powierzchni 2090,3389 ha w 2020 roku. Natomiast w zakresie władania lub gospodarowania tymi gruntami na zasadzie wyłączności w ich władaniu lub gospodarowaniu pozostawało 2.444 działek w 2018 roku i 2.420 działek w 2020 roku. Z tego w użytkowaniu wieczystym, użytkowaniu, zarządzie i trwałym zarządzie (także zakresie wykonywania zadań zarządcy dróg publicznych) znajdowało się odpowiednio 2.089 i 1.917 działek. Z kolei w gospodarowaniu rozumianym jako wykonywanie zadań Skarbu Państwa pozostawało na początku 2018 roku 355 działek o powierzchni 80,5939 ha oraz 503 działki o powierzchni 96.7676 ha - wg stanu na dzień 25 lutego 2020 roku. Zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków podmiotami wykonującymi ww. zadania były w szczególności Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej, Agencja Własności Rolnej Skarbu Państwa oraz Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Wobec 111 działek o powierzchni 11.9487 ha i 102 działek o powierzchni 9.9451 w roku 2020 będących wyłączną własnością Skarbu Państwa (udział 1/1) prawa władania/gospodarowania posiadał więcej niż jeden podmiot (współwładanie). W przypadku 160 działek o powierzchni 18.0660 ha w roku 2018 i 46 działek o powierzchni 3.8291 ha w roku 2020 w ewidencji gruntów i budynków nie wskazano podmiotu władającego lub gospodarującego tymi gruntami.

Władanie gruntami Skarbu Państwa

Tabela VIII.3 Formy władania gruntami dla kryterium: udziału własności Skarbu Państwa 1/1, udział podmiotów we władaniu własnością Skarbu Państwa 1/1.

Wyszczególnienie	Dane Ewid._GiB stan 2018.01.01		Dane Ewid._GiB stan 2020.02.25	
	Ilość (szt.)	powierzchnia (ha)	Ilość (szt.)	powierzchnia (ha)

⁷⁹ Wartość skorygowana o 37 działek liczących 6,4147 ha które ujawniono w rejestrze wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku, jako własność lub udział we własności innego podmiotu niż Skarb Państwa.

1	2	3	4	5
uw - użytkowanie wieczyste	1030	320,5933	1021	312,6709
uk – użytkowanie	45	20,9309	16	7,3208
za - trwałe zarząd	11	1,3256	14	2,7445
zd – zarząd	980	1648,3930	207	1456,6183
zp - wykonywanie zadań zarządcy dróg publicznych	0	0,0000	655	200,3218
Nieokreślone władanie zapis w ewid sugeruje jedną z ww. form	23	11,9035	0	0,0000
inne (wpis ust. z 21.08.19)	0	0,0000	4	0,1208
Suma	2089	2003,1463	1917	1979,7971

Z danych przedstawionych w tabeli VIII.3 wynika, że największe zmiany w zakresie władania gruntami dotyczyły głównie wykonywania zadań zarządcy dróg publicznych oraz użytkowania wieczystego. W pierwszym przypadku przyrost działek i powierzchni spowodowany był wprowadzeniem do bazy nowej kategorii nazewnicznej „zp - wykonywanie zadań zarządcy dróg publicznych”, grupującej działki wokół podmiotów wykonujących takie zadania, tj. Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad czy należącego do struktury organizacyjnej miasta Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta. Wcześniejsze zapisy wiązały działki drogowe także z ww. podmiotami, jednak z powodu braku odrębnego oznaczania prawo władania nimi opisano w ewidencji gruntów i budynków najczęściej jako zarząd nad nieruchomością, o czym może świadczyć tak wysoka wartość podana dla stanu na 1 stycznia 2018 roku. Zredukowana do 207 działek na dzień 25 lutego 2020 roku. Ponadto część działek drogowych przypisana została jako przedmiot gospodarowania, podmiotom pełniącym tę funkcję w imieniu Skarbu Państwa, na co wskazuje także wyraźnie zauważalne przesunięcie pomiędzy opisanym w tabeli VIII.2 władaniem i gospodarowaniem. Natomiast w kwestii użytkowania wieczystego zmiany w ewidencji podyktowane były głównie przekształceniem tego prawa w prawo własności.

Gospodarowanie gruntami Skarbu Państwa

W przeciwieństwie do opisanego wyżej władania w obszarze związanym z gospodarowaniem gruntami Skarbu Państwa prowadzona ewidencja charakteryzuje się dużo mniejszym uporządkowaniem. Identyfikacja podmiotów gospodarujących gruntami w imieniu Skarbu Państwa zwłaszcza w ewidencji na 1 stycznia 2018 roku jest zdecydowanie utrudniona, a w niektórych przypadkach nawet niemożliwa, o czym świadczy 160 działek, dla których nie ujawniono podmiotu sprawującego kontrolę nad majątkiem Skarbu Państwa. Skalę problemu i związane z tym ustalenia kto, kiedy i na jakich zasadach, na przełomie okresu objętego kontrolą, stał się podmiotem gospodarującym gruntami Skarbu Państwa przedstawiają tabele VIII.4 i VIII.5. Dane dla obu okresów zestawiono w celu prześledzenia efektu przeprowadzonej modernizacji.

Tabele VIII.4 i VIII.5 Baza działek i podmiotów ujawnionych w EGIB wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku dla kryterium: gospodarowanie majątkiem Skarbu Państwa udział własności Skarbu Państwa 1/1, udział podmiotów w gospodarowaniu własnością Skarbu państwa 1/1. – łącznie danych z ewidencją w EGIB wg. stanu na 22 lutego 2020 roku

Tabela VIII.4 Stan liczebny i obszarowy powiązania działek ujawnionych w EGIB wg. stanu na 1 stycznia 2018 z działkami ujawnionymi w EGIB wg. stanu na 25 lutego 2020 roku

Lp.	Dane Ewid_GiB stan 2018.01.01				Dane Ewid_GiB stan 2020.02.25			
	Podmiot/nazwa	Powierzchnia a ewidencyjna a działki	Ilość działek	Rodzaj władania	Podmiot/nazwa	Powierzchnia a ewidencyjna a działki	Ilość działek	Rodzaj władania
1	PANSTWOWE WODY I ROWY	1,739	19	gs	PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYB.	1,4086	14	gs
2	URZĄD MIASTA W PIOTRKOWIE TRYB.,REGON:00	1,8754	28	gs	PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYB.	1,4238	17	gs
3					ZARZĄD DRÓG I UTRZYMANIA MIASTA	0,0096	4	zp
4	URZĄD MIASTA,REGON:000655764	7,8902	79	gs	PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYB.	5,9667	62	gs
5	AGENCJA WŁASNOŚCI ROLNEJ SKARBU PAŃSTWA	5,7688	13	sp	AGENCJA WŁASNOŚCI ROLNEJ SKARBU PAŃSTWA	3,9836	12	sp

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

6	SKARB PAŃSTWA - MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO,REGON:4720717150000	0,1908	9	b/d	REGIONALNY ZARZĄD GOSPODARKI WODNEJ	0,1671	8	GW
7	SKARB PAŃSTWA-PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO SPRAWUJĄCY FUNKCJĘ STAROSTY	63,1297	207	b/d	REGIONALNY ZARZĄD GOSPODARKI WODNEJ	0,0499	3	GW
8					PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYB.	3,575	36	GS
9					ZARZĄD DRÓG I UTRZYMANIA MIASTA	0,076	4	zd
10					ZARZĄD DRÓG I UTRZYMANIA MIASTA,REGON:59	1,6863	30	zp
11					GENERALNA DYREKCJA DRÓG KRAJOWYCH I AUTO	0,4672	1	zp
Razem		80,5939	355			18,8138	191	
Rezem dla zmian gospodarującego		80,5939	355			2,2391	39	

Tabela VIII. 5 - Stan liczebny i obszarowy działek nie powiązanych z EGIB na dzień 25 lutego 2020 roku.

Dane Ewid. GiB stan 2018.01.01				Działki niepowiązane z Ewid. GiB stan 2020.02.25	
Podmiot/nazwa	Powierzchnia ewidencyjna działki	Ilość działek	Rodzaj władania	Powierzchnia ewidencyjna działki	Ilość działek
PANSTWOWE WODY I ROWY	1,739	19	gs	0,3304	5
URZĄD MIASTA W PIOTRKOWIE TRYB.,REGON:00	1,8754	28	gs	0,4229	7
URZĄD MIASTA,REGON:000655764,NIP:771-00-	7,8902	79	gs	2,0482	17
AGENCJA WŁASNOŚCI ROLNEJ SKARBU PAŃSTWA	5,7688	13	sp	1,7852	1
SKARB PAŃSTWA - MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO	0,1908	9	b/d	0,0237	1
SKARB PAŃSTWA-PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO SPRAWUJĄCY FUNKCJĘ STAROSTY	63,1297	207	b/d	57,2753	133
Razem	80,5939	355		61,8857	164

Tabele VIII.6 i VIII.7 Baza działek i podmiotów ujawnionych w EGIB wg. stanu na 22 lutego 2020 roku dla kryterium: gospodarowanie majątkiem Skarbu Państwa udział własności Skarbu Państwa 1/1, udział podmiotów w gospodarowaniu własnością Skarbu Państwa 1/1. – łącznie danych z EGIB wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku.

Tabela VIII.6 Stan liczebny i obszarowy powiązania działek ujawnionych w EGIB wg. stanu na 25 lutego 2020 roku z działkami ujawnionymi w EGIB wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku

Lp.	Dane Ewid. GiB stan 2020.02.25				Dane Ewid. GiB stan 2018.01.01. – połączone			
	Podmiot/nazwa	Powierzchnia ewidencyjna działki	Ilość działek	Rodzaj władania	Podmiot/nazwa	Powierzchnia ewidencyjna działki	Ilość działek	Rodzaj władania
1	PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEG	77,3063	336	gs	WOJEWÓDZKI ZARZĄD MELIORACJI I URZĄDZEŃ	0,2298	1	uk
2					PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYB.	0,022	2	zd
3					PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYB.- DROGI	4,8648	49	zd
4					PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYB.- DROGI	0,3177	1	uk
5					POLSKI ZWIĄZEK WĘDKARSKI	9,6742	18	uk
6					POLSKI ZWIĄZEK WĘDKARSKI	0,1588	1	uk
7					GENERALNA DYREKCJA DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD	0,1071	1	zd
8					Nieruchomości nieprzypisane, brak danych o władającym lub gospodarującym w EGIB 1.01.2018	4,1604	52	b/d
9					PANSTWOWE WODY I ROWY	1,4086	14	gs
10					SKARB PAŃSTWA-PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA	2,8605	29	(gs)
11					URZĄD MIASTA W PIOTRKOWIE TRYB.,REGON:00	1,4238	17	gs
12					URZĄD MIASTA,REGON:000655764,	2,3704	44	gs
13	PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEG	0,1767	2	gw	SKARB PAŃSTWA-PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYB.	0,1767	2	(gw)
14	REGIONALNY ZARZĄD GOSPODARKI WODNEJ	9,8999	111	gw	WOJEWÓDZKI ZARZĄD MELIORACJI I URZĄDZEŃ	0,5873	1	uk
15					POLSKI ZWIĄZEK WĘDKARSKI	0,0008	1	uk
16					Polskie Koleje Państwowe	0,0008	1	uk
17					GENERALNA DYREKCJA DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD	0,0008	2	zd
18					Nieruchomości nieprzypisane, brak danych o władającym lub gospodarującym w EGIB 1.01.2018	2,1306	11	b/d

19					SKARB PAŃSTWA - MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO	0,1671	8	(gw)
20					SKARB PAŃSTWA-PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA	0,0499	3	(gw)
21	AGENCJA WŁASNOŚCI ROLNEJ SKARBU PAŃSTWA	3,9845	12	sp	AGENCJA WŁASNOŚCI ROLNEJ SKARBU PAŃSTWA	3,9845	12	sp
22	PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEG	5,4002	42	sp	PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYB.- DROGI	0,748	2	zd
23					Nieruchomości nieprzypisane, brak danych o władającym lub gospodarującym w EGIB 1.01.2018	0,0101	1	b/d
24					URZĄD MIASTA,REGON:000655764,NIP:771-00-	3,5963	18	gs
	Podsumowania	96.7676	503			39,051	291	

VIII.7 Stan liczebny i obszarowy działek nie powiązanych z EGIB na dzień 1 stycznia 2018 roku.

Dane Ewid. GiB stan 2018.01.01				Działki nie powiązane z Ewid. GiB stan 2020.02.25	
Podmiot/nazwa	Powierzchnia ewidencyjna działki	Ilość działek	Rodzaj władania	Powierzchnia ewidencyjna działki	Ilość działek
PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEG	0,1767	2	gw	49,7082	107
REGIONALNY ZARZĄD GOSPODARKI WODNEJ	9,8999	111	gw	6,9626	84
AGENCJA WŁASNOŚCI ROLNEJ SKARBU PAŃSTWA	3,9845	12	sp	0	0
PREZYDENT MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEG	5,4002	42	sp	1,0458	21
Podsumowania	96,7676	503		57,7166	212

Interpretacja wyników przedstawionych w tabelach VIII.4- VIII.7

Analiza danych zaprezentowanych w tabelach I.4- I.7 prezentuje skalę zmian jakich dokonał kontrolowany w ewidencji gruntów i budynków w okresie objętym kontrolą. Pokazując jednocześnie stan tej ewidencji przed modernizacją. Zgodnie z danymi przedstawionymi w tabeli VIII.4 dla badanego obszaru, obejmującego wyłącznie gospodarowanie gruntami i tylko tych działek, dla których Skarb Państwa jest jedynym udziałowcem (jeden właściciel jeden gospodarujący), w przypadku 191 działek o łącznej powierzchni 18,8138 ha dokonano modyfikacji nazwy gospodarującego, a wobec 39 działek o powierzchni 2.2391 ha zmieniono także podmiot gospodarujący. Ponadto w stosunku do 164 działek o powierzchni 61,8857 ha nie potwierdzono ich występowania w ewidencji na 25 lutego 2020 roku, na co kontrolowany złożył wyjaśnienia. Treść zapytania oraz streszczenie i syntezę udzielonej odpowiedzi przedstawiono przy okazji omówienia problematyki braku danych o władającym lub gospodarującym gruntami ujawnionymi w ewid. EGIB 1.01.2018 roku. Pozostającej w ścisłym związku z efektem weryfikacji przedstawionym w tabeli VIII.6.

Oprócz równie zauważalnych zmian w podmiocie gospodarującym, w wyniku łączenia zasobów danych, część działek ujawnionych w ewidencji EGIB na 25 lutego 2020 roku o określonym podmiocie gospodarującym powiązana została z działkami EGIB na 1 stycznia 2018 roku, dla których nie wskazano tego podmiotu. Wynik objął 64 z 160 działek wykazanych w kolumnie VIII.2 wiersz „Działki SP bez wskazania władającego lub gospodarującego”, których powierzchnia podana została w podziale na gospodarującego w wierszach 8, 18 i 23 tabeli VIII.5 (łącznie 64 działki o powierzchni 6.3011 ha).

Działki SP bez wskazania władającego lub gospodarującego

Jak wskazano wyżej w wyniku przeprowadzonej analizy porównawczej dla 160 działek o powierzchni 18,0660 ha w 2018 roku i 46 działek o powierzchni 3,8291 w 2020 roku nie zidentyfikowanego podmiotu władającego lub gospodarującego tymi działkami. Z tego, wobec 62 działek o powierzchni 6.1771 ha status ich powiązania z gospodarującym po modernizacji bazy uległ zmianie. Sam kontrolowany stał się gospodarzem dodatkowo dla 51 działek o łącznej powierzchni 4,1352 ha, których wg. ewidencji na 1 stycznia 2018 roku nikomu nie przypisano (wiersze 8 i 23 tabeli VIII.6). Pozostałe 11 z 62 działek o

powierzchni 2.1312 ha przypisano Zarządowi Gospodarki Wodnej. Powiązanie z bazą danych na 2020 rok odnotowano jeszcze w przypadku 18 działek o powierzchni 1,8847 ha, przy czym ich status związany z brakiem określenia podmiotu władającego lub gospodarującego nie uległ zmianie w stosunku do dodanych ujawnionych w bazie na 1 stycznia 2018 roku. Zatem łącznie dla ujawnionych w 2018 roku 160 działek o nieokreślonym władającym lub gospodarującym w 62 przypadkach dokonano uzupełnienia tego wpisu. W 18 przypadkach stwierdzona została kontynuacja w zakresie nieokreślenia władającego lub gospodarującego działkami, a pozostałe 48 działek o powierzchni 8,9879 ha nie zostało powiązanych z ewidencją GiB wg. stanu na 25 lutego 2020 roku.

Tabela VIII.8 Działki Skarbu Państwa dla których nie określono w ewidencji GiB wg stanu na dzień 1 stycznia 2018 roku podmiotu gospodarującego. Kryterium: udział Skarbu Państwa 1/1

Dane Ewid. GiB stan na 1 stycznia 2018 roku			
Lp.	Wyszczególnienie	Ilość działek	Powierzchnia
1	2	3	4
1	Działki SP bez wskazania władającego lub gospodarującego, z tego:	160	18,0660
2	powiązane z EGIB 25 lutego 2020 roku ze wskazaniem gospodarującego	62	6,1771
3	powiązane z EGIB 25 lutego 2020 roku ze wskazaniem władającego	32	1,0163
4	powiązane z EGIB 25 lutego 2020 roku bez wskazania gospodarującego	18	1,8847
5	niewiązane z EGIB 25 luty 2020 roku	48	8,9879

Tabela VIII.9 Działki Skarbu Państwa, dla których nie określono w ewidencji GiB wg stanu na dzień 1 stycznia 2018 roku podmiotu gospodarującego. Kryterium: udział Skarbu Państwa 1/1

Dane Ewid.GiB stan na 25 lutego 2020 roku			
Lp.	Wyszczególnienie	Ilość działek	Powierzchnia
1	2	3	4
1	Działki SP bez wskazania władającego lub gospodarującego, w tym	46	3,8291
2	powiązane z EGIB 1 stycznia 2018 roku ze wskazaniem władającego/gospodarującego	22	1,1784
3	powiązane z EGIB 1 stycznia 2018 roku bez wskazania gospodarującego	18	1,8847
4	niewiązane z EGIB 1 stycznia 2018 roku	28	1,9444

Posumowanie wniosków analizy danych udostępnionych w ewidencji gruntów i budynków oraz wyjaśnienia i odpowiedzi udzielone przez kontrolowanego

Łączna liczba i powierzchnia działek, w których stwierdzano przypadki zmian w zakresie podmiotu gospodarującego, albo ich niewystępowanie w ewidencji po modernizacji bazy wyniosła:

- dla zmiany gospodarującego lub uzupełniania o nim informacji - 133 działki o powierzchni 8.4325 ha – wynik ustalony na podstawie danych tabeli VIII.4 i VIII.8 wiersz 2 (analizowane obszary: gospodarowanie oraz brak wskazania podmiotu władającego lub gospodarującego)
- dla niewiązania działek wykazanych w ewidencji na 1 stycznia 2018 roku z ewidencją na 25 lutego 2020 roku – 212 działek o powierzchni 70,8736 ha- Wynik ustalono na podstawie danych tabeli VIII.5 i tabeli VIII.8 wiersz 5 (analizowane obszary: gospodarowanie oraz brak wskazania podmiotu władającego lub gospodarującego).

Wyniki przeprowadzanych analiz zaprezentowano w zestawieniach „Zmiana podmiotu gospodarującego gruntami Skarbu Państwa w okresie objętym kontrolą” oraz „Niepołączone wyniki dla kryterium podmiotu gospodarującego ewidencja GIB 1 stycznia

2018 rok i ewidencja GiB 25 lutego 2020 roku". Ze względu jednak na liczbę rekordów danych wyniki zdecydowano się przedstawić w załączniku do protokołu kontroli.

Zestawienia zmian w podmiocie gospodarującym i zestawienie niepołączonych działek gruntów opracowane na podstawie analizy danych udostępnionej przez kontrolowanego ewidencji gruntów i budynków stanowią załącznik nr 6 protokołu kontroli.

W oparciu o wskazane wyżej ustalenia po wytypowaniu próby kontrolnej, pismem z 7 kwietnia 2020 roku kontrolujący wystąpił do Kierownika Referatu Geodezji, Kartografii i Katastru (pismo znak WK-601-3/1/3/2019/2020) z prośbą o zapoznanie się z wynikami przeprowadzonej analizy oraz uzupełnienie danych dotyczących podmiotów władających lub gospodarujących nieruchomościami Skarbu Państwa, oraz wyjaśnienie przyczyn niewystępowania ujawnionych w wyniku kontroli działek w wykazie wg. stanu na dzień 25 lutego 2020 roku.

Pismo WK-601-3/1/3/2019/2020 z dnia 7 kwietnia 2020 roku zawierające pytanie wraz załączoną w formie zestawień tabelarycznych próbą kontrolną stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

W dniu 9 kwietnia 2020 roku pismem PKW.1710.1.2020 kontrolowany przekazał uzupełnione zestawienia oraz złożył dodatkowo pisemne wyjaśnienia. W ich treści wskazał, że w przeważającej większości stwierdzone podczas kontroli różnice (w odniesieniu do przyjętej próby) wynikały z prowadzonej w latach 2017 - 2019 modernizacji ewidencji gruntów i budynków. W tym miejscu powołano także art. 24a ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którym starosta realizujący powierzone mu zadania może zarządzić przeprowadzenie modernizacji ewidencji gruntów i budynków na obszarze poszczególnych obrębów ewidencyjnych. Ponadto wyjaśniono, że podstawą przeprowadzenia modernizacji była nowelizacja przepisów rozporządzenia w sprawie EGIB, wprowadzona rozporządzeniem Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 29 listopada 2013 roku, zmieniającym rozporządzenie w sprawie ewidencji gruntów i budynków oraz przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 stycznia 2013 roku w sprawie zintegrowanego systemu informacji o nieruchomościach. Natomiast w odniesieniu do samych zmian wprowadzonych w związku z modernizacją bazy aktualizacja osób władających lub gospodarujących nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa nastąpiła z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie EGIB, według których prawa osób i jednostek organizacyjnych do gruntów, budynków i lokali uwidacznia się także na podstawie dyspozycji zawartych w aktach normatywnych.

Treści udzielonej w dniu 9 kwietnia 2020 roku odpowiedzi pismo znak PKW.1710.1.2020 wraz z załączonymi zestawieniami uzupełnionymi o dane dotyczące zmian w ewidencji gerontów budynków stwierdzonych w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Interpretacja treści uzupełnionych przez kontrolowanego danych w zakresie dobranej próby

Zmiana podmiotu gospodarującego

W stosunku do 133 przypadków, w których kontrolujący stwierdził dokonanie zmian lub uzupełnienia podmiotu gospodarującego po zredukowaniu tej liczby do 84 działek objętych próbą, 56 z nich o powierzchni 1,968 ha kontrolowany zaklasyfikował jako przypadki, w których władający nie był ujawniony przed 1 stycznia 2018 roku (okres dokonywania uzupełnień od 21 marca do 11 grudnia 2019 roku). W 8 przypadkach zmiana gospodarującego nastąpiła w wyniku podziału działek, przy czym podobnie jak wyżej, wobec czterech przed podziałem nie przypisano podmiotu gospodarującego. W 2 przypadkach kontrolujący błędnie wskazał dane do próby odnosząc się do działek będących współwłasnością Skarbu Państwa, które odfiltrowano dla uproszczenia interpretacji wyników, koncentrując uwagę na działkach stanowiących wyłączną własność Skarbu Państwa. Jednak i w tym przypadku działki będące we współwłasności w udziale

stanowiącym własność Skarbu Państwa także nie miały przypisanego gospodarującego (działka 106201_1.0014.571 udział 6/16 o powierzchni 0,0846 ha data zmiany 11 grudnia 2019 roku) lub gospodarujący został zmieniony (działka nr 106201_1.0022.195/1 udział 226/240 powierzchnia 0,0385 ha, data zmiany 11 grudnia 2019 roku). W stosunku do pozostałych 18 działek o łącznej powierzchni 1,6404 ha kontrolowany potwierdził zmianę podmiotu gospodarującego, nazwę poprzedniego i aktualnego podmiotu gospodarującego, datę dokonania zmian (okres od 21 marca do 11 grudnia 2019 roku). We wszystkich przypadkach zmiany uzasadniono modernizacją ewidencji gruntów i budynków, posiłkując się treścią art. 24a ust. 8 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Syntetyczne zestawienie danych uzyskanych w następstwie udzielonej przez kontrolowanego odpowiedzi, dotyczącej zmiany lub uzupełnienia informacji o podmiocie gospodarującym majątkiem Skarbu Państwa, przedstawiono w tabeli VIII.10.

Tabela VIII.10 Zmiana lub uzupełnienie informacji o podmiocie gospodarującym majątkiem Skarbu Państwa – odpowiedź kontrolowanego na podstawie wybranej próby.

Tabela VIII.10 Zmiana lub uzupełnienie informacji o podmiocie gospodarującym majątkiem Skarbu Państwa – odpowiedź kontrolowanego na podstawie wybranej próby.

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość działek	powierzchnia działki	podstawa dokonania zmiany	informacja o podmiocie gospodarującym przed modernizacją
1	2	3	4	5	6
1	Uzupełnienie informacji o nieujawnionym podmiocie gospodarującym gruntami SP udział =1/1	60	3,6732	Zmiana wpr. z mocy prawa art. 24a ust. 8 pgik	władający nie był ujawniony w EGIB
2	Uzupełnienie informacji o nieujawnionym podmiocie gospodarującym gruntami SP udział < 1/1	2	0,1231	Zmiana wpr z mocy prawa art. 24a ust. 8 pgik	władający nie był ujawniony w EGIB
3	Zmiana informacji o podmiocie gospodarującym gruntami SP =1/1	22	1,6404	Zmiana wpr z mocy prawa art. 24a ust. 8 pgik	potwierdzenie danych wskazanych w próbie kontrolnej
	Razem	84	5,4367		
	Wielkość próby kontrolnej	84	5,4367		

Niepołączone wyniki dla kryterium: podmiot gospodarujący

W wyniku porównania wyciągu z bazy danych wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku z wyciągiem na 25 lutego 2020 roku dla dobranej przez kontrolującego próby liczącej 138 działek z 212 niepołączonych w 126 przypadkach (126 działek o powierzchni 16,4064 ha) brak powiązania wyników spowodowany był podziałem lub łączeniem działek. W konsekwencji czego zmianie uległa przede wszystkim numeracja stanowiąca podstawę indeksowania zbiorów i łączenie ich między sobą. Z tego w 123 przypadkach (123 działki o powierzchni 16,3159 ha) połączenie lub podział działek związany był z przeprowadzoną modernizacją ewidencji gruntów i budynków a tylko w trzech przypadkach połączenia dokonano na wniosek, na podstawie operatów szacunkowych P.1062.2019.768, P.1062.2019.1138 oraz P.1062.2019.1177.

W pozostałych 12 przypadkach działki przestały być własnością Skarbu Państwa przy czym zmiana właściciela nie nastąpiła w wyniku zbycia nieruchomości, a samą informację ujawniono w ewidencji wyłącznie na podstawie zawiadomienia z ksiąg wieczystych. Wszystkich opisanych wyżej zmian dokonano w okresie od 19 lutego 2018 roku do 11 grudnia 2019 roku.

Syntetyczne zestawienie danych dotyczących przyczyn niepołączenia działek pomiędzy ewidencją GIB wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku ewidencją GiB na 25 lutego 2020 roku dla wybranej próby przedstawiono w tabeli VIII.11

Tabela VIII.11 przyczyny niepołączenia danych ewidencyjnych ewidencji GIB 2018 -2020 na odpowiedzi udzielonej przez Referat Geodezji, Kartografii i Katastru Urzędu Miasta w Piotrkowie Trybunalskim.

Tabela VIII.11 przyczyny niepołączenia danych ewidencyjnych ewidencji GIB 2018 -2020. na odpowiedzi udzielonej przez Referat Geodezji, Kartografii i Katastru Urzędu Miasta w Piotrkowie Trybunalskim.

Lp.	Przyczyna niepowiązania danych pomiędzy EGiB 2018 z EGIB 2020	Ilość działek	powierzchnia działki	Okres wprowadzenia zmian	
				Od	Do
1	2	3	4		
1	Łączenie lub podział działek w związku z modernizacją bazy	123	16,3159	2019-03-21	2019-12-11
2	Łączenie lub podział działek na wniosek	3	0,0905	2019-07-22	2019-11-22
3	Zmiana właściciela	12	0,6889	2018-02-19	2019-12-11
	Razem	138	17,0953		
	Wielkość próby kontrolnej	138	17,0953		

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień i udzielonych przez Referat Geodezji, Katastru i Kartografii odpowiedzi, celem przeprowadzonej kontroli nie było badanie zasadności podjęcia działań związanych z modernizacją ewidencji gruntów i budynków, jak również przeprowadzenia samego procesu modernizacyjnego, a co za tym idzie także podstaw dokonania związanych z tym procesem zmian w ewidencji. Powodem skierowanego zapytania było przede wszystkim ustalenie lub potwierdzenie wyników przeprowadzonych analiz oraz przyczyn i terminów dokonania wpisów zmieniających dane ewidencyjne ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie bowiem z przyjętymi założeniami metodologicznym wyrażonymi m.in. w pierwszej części opracowania, prowadzona przez Referat Geodezji, Katastru i Kartografii ewidencja stanowiła punkt odniesienia dla analiz i ustaleń prezentowanych w dalszej części protokołu, a to ze względu na jej nadrzędne znaczenie dla wykonywania zadań powiatu w zakresie gospodarowania powierzonym mu majątkiem Skarbu Państwa. Wyjaśnienie zatem wszelkich różnic oraz pojawiających się wątpliwości wobec danych w niej ujętych stanowiło warunek konieczny dla zapewnienia trafności i rzetelności ustaleń dotyczących realizowanego przez Miasto zadania. Zarządzenie modernizacji ewidencji niewątpliwie skomplikowało proces kontroli, czego z całą pewnością dowodzą przedstawione wyżej ustalenia, jednak przyniosła ona także pozytywne aspekty jej przeprowadzania również dla kontrolującego. W wyniku modernizacji urealniony został szeroko rozumiany status objętych kontrolą działek, w tym przede wszystkim zaktualizowano informacje o podmiotach gospodarujących działkami, co miało bezpośrednie przełożenie na rzetelność realizacji przez kontrolowanego pozostałych zadań. W szczególności prowadzonego zasobu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, prawidłowości procesu inwentaryzacyjnego składników tego majątku oraz wszelkich informacji i sprawozdań, w tym rocznego sprawozdania z gospodarowania tymi nieruchomościami.

Przedstawione ustalenia i złożone wyjaśnienia dowodzą również, że podstawą zmian nie była aktywność kontrolowanego jako podmiotu gospodarującego nieruchomościami Skarbu Państwa, wyrażająca się weryfikacją statusu gospodarowanego majątku (weryfikacja dokumentacji źródłowej, inwentaryzacja), lecz prowadzącego ewidencję gruntów i budynków. Zmian z których części można było dokonać jeszcze przed zarządną modernizacją.

3.3 Ewidencja zasobu nieruchomości Skarbu Państwa

Zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami - jednym z podstawowych obowiązków starostów gospodarujących zasobem nieruchomości Skarbu Państwa jest prowadzenie ewidencji dla tych nieruchomości zgodnie z katastrem. Także wobec nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste. Prowadzona ewidencja powinna uwzględniać w szczególności: [1] oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, [2] powierzchnie nieruchomości, [3] wskazanie dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Skarb Państwa prawa do nieruchomości,

w przypadku braku księgi wieczystej, [4] przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu – w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, [5] wykazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa, [6] informację o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, [7] informacje o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Kierując się treścią powołanej wyżej podstawy prawnej, kontrolujący zwrócił się z wnioskiem o udostępnienie w postaci elektronicznej wyciągu z ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa znajdujących się w gospodarowaniu Prezydenta Miasta Piotrowa Trybunalskiego, wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku. W odpowiedzi na zgłoszoną prośbę Kierownik Referatu Nieruchomości oświadczyła, że wykonanie wyciągu z ewidencji na dzień 31 grudnia 2018 roku nie jest możliwe z uwagi na modernizację systemu i związaną z nią zmianę systemu obsługującego zasób. Kontrolujący ponowił więc prośbę, zwracając się o wznowienie działania bazy danych sprzed modernizacji i wykonanie z niej wyciągu na 31 grudnia 2018 roku. Na złożoną prośbę uzyskano ponownie odpowiedź odmowną, tłumacząc brak dostępu do danych sprzed modernizacji problemami technicznymi. W związku z powyższym kontrolujący wystąpił o wskazanie daty oddania zmodernizowanej bazy danych do użytku. Następnie kierując się treścią udzielonej odpowiedzi zmodyfikowano prośbę wnosząc o wykonanie wyciągu z bazy wg. stanu na dzień uruchomienia bazy oraz na 31 grudnia 2019 roku. Ostatecznie, w dniu 9 kwietnia 2020 roku kontrolowany spełnił ww. prośbę przekazując dwa wyciągi z ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa: [1] Ewidencja wg. stanu na 20 czerwca 2019 roku – wykaz liczący 1.186 działek oraz [2] ewidencja wg. stanu na 31 grudnia 2019 roku. – wykaz liczący 807 działek.

Analiza porównawcza ewidencji zasobu z ewidencją gruntów i budynków, art 23 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami

Zanim przedstawione zostaną rozważania dotyczące analizowanej problematyki kilku słów uwagi wymaga wskazana wyżej odmowa. Mimo że uzasadniono ją problemami technicznymi związanymi z zarządzoną modernizacją systemu, przyczyny tej odmowy mogły być inne. Otóż trwające w tym okresie prace modernizacyjne spowodowały znaczące przewartościowanie treści ujawnionej w katastrze nieruchomości, i to głównie w okresie po 1 stycznia 2019 roku. Jeżeli więc ww. treść stanowiła podstawę danych ujawnionych w ewidencji przed 1 stycznia 2019 roku (31 grudnia 2018 roku), wprowadzone po tej dacie zmiany mogły dowodzić nieprawidłowego zweryfikowania stanu faktycznego i prawnego ujawnionych w zasobie gospodarowanych nieruchomości. Oczywiście z powodu braku danych postawionej tezy nie da się już udowodnić.

Wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli dotyczące okoliczności braku możliwości udostępnienia danych z zasobu wg. stanu na 31 grudnia 2018 roku stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Wracając do głównego wątku, przekazane przez kontrolowanego zbiory poddano przetwarzaniu łącząc je z ewidencją gruntów i budynków. Z przyczyn opisanych powyżej okres objęty kontrolą zawężano z 2 lat do 6 miesięcy i 10 dni przypadających pomiędzy 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku. Ponadto, aby uzyskać wynik możliwy do zinterpretowania, analizę ograniczono wyłącznie do nieruchomości występujących w obu ewidencjach, sprzed i po modernizacji. Przyjęte założenie dało bowiem możliwości rozszerzenia wyników kontroli o prześledzenie zmian jakie nastąpiły w ewidencji, w stosunku do nieruchomości występujących w wykazie w pełnym okresie objętym kontrolą. Zredukowany według podanego wyżej kryterium kataster nieruchomości powiązany z zasobem nieruchomości udostępnionym przez kontrolowanego, jako wyciąg z ewidencji prowadzonej na mocy art 23 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wynik łączenia obejmujący na wejściu 2.059 działek ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 rok w podziale na działki powiązane i niepowiązane z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa przedstawiono w tabeli VIII.12. Ponadto, dane zaprezentowano dokonując podziału wyników na różne typy władania nieruchomości określone w ewidencji gruntów i budynków, wykorzystując przy tym, najbardziej aktualny opis przedstawiony w ewidencji na 25 lutego 2020 roku. Odpierając jednocześnie możliwe zarzuty o nierzetelność prezentowanego wyniku, zwłaszcza w części opisującej różnicę pomiędzy danymi na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku, w którym to okresie mogło dojść do zmiany opisu władającego/gospodarującego, kontrolujący zaznacza, że celem prezentowanego zestawienia było przedstawienie dynamiki zmian w identyfikacji nieruchomości. Nawet w 6 miesięcznym okresie. Ponadto warto zauważyć, że zdecydowana większość zmian nie wynikała z faktycznych zdarzeń jakie nastąpiły w okresie objętym kontrolą (zmiana gospodarującego, ustanowienie trwałego zarządu) lecz powstały one w wyniku rewizji już istniejącej dokumentacji lub niezwyfikowanego wcześniej stanu faktycznego.

Tabela nr VIII.12 – Wynik ilościowy analizy łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku

Tabela nr VIII.12 – Wynik ilościowy analizy łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Ewidencja zasobu stan na 20 czerwca 2019 roku		Ewidencja zasobu stan na 31 grudnia 2019 roku	
		Powiązane	Niepowiązane	Powiązane	Niepowiązane
1	2	3	4	5	6
1.	łączna liczba działek objętych analizą	725	1334	600	1459
2.	Liczba działek dla kryterium gospodarowanie „gs”	197	35	225	7
3.	Liczba działek dla kryterium gospodarowanie gruntami po wodami powierzchniowymi „gw”	21	8	0	29
4.	Liczba działek dla kryterium wykonywanie prawa własności Skarbu Państwa i innych praw rzeczowych „sp”	19	14	1	32
5.	Liczba działek dla kryterium trwałe zarząd – „za”	9	0	9	0
6.	Liczba działek dla kryterium zarząd – „zd”	74	100	66	108
7.	Liczba działek dla kryterium zarząd drogami – „zp”	353	121	258	216
8.	Liczba działek dla kryterium użytkowanie wieczyste – „uw”	0	1055	0	1055
9.	Liczba działek dla kryterium użytkowanie – „uk”	13	0	1	12
10.	Pozostałe nieruchomości nieskategoryzowane wg. podmiotu władającego/gospodarującego	39	1	40	0
	Razem wiersza 2-10	725	1334	600	1459

Analiza wyniku przedstawionego w tabeli VIII.12 potwierdza wyraźnie zauważalną dynamikę zmian między przyjętymi stanami ewidencyjnymi. Zarówno w poszczególnych pozycjach definiujących charakter władania/gospodarowania, jak również w ogólnej liczbie powiązanych i niepowiązanych nieruchomości. Dodając do tego wyniki analiz przedstawiane w tabelach VIII.4 i VIII.6, prezentowane przy omawianiu zagadnień dotyczących podmiotów gospodarujących wykazanych w ewidencji gruntów i budynków, bez przeszkód można zbudować pogląd o znacznie większej dynamice tych zmian obejmującej zdecydowanie większy okres czasu (podczas analizy danych przedstawionych w tabelach VIII.4 i VIII.6 wykorzystano praktycznie ten sam obszar kontroli ograniczony dodatkowo do kryterium wyłącznej własności Skarbu Państwa i jednego podmiotu władającego/gospodarującego nieruchomością). W celu przybliżenia skali dokonanych zmian oraz ich oceny każdą z form władania/gospodarowania opisanych w EGIB poddano indywidualnej analizie.

Interpretacja wyników pozycji 2 10 tabeli VIII.12 – analiza ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków form władania w kontekście danych wykazanych w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa.

Tabela VIII.13 Gospodarowanie pozycja 2 tabeli VIII.12

Wyszczególnienie	Dane ewid. GiB 20200225		Dane ewid. GiB 201801010		Działki wykazane w sprawozdaniu za 2017		Działki wykazane w sprawozdaniu za 2018			
	Oznaczenie władającego/gospodarującego	Liczba działek	Oznaczenie władającego/gospodarującego	Liczba działek	Sposób wykorzystania	Liczba działek	Sposób wykorzystani	Liczba działek		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Dane powiązane ewid 20190620	Gs	197	brak przypisania	83	Darowizna	1	Darowizna	1		
					nierozdysponowane	57	nierozdysponowane	58		
					najem dzierżawa, użyczenie, użytkowanie	1	najem dzierżawa, użyczenie, użytkowanie	1		
					Gs	75	nierozdysponowane	46	nierozdysponowane	47
					Uk	19	-	0	-	0
Zd	20	nierozdysponowane	3	nierozdysponowane	3					
Dane niepowiązane ewid 20190620	Gs	35	brak przypisania uk - użytkownik zd – zarząd	1 2 32	nierozdysponowane	1	nierozdysponowane	1		
					-	0	-	0		
					nierozdysponowane	3	nierozdysponowane	4		
Dane powiązane ewid 20191231	Gs	225	brak przypisania	84	Darowizna	1	Darowizna	1		
					nierozdysponowane	58	nierozdysponowane	59		
					najem dzierżawa, użyczenie, użytkowanie	1	najem dzierżawa, użyczenie, użytkowanie	1		
					Gs	68	nierozdysponowane	40	nierozdysponowane	41
Uk	21	-	0	-	0					
Zd	52	nierozdysponowane	6	nierozdysponowane	7					
Dane niepowiązane ewid 20191231	Gs	7	Gs	7	nierozdysponowane	6	nierozdysponowane	6		

Z powyższego zestawienia wynika jak bardzo na przełomie dwóch lat zmianie uległa forma interpretowania reguł władania lub gospodarowania tymi samymi gruntami. Od ich nieprzypisania na początku 2018 roku (83 - 84 działki), z czego wobec 59 - 60 kontrolowany identyfikował obowiązek w zakresie gospodarowania tymi działkami wykazując je, mimo nieprzypisania w EGIB w sprawozdaniu z gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa, aż po całkowite określenie w 2020 roku Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego jako podmiotu gospodarującego tymi gruntami. Warto przy tym zauważyć, że wszystkie przypadki ujawnienia gospodarującego pojawiły się w następstwie modernizacji EGIB w oparciu o dokumentację źródłową możliwą do weryfikacji także przed zarządzeniem prac modernizacyjnych.

Natomiast wobec pozostałych działek, dla których w dniu 1 stycznia 2018 roku obowiązywały symbole „gs”, „uk”, „zd” podmiotami władającymi/gospodarującymi, ujawnionymi w EGIB były: [1] Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad – 1 działka (zd), [2] Państwowe Wody i Rowy (nazwa dosłowna pochodząca z ewidencji gruntów i budynków)- 14 działek (gs) [3] Polski Związek Wędkarski Okręg w Piotrkowie- 19 działek (uk) [4] Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego – Drogi 50 działek (zd, uk) [5] Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego – 2 działki (zd), [6] Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim – 13 działek (gs), [7] Urząd Miasta – 41 działek (gs) [8] Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych – 1 działka (uk).

Po modernizacji wobec tych działek jedynym gospodarującym stał się Prezydent Piotrkowa Trybunalskiego.

Sumując, jeżeli wszystkie z ww. nieprzypisanych działek były lub powinny być gospodarowane przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, z tą tylko różnicą że nie został on ujawniony w katastrze, informacja o tym fakcie w pierwszej kolejności

powinna zostać ujawniona przez samego gospodarującego. Oczywiście określenie czasu, kiedy takie ujawnienie powinno najwcześniej nastąpić nie jest możliwe, niemniej jednak na pewno szybciej niż nastąpiło to podczas zarządzanej modernizacji. Na przykład po wnikliwej analizie zasobu, który przy założeniu prawidłowego prowadzenia (brak możliwości sprawdzenia), powinien wykazywać wszystkie nieruchomości Skarbu Państwa jeżeli nie zostały przypisane na podstawie art 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami innym podmiotom. Także te nieposiadające przypisanego w EGIB władającego/ gospodarującego. Ujawnienie takie mogło nastąpić także w przypadku rzetelnie przeprowadzonej inwentaryzacji wymagającej sprawdzenia działek należących do zasobu z dokumentacją źródłową, jak również podczas badania zgodności prowadzonego zasobu z katastrzem nieruchomości.

W braku jednak podjęcia ww. działań, aż do momentu przeprowadzania modernizacji, kontrolowany prawdopodobnie operował niedoszacowaną ilością i powierzchnią gospodarowanych działek, co miało również przełożenie na rzetelność sporządzanych sprawozdań. Dowodem tego może być różnica 24 działek⁸⁰ występująca pomiędzy liczbą działek wykazanych w sprawozdaniach w latach 2017 - 2018 (59-60 działek) i liczbą działek wykazanych w zasobie po modernizacji bazy danych.

Podobne uwagi należy odnieść również do różnic występujących pomiędzy danymi wykazanymi w kolumnach 4 i 5 omawianej tabeli (dane ewidencji GiB wg stanu na 1 stycznia 2018) i danymi sprawozdawczymi w kolumnach 6- 9, dla wierszy dotyczących gospodarowania i użytkowania. Zarówno w przypadku danych powiązanych z zasobem, jak i niepowiązanych, liczba działek oznaczonych tymi symbolami nie jest zgodna z liczbą działek wykazanych w sprawozdaniach. Zwłaszcza, gdy chodzi o działki oznaczone symbolem „uk” – użytkowania, którego winny zostać wykazane w sprawozdaniach kierowanych do Wojewody. Łącznie nie wykazano więc 21 działek, co oczywiście mogło być spowodowane ich błędnym oznaczeniem. W takim jednak przypadku prowadzący zasób powinien wnieść o dokonanie zmian w katastrze. Ponadto, analizując omawiane wyniki nasuwa się potrzeba dokonania przez kontrolowanego korekty w ewidencji zasobu albo katastrze. Wszystkie nieruchomości, także 9 niepowiązanych, oznaczono bowiem jako nieruchomości gospodarowane przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, powodując powstanie oczywistej sprzeczności dla prezentowanego wyniku.

Szczegółowa analiza łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku dla kryterium „gospodarowanie” stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli

Tabela nr VIII.14 Gospodarowanie gruntami pod wodami powierzchniowymi – pozycja 3 tabeli VIII.12

Wyszczególnienie	Dane ewid.GiB 20200225		Dane ewid.GiB 201801010		Działki wykazane w sprawozdaniu za 2017		Działki wykazane w sprawozdaniu za 2018	
	Oznaczenie władającego/ gospodarującego	Liczba działek	Oznaczenie władającego/ gospodarującego	Liczba działek	Sposób wykorzystania	Liczba działek	Sposób wykorzystani	Liczba działek
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Dane powiązane ewid 20190620	Gw	21	brak przypisania	18	nierozdysponowane	5	nierozdysponowane	5
			uk	1	-	0	-	0
			zd	2	-	0	-	0
Dane niepowiązane ewid 20190620	Gw	8	brak przypisania	6	nierozdysponowane	4	nierozdysponowane	4
			uk – użytkownicy	2	-	0	-	0
Dane powiązane ewid 20191231	Gw	0	-	0	-	0	-	0
			brak przypisania	24	nierozdysponowane	9	nierozdysponowane	9
Dane niepowiązane ewid 20191231	Gw	29	uw	1	-	0	-	0
			uk	2	-	0	-	0
			zd	2	-	0	-	0

⁸⁰ Powierzchnia 1.1399 ha.

Podobnie jak w przypadku gospodarowania, również zestawienie danych dotyczących gospodarowania gruntami pod wodami powierzchniowymi dowodzi dynamiki zmian jakie dokonały się wokół podmiotu gospodarującego tymi gruntami. Od jego nieokreślenia dla 24 z 29 działek uznawanych przez kontrolowanego w części za objęte gospodarowaniem (dowodzą tego wpisy w sprawozdaniach za lata 2017 - 2018), aż po całkowite jego zdefiniowanie i wykluczenie działek z zasobu nieruchomości. Niestety ostatnia z form przyjętych przez kontrolowanego poddaje w wątpliwość rzetelność danych prezentowanych przez niego w sprawozdaniach w tym zakresie. Do momentu modernizacji, w 9 przypadkach Prezydent Piotrkowa Trybunalskiego wykazywał zainteresowanie tak zdefiniowanymi gruntami, a wobec 5 widział jeszcze potrzebę ich prezentowania w zasobie wg. stanu na 20 czerwca 2019 roku. Kontrolowany powinien więc zrewidować swoje stanowisko albo wobec zakresu działek prezentowanych w zasobie albo wobec danych ujawnionych w sprawozdaniach. Trzeba także zauważyć, że w okresie objętym kontrolą nie wykazano zawarcia jakichkolwiek umów z aktualnie przypisanymi pomiotem tj. Regionalnym Zarządem Gospodarki Wodnej – 7 działek, oraz Prezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego – 2 działki, lub wydania decyzji przekazujących tym podmiotom ww. nieruchomości. Zwalniających tym samym Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na mocy przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami z obowiązku gospodarowania tymi gruntami.

Szczegółowa analiza łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku dla kryterium „gospodarowanie gruntami podwodami powierzchniowymi” stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Tabela nr VIII.15 Trwały zarząd – pozycja 5 tabeli VIII.12

Wyszczególnienie	Dane ewid.GiB 20200225		Dane ewid.GiB 201801010		Działki wykazane w sprawozdaniu za 2017		Działki wykazane w sprawozdaniu za 2018	
	Oznaczenie władającego/gospodarującego	Liczba działek	Oznaczenie władającego/gospodarującego	Liczba działek	Sposób wykorzystania	Liczba działek	sposób wykorzystania	Liczba działek
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Dane powiązane ewid 20190620	za	9	za	7	trwały zarząd	1	trwały zarząd	4
					nierozdysponowane	3	-	0
			zd	2	-	0	-	0
Dane niepowiązane ewid 20190620	za	0	-	0	-	0	-	0
Dane powiązane ewid 20191231	za	9	za	7	trwały zarząd	1	trwały zarząd	2
					nierozdysponowane	3	-	0
			zd	2	-	0	-	0
Dane niepowiązane ewid 20191231	za	0	-	0	-	-	-	0

Dane przedstawione w ewidencji gruntów i budynków nawet po modernizacji w zakresie ustanowienia trwałego zarządu zasadniczo odbiegają od danych, którymi dysponuje Referat Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Z treści badanych sprawozdań wyraźnie wynika, że liczba działek przekazanych w tej formie była zdecydowanie większa i obejmowała w 2017 roku 47 działek, a w 2018 roku o jedną działkę mniej. Ponadto, wszystkie ujawnione w ewidencji gruntów i budynków przypadki zdefiniowano wprost jako trwały zarząd i wykazano w ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wg. stanu na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 rok..

Szczegółowa analiza łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku dla kryterium „Trwały zarząd” stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

Tabela nr VIII.16 Zarząd – pozycja 6 tabeli VIII.12

Wyszczególnienie	Dane ewid.GiB 20200225	Dane ewid.GiB 201801010	Działki wykazane w sprawozdaniu za 2017	Działki wykazane w sprawozdaniu za 2018
------------------	------------------------	-------------------------	---	---

	Oznaczenie władającego/gospodarującego	Liczba działek	Oznaczenie władającego/gospodarującego	Liczba działek	Sposób wykorzystania	Liczba działek	sposób wykorzystani	Liczba działek
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Dane powiązane ewid 20190620	Zd	74	brak przypisania	3	-	0	-	0
			zd	71	nierozdysponowane	3	nierozdysponowane	3
					Trwały zarząd	30	Trwały zarząd	31
Dane niepowiązane ewid 20190620	Zd	100	brak przypisania	4	-	0	-	0
			uw	6	-	0	-	0
			zd	90	-	0	-	0
Dane powiązane ewid 20191231	Zd	66	zd	66	Trwały zarząd	30	Trwały zarząd	31
Dane niepowiązane ewid 20191231	Zd	108	brak przypisania	7	-	0	-	0
			uw	6	-	0	-	0
			zd	96	nierozdysponowane	3	nierozdysponowane	3

W przypadku danych z tabeli VIII.15, ich interpretację utrudnia swoboda z jaką kontrolowany posługuje się w sposób zamienny pojęciami zarządu i trwałego zarządu. Z poprzedniej tabeli wyczytać można było że ewidencja gruntów i budynków - po modernizacji - ujawnia tylko 9 przypadków trwałego zarządu (przed modernizacją było ich 7). Dodatkowo maksymalnie tylko w 4 przypadkach informacja o ustanowieniu trwałego zarządu znajduje swoje potwierdzenie także w sprawozdaniach z gospodarowania majątkiem. Tymczasem aktualnie analizowana tabela w ponad 60% działek łączy pojęcie zarządu z trwałym zarządem. Wykazując dodatkowo działki pozostające w trwałym zarządzie jako element ewidencji zasobu gospodarowanego przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Odmawiając jednocześnie tego samego prawa działkom, które wykazano jako działki pozostające w zarządzie bez dodatkowych informacji o charakterze jego sprawowania (90 i 96 działek zdefiniowanych tylko jako zarząd pozostawionych poza ewidencją zasobu). Na uwagę zasługuje również 6 działek przekazanych w użytkowanie wieczyste Miastu Piotrków Trybunalski, ustanowione na gruntach Skarbu Państwa, które po modernizacji przekształciły się w zarząd.

Szczegółowa analiza łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku dla kryterium „Zarząd” stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Tabela nr VIII.17 Zarząd drogami – pozycja 7 tabeli VIII.12

Wyszczególnienie	Dane ewid.GiB 20200225		Dane ewid.GiB 201801010		Działki wykazane w sprawozdaniu za 2017		Działki wykazane w sprawozdaniu za 2018	
	Oznaczenie władającego/gospodarującego	Liczba działek	Oznaczenie władającego/gospodarującego	Liczba działek	Sposób wykorzystania	Liczba działek	sposób wykorzystani	Liczba działek
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Dane powiązane ewid 20190620	Zp	353	brak przypisania	80	nierozdysponowane	11	nierozdysponowane	11
			Gs	4	nierozdysponowane	4	nierozdysponowane	4
			Za	4	-	0	-	0
			Zd	265	nierozdysponowane	1	-	0
Dane niepowiązane ewid 20190620	Zp	121	brak przypisania	1	-	0	-	0
			uk - użytkowani	2	-	0	-	0
			zd - zarząd	118	nierozdysponowane	7	nierozdysponowane	8
Dane powiązane ewid 20191231	Zp	258	brak przypisania	33	nierozdysponowane	2	nierozdysponowane	2
			Za	4	-	0	-	0
			Zd	221	nierozdysponowane	1	nierozdysponowane	0
Dane niepowiązane ewid 20191231	Zp	216	Brak Przypisani	48	nierozdysponowane	9	nierozdysponowane	9
			Gs	4	nierozdysponowane	4	nierozdysponowane	4
			uk - użytkowani	2	-	0	-	0
			Zd	162	nierozdysponowane	7	nierozdysponowane	8

Podobnie jak w przypadku zarządu wykonywanie funkcji zarządcy drogi może opierać się na gospodarowaniu gruntami w rozumieniu przepisów art. 23 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jak również na oddaniu gruntów w trwały zarząd na podstawie art. 43

tej ustawy. W omawianym przypadku potencjalnie w trwałym zarządzie mogłyby znajdować się działki wskazane jako niepowiązane z ewidencją zasobu. Zgodnie bowiem z ewidencją przy wszystkich 121 i 218 działkach jako zarządcę wskazano Zarząd Utrzymania Dróg Miejskich. Biorąc jednak pod uwagę już stwierdzone różnice nie można jednoznacznie przesądzić, czy działki te faktycznie pozostają w trwałym zarządzie skoro sporządzając sprawozdania za lata 2017 i 2018 kontrolowany nie klasyfikował ich w ten sposób. Wszystkie przekazania w trwały zarząd musiałyby nastąpić bowiem w 2019 roku, czego nie można potwierdzić w dokumentacji źródłowej.

Szczegółowa analiza łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku dla kryterium „Zarząd drogami” stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli.

Tabela nr VIII.18 Użytkowanie wieczyste – pozycja 8 tabeli I.12

Wyszczególnienie	Dane ewid.GiB 20200225		Dane ewid.GiB 201801010		Działki wykazane w sprawozdaniu za 2017		Działki wykazane w sprawozdaniu za 2018	
	Oznaczenie władającego / gospodarującego	Liczba działek	Oznaczenie władającego / gospodarującego	Liczba działek	Sposób wykorzystania	Liczba działek	Sposób wykorzystani	Liczba działek
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Dane powiązane ewid 20190620	Uw	0	Uw	0	-	0	-	0
Dane niepowiązane ewid 20190620	Uw	1055	Uw	1055	darowizna	1	darowizna	1
Dane powiązane ewid 20191231	Uw	0	Uw	0	-	0	-	0
Dane niepowiązane ewid 20191231	Uw	1055	Uw	1055	darowizna	1	darowizna	1

Tabela nr VIII.19 Użytkowanie – pozycja 9 tabeli I.12

Wyszczególnienie	Dane ewid.GiB 20200225		Dane ewid.GiB 201801010		Działki wykazane w sprawozdaniu za 2017		Działki wykazane w sprawozdaniu za 2018	
	Oznaczenie władającego / gospodarującego	Liczba działek	Oznaczenie władającego / gospodarującego	Liczba działek	Sposób wykorzystania	Liczba działek	Sposób wykorzystani	Liczba działek
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Dane powiązane ewid 20190620	Uk	13	Uk	13	nierozdysponowane najem dzierżawa, użyczenie, użytkowanie	4 1	nierozdysponowane najem dzierżawa, użyczenie, użytkowanie	4 1
Dane niepowiązane ewid 20190620	Uk	0	-	0	-	0	-	0
Dane powiązane ewid 20191231	Uk	1	Uk	1	najem dzierżawa, użyczenie, użytkowanie	1	najem dzierżawa, użyczenie, użytkowanie	1
Dane niepowiązane ewid 20191231	Uk	12	Uk	12	nierozdysponowane	4	nierozdysponowane	4

Z powyższych zestawień wynika, że kontrolowany nie prowadzi w ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oznaczanych w ewidencji gruntów i budynków symbolem uk- użytkowanie, przy czym nie z taką samą konsekwencją. Pierwotnie bowiem część z oznaczonych w ten sposób działek (5 działek) objęta została obowiązkiem sprawozdawczym, czego dowodzą zapisy przedstawione w badanych przez kontrolującego sprawozdaniach z gospodarowania majątkiem za lata 2017 - 2018 (1 przypadek oddania działki w dzierżawę oraz 4 przypadki wykazania działek jako nierozdysponowane). Pozostaje to w sprzeczności z dalszymi działaniami kontrolowanego, który w aktualnie prowadzonej ewidencji zasobu, wg. stanu na 31 grudnia 2019 roku, wyłączył te działki z

ich prezentowania, mimo że wcześniej utożsamiał się z obowiązkiem gospodarowania nimi, czego dowodzą zapisy prezentowane w tej samej ewidencji wg. stanu na 20 czerwca 2019 roku.

Szczegółowa analiza łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku dla kryterium „Użytkowanie” i „Użytkowania wieczyste” stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.

Podsumowanie

Przedstawione powyżej analizy i wnioski jednoznacznie dowodzą, że kontrolowany ma trudności z uporządkowaniem danych ewidencyjnych dotyczących gospodarowanych nieruchomości. Przy czym, nie są to jedyne problemy jakie można było zaobserwować podczas prowadzonej kontroli. Prześledzenie wszystkich zmian ewidencyjnych oraz okoliczności ich dokonania, a także brak możliwości udostępnienia wymaganej do kontroli dokumentacji, pozwalają na stwierdzenie, że oprócz kłopotów technicznych kontrolowany nie może w sposób prawidłowy zidentyfikować swoich obowiązków jako podmiotu gospodarującego niektórymi nieruchomościami Skarbu Państwa. Dotyczy to głównie działek, które wg. stanu ewidencji gruntów i budynków na 1 stycznia 2018 roku widniały jako działki nieprzypisane. Zidentyfikowane po modernizacji jako działki gospodarowane przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego i wykazane w ponad 90% w wykazie działek ewidencji zasobu w rozumieniu art 23 ust.1 pkt 1 uogn. (patrz tabela VIII.13 wraz z przedstawionym do niej opisem).

Natomiast odnosząc się do kwestii bezpośrednio związanych z prowadzeniem ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa gospodarowanych przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskich, pojawia się przeświadczenie, że został on w znaczącej części podporządkowany, przynajmniej w okresie objętym kontrolą, danym ujawnionym w katastrze. Z pierwszeństwem nawet w stosunku do posiadanej dotychczas wiedzy o statusie nieruchomości i podmiocie gospodarującym. Dowodzą tego m.in. różnice w postrzeganiu gospodarowania na potrzeby sprawozdawcze i ewidencyjne. Ponadto, prowadząc ewidencję zasobu gospodarowanych nieruchomości kontrolowany powinien z większą uwagą dobierać nieruchomości do tego zasobu, kierując się przy tym głównie przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami (art 23 ust. 1 i 1c oraz 43, 51, 57 ust.1 oraz 58 do 60). Badając bowiem jakie nieruchomości włączono do zasobu, a potem także kolejne przypadki ich uzupełnienia albo usunięcia, trudno odnaleźć wzorzec, którym kierowano się dokonując wpisów w ewidencji.

3.4 Ewidencja majątku Skarbu Państwa

Odpowiedzialność za prowadzenie ewidencji majątku Skarbu Państwa powierzono Panu Mariuszowi Karuzelowi pełniącemu funkcję koordynatora w Referacie Administracji i Majątku. W celu dokonania kontroli ewidencji zwrócono się do ww. pracownika Urzędu z wnioskiem o jej udostępnienie, w tym także w wersji elektronicznej. W dniu 30 marca 2020 roku kontrolującemu przekazano łącznie trzy zestawienia o nazwie: [1] Własność Skarbu Państwa, [2] Skarb Państwa Prawo użytkowania wieczystego oraz [3] Skarb Państwa – użytkowanie wieczyste osoby prawne. Każde prezentujące wartości nieruchomości, numer inwentarzowy, numer obrębu, numer działki, obcy numer inwentarzowy oraz jej lokalizację. łącznie w trzech wspomnianych zestawieniach wykazano 137 działek o wartości 24 401 134,49 zł w tym:

1. Zestawienie pn. Własność Skarb Państwa - 128 działek o wartości 22 146 824,49 zł,
2. Zestawienie pn. Skarb Państwa Prawo użytkowania wieczystego - 1 działka o wartości 1 069 680,00 zł,

3. Zestawienie pod nazwą Skarb Państwa – użytkowanie wieczyste osoby prawne 8 działek o wartości 1 184 630,00 zł.

Przedstawione wyżej wartości mają jednak niewielkie odniesienie do realnej liczby nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków i dowodzą, że kontrolowany nie zinwentaryzował i nie ujął w ewidencji wszystkich nieruchomości. Natomiast w odniesieniu do 137 działek zinwentaryzowanych, przyjmując za punkty wyjścia stan ujawniony w ewidencji gruntów i budynków na dzień 1 stycznia 2018 roku 127 zostały one wprowadzone do ewidencji w dniu 15 lutego 2018 roku. Dodatkowo pozostałe 10 wprowadzono z opóźnieniem od 291 do 793 dni.

3.5 Kontrola wybranych nieruchomości Skarbu Państwa

Mając na uwadze opisane dotąd liczne zmiany w prowadzonej przez kontrolowanego ewidencji, podjęto decyzję o przeprowadzeniu w oparciu o dobór celowy kontroli wybranych działek stanowiących własność Skarbu Państwa. Obszar analiz zawężano wybierając głównie działki wprowadzane do ewidencji gruntów i budynków w okresie modernizacji, działki nieposiadające nieokreślonego w dniu 1 stycznia 2018 roku podmiotu gospodarującego oraz działki, dla których w dniu 1 stycznia 2018 roku gospodarującym był Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego niewykazane w sprawozdaniach. W oparciu o powyższe kryteria weryfikacją objęto ponad 300 działek wybierając do próby 39 z nich. Stanowiło to 13% ogółu badanej populacji. Próbę dobrano kierując się lokalizacją oraz zagospodarowaniem działek, których stan dodatkowo wskazywał na możliwość korzystania z nich (ogrodzenie działki, dokonanie naniesień lub jej występowanie jako elementu wspólnego z innymi nieruchomościami tworzącymi razem funkcjonalną całość). W celu udokumentowania stanu faktycznego ustalenia z przeprowadzonej kontroli uzupełniono materiałami w postaci wykonanych fotografii wybranych nieruchomości.

W celu zweryfikowania dokonanych ustaleń w dniu 21 kwietnia 2020 roku kontrolujący wystosował pismo WK-601-3/5/2019/2020 do Referatu Gospodarki Nieruchomościami z prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie wybranych do kontroli nieruchomości.

Pismo WK-601-3/5/2019/2020 w sprawie weryfikacji i uzupełnienia danych dotyczących kontroli, w tym działek objętych próbą wraz ich wykazem oraz dokumentacją fotograficzną stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

W dniu 4 maja 2020 roku kontrolowany przekazał uzupełniony wykaz działek objętych próbą oraz udzielił dodatkowych wyjaśnień.

Treść udzielanej odpowiedzi wraz z opisem do każdej działki wymienionej w przekazanym kontrolowanemu zestawieniu przedstawiono poniżej.

Wyjaśnienia kontrolowanego w odniesieniu do 39 działek wytypowanych do próby.

Spośród 39 działek zawartych w wykazie, 20 z nich zgodnie ze stanowiskiem kontrolowanego, powstało w wyniku modernizacji ewidencji gruntów przeprowadzonej w 2019 roku, w związku z koniecznością wydzielenia tych działek z uwagi na ujawniony stan faktyczny (działki wymienione w wierszach 1-4, 6, 19-27 i 30 zastawienia opisującego próbę kontrolna). Dodatkowo zgodnie ze złożonym oświadczeniem wobec ww. działek kontrolowany zobowiązał się podjąć działania zmierzające do uregulowania ich stanu oraz sposobu korzystania.

Tabela VIII.20 - Działki wymienione w wierszach 1-4 i 6 zestawienia sporządzonego na potrzeby przyjętej próby kontrolnej

Lp.	Identyfikator Działki	Pow.	Udział	Adres	Wyjaśnienie	Data wprowadzenia danych do EGİB	Uwagi do wykazów
1	2	3	4	5	6	7	8
1	106201_1.0012.64/1	0,0409	1/1	Brzeźnicka	Działki odpowiadają przebiegowi dawnego rowu melioracyjnego, dla którego brak jest dokumentów potwierdzających własność Skarb	powstały z podziału działki 64 w wyniku przeprowadzonej modernizacji,	działki przed wprowadzeniem zmian w ewidencji gruntów, tj. przed 03.06.2019 r. zgodnie
2	106201_1.	0,1883	1/1	Brzeźnicka			

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

	0012.64/3				Państwa. Od założenia ewidencji gruntów jako właściciel widniał Skarb Państwa bez dokumentu. Obecnie działki zajęte pod ogrody działkowe a część działki 64/3 stanowi faktycznie rów melioracyjny.	zmiany wprowadzono 03.06.2019 r.	z ówczesnymi zapisami stanowiły rów (użytek W), wobec powyższego obecnie zostaną podjęta prace związane z wyjaśnieniem i uregulowaniem zaistniałej sytuacji oraz wydzielenie z działki 64/3 faktycznie przebiegającego tam rowu. Na dzień dzisiejszy brak informacji na temat danych osób zajmujących te działki.
3	106201_1. 0012.65/1	0,1369	1/1	Brzeźnicka			
4	106201_1. 0012.65/3	0,0288	1/1	Brzeźnicka	Działka stanowiąca rów melioracyjny, wydzielona w trakcie modernizacji ewidencji gruntów i budynków w 2019 r. z uwagi na nieregulowany stan prawny (brak KW i dokumentu świadczącego o prawie własności SP) nie jest możliwe przekazanie jej w użytkowanie innej instytucji. Obecnie trwają prace nad uregulowaniem stanu prawnego na rzecz Skarbu Państwa.	powstały z podziału działki 65 w wyniku przeprowadzonej modernizacji, zmiany wprowadzono 03.06.2019 r.	
6	<u>106201_1.0022.</u> <u>229/26</u>	0,0085	1/1	Al. Kopernika 18	Działka pochodzi z nieruchomości przejętej na rzecz Skarbu Państwa na podstawie decyzji wyłączeniowej MZGT.8221-1/13/2/79 z 07.08.1979 r. (pod budowę drogi wówczas krajowej tzw. Trasy W-Z), budynki nie zostały zburzone a działka nie została wykorzystana pod drogę. Byli właściciele nigdy nie wystąpili o zwrot.	powstała z podziału działki 229/13 w wyniku przeprowadzonej modernizacji, zmiany wprowadzono 11.12.2019 r.	działka przed wprowadzeniem zmian w ewidencji gruntów tj. przed 12.12.2019 r. Zgodnie z ówczesnymi zapisami stanowiła drogę (użytek dr) i była w zarządzie ZDiUM. Obecnie zostaną podjęte czynności związane z uregulowaniem zaistniałego stanu. Na dzień dzisiejszy brak informacji na temat danych osób zajmujących tę działkę.

Tabela VIII.21 - Działki wymienione w wierszach 19-27 zestawienia sporządzonego na potrzeby przyjętej próby kontrolnej

Lp.	Identyfikator Działki	Pow..	Udział	Adres	Wyjaśnienie	Data wprowadzenia danych do EGIB	Uwagi do wykazów
19	106201_1. 0016.108/6	0,0108	1/1	Rakowska 3, Wolborska	działka przeznaczona pod pas drogi krajowej zgodnie z operatem 164/66. Brak dokumentu świadczącego o nabyciu na własność SP. Działka zabudowana budynkami, które istniały przed 1966 r. i użytkowane przez właścicieli działek przyległych (działka 232 i 233 obr.17). Obecnie toczy się w sądzie postępowanie o zasiedzenie nieruchomości przez dotychczasowych użytkowników odnośnie działki 233 w obr. 17.	powstała z podziału działki 108/4 w wyniku przeprowadzonej modernizacji, zmiany wprowadzono 25.10.2019 r.	działka przed wprowadzeniem zmian w ewidencji gruntów tj. przed 25.10.2019 r. zgodnie z ówczesnymi zapisami stanowiła drogę (użytek dr) i była w zarządzie ZDiUM. Obecnie zostaną podjęte czynności związane z uregulowaniem zaistniałego stanu. Na dzień dzisiejszy brak informacji na temat danych osób zajmujących te działki.
20	106201_1. 0031.14/35	0,0135	1/1	Romana Dmowskiego 20 / Szklarska	działki wyłączone na rzecz SP pod pas drogi - ul. Dmowskiego w latach 70-tych. Obecnie ul. Dmowskiego jest drogą gminną- działki te po regulacji zostaną wskazane do komunalizacji	powstała z podziału działki 14/27 w wyniku przeprowadzonej modernizacji, zmiany wprowadzono 11.12.2019 r.	działka przed wprowadzeniem zmian w ewidencji gruntów tj. przed 25.10.2019 r. zgodnie z ówczesnymi zapisami stanowiła drogę (użytek dr) i była w zarządzie ZDiUM. Obecnie zostaną podjęte czynności związane z uregulowaniem zaistniałego stanu. Na dzień dzisiejszy brak informacji na temat danych osób zajmujących te działki.
21	106201_1. 0031.14/37	0,0338	1/1	Romana Dmowskiego 20 / Szklarska		powstała z podziału działki 14/30 w wyniku przeprowadzonej modernizacji, zmiany wprowadzono 11.12.2019 r.	

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

22	106201_1. 0031.14/33	0,0460	1/1	Romana Dmowskiego 20 / Szklarska		powstała z podziału działki 14/27 w wyniku przeprowadzonej modernizacji , zmiany wprowadzono 11.12.2019 r.
23	106201_1. 0031.14/39	0,0821	1/1	Romana Dmowskiego		powstała z podziału działki 14/29 w wyniku przeprowadzonej modernizacji , zmiany wprowadzono 11.12.2019 r.
24	106201_1. 0031.14/40	0,0549	1/1	Romana Dmowskiego		powstała z podziału działki 14/21 w wyniku przeprowadzonej modernizacji , zmiany wprowadzono 11.12.2019 r.
25	106201_1. 0031.14/43	0,0096	1/1	Romana Dmowskiego		powstała z podziału działki 14/13 w wyniku przeprowadzonej modernizacji , zmiany wprowadzono 11.12.2019 r.
26	106201_1. 0031.14/45	0,0077	1/1	Romana Dmowskiego	działki wyłączone na rzecz SP pod pas drogi - ul. Dmowskiego w latach 70-tych. Działki zabudowane budynkiem portierni, która znajduje się również na działce sąsiedniej i jest własnością użytkownika wieczystego. Do zbycia na rzecz właściciela budynku	powstała z podziału działki 14/14 w wyniku przeprowadzonej modernizacji , zmiany wprowadzono 11.12.2019 r.
27	106201_1. 0031.14/47	0,0034	1/1	Romana Dmowskiego		powstała z podziału działki 14/14 w wyniku przeprowadzonej modernizacji , zmiany wprowadzono 11.12.2019 r.

Tabela VIII.22 - Działka wymieniona w wierszu 30 zestawienia sporządzonego na potrzeby przyjętej próby kontrolnej

Lp.	Identyfikator Działki	Pow..	Udział	Adres	wyjaśnienie	data wprowadzenia danych do EGIB	uwagi do wykazów
30	106201_1. 0015.611/1	0,0032	1/1	Wiejska7,9	działka powstała w związku z przeprowadzoną modernizacją ewidencji gruntów w 2019 r.- wydzielona została jako działka poza pasem drogowym. Z danych dotyczących założenia ewidencji gruntów wynika, że obecna działka 611/1 wchodziła w skład działki prywatnej zabudowanej (granica biegła wzdłuż zachodniej ściany istniejącego budynku). Błąd związany z przebiegiem granicy powstał prawdopodobnie podczas odnowienia ewidencji gruntów - jednakże modernizacja nie wykazała tego i jako właściciel wskazany został SP, pomimo tego, że brak jest jakichkolwiek dokumentów świadczących o prawie własności te działki na rzecz Skarbu Państwa	powstała z podziału działki 611 wyniku przeprowadzonej modernizacji , zmiany wprowadzono 11.12.2019 r.	działka przed wprowadzeniem zmian w ewidencji gruntów tj. przed 11.12.2019 r. zgodnie z ówczesnymi zapisami stanowiła drogę (użytek dr) i była w zarządzie ZDiUM. Obecnie zostaną podjęte czynności związane z uregulowaniem zaistniałego stanu. Na dzień dzisiejszy brak informacji na temat danych osób zajmujących tę działkę.

Tabela VIII.23 - Działki wymienione w wierszach 5, 7 i 8 zestawienia sporządzonego na potrzeby przyjętej próby kontrolnej

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

Lp.	Identyfikator Działki	Pow..	Udział	Adres	wyjaśnienie	data wprowadzenia danych do EGİB	uwagi do wykazów
5	106201_1.0012.95/3	0,0202	1/1	Brzeźnicka	działka była przewidziana do sprzedaży na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność Gminy w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych. Podjęta została próba komunalizacji działki, ale Wojewoda wydał decyzję odmowną decyzja GN-IV.7531.30.2015.AW z dnia 12 grudnia 2017 r. W 2019 r. zmienił się właściciel działki sąsiedniej, której budynek częściowo znajduje się na działce Skarbu Państwa. Obecnie zostaną podjęte czynności w kierunku doprowadzenia do zgodności stanu prawnego ze stanem faktycznym.		
7	106201_1.0014.71/2	0,0025		Karlinowska 73	działki pochodzą z nieruchomości, która została wywłaszczona na rzecz Skarbu Państwa, ale nie została nigdy przejęta przez SP		
8	106201_1.0014.71/4	0,0036		Karlinowska 73	(nie została rozgrodzona i nie zostały zburzone budynki). Obecnie są przeznaczone do sprzedaży na polepszenie warunków zagospodarowania działek sąsiednich.		

Wobec działek wymienionych w wierszach powyżej kontrolowany zobowiązał się dodatkowo do podjęcia działań zmierzających do uregulowania sposobu korzystania przez właścicieli z naniesień budowlanych dokonanych na tych działkach.

Tabela VIII.24 - Działki wymienione w wierszach 9 i 10 zestawienia sporządzonego na potrzeby przyjętej próby kontrolnej

Lp.	Identyfikator Działki	Pow..	Udział	Adres	wyjaśnienie	data wprowadzenia danych do EGİB	uwagi do wykazów
9	106201_1.0033.243/2	0,0012		Krakowskie Przedmieście 44,44a	działki przejęte pod drogę decyzją ZRiD Nr 76/12 z dn. 05.03.2012 r. Oddana w zarząd ZDiUM	Zarząd ZDiUM został ujawniony w wyniku przeprowadzonej modernizacji w dniu 25.10.2019 r.	
10	106201_1.0033.243/4	0,0041					

W stosunku do działek wykazanych w wierszach 9-10 kontrolowany wskazał także, że stały się one własnością Skarbu Państwa na mocy decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowych oraz na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy z 10 kwietnia 2003 roku o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych. Kontrujący dodał również, że trwały zarząd nad ww. nieruchomościami z mocy prawa otrzymał Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta w Piotrkowie Trybunalskim.

Tabela VIII.25 - Działki wymienione w wierszach 11 i 14 zestawienia sporządzonego na potrzeby przyjętej próby kontrolnej

Lp.	Identyfikator Działki	Pow..	Udział	Adres	Wyjaśnienie	data wprowadzenia danych do EGİB	uwagi do wykazów
11	106201_1.0031.2/104	0,0712		Osiedle Armii Krajowej, wjazd od ul. Dmowskiego	Są to działki, które stanowią plac manewrowy wokół istniejących tam garaży, działki te są w trakcie komunalizacji. Część działki 2/104 objęta jest dwiema umowami dzierżawy (pod garażami)		
12	106201_1.0031.2/14	0,0253					
13	106201_1.0031.2/54	0,0448					
14	106201_1.0031.4/12	0,0038					

Tabela VIII.26 - Działki wymienione w wierszach 15-18 i 28-29 zestawienia sporządzonego na potrzeby przyjętej próby kontrolnej

Lp.	Identyfikator Działki	Pow..	Udział	Adres	Wyjaśnienie	data wprowadzenia danych do EGIB	uwagi do wykazów
15	106201_1. 0017.406	0,0245	1/1	Podleśna	działka stanowi pas zieleni wzdłuż ulicy Podleśnej (drogi gminnej), zagrodzona w niewielkiej części (ogrodzenie nie zostało zdemontowane po przejęciu działki na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 26/77 z dn. 27.07.1977 r. W 2019 r. podjęta została próba zbycia działki na rzecz właściciela działki sąsiedniej (na polepszenie warunków) ale zgodnie z opinią Pracowni Planowania Przestrzennego jest to niemożliwe z uwagi na zapisy planu miejscowego (działka stanowi pas drogi gminnej). W przygotowaniu dokumenty do uregulowania prawa własności działki na rzecz Gminy.		Trudno ustalić dlaczego nie znalazły się w spisie na 31.12.2019 r. Może jakiś błąd przy generowaniu danych.
16	106201_1. 0017.398	0,0078	1/1	Podleśna 17	działki przejęte na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 26/77 z dn. 27.07.1977 r.		
17	106201_1. 0017.399	0,0093	1/1	Podleśna 19, leśna 36	nierozgrozdzone po wywłaszczeniu. Byli właściciele nie zwrócili się z wnioskiem o zwrot. Zgodnie obowiązującymi zapisami planu miejscowego, działki znajdują się w pasie drogi gminnej. Zostaną podjęte działania w kierunku uregulowania sposobu korzystania z nieruchomości do czasu realizacji założeń planu.		
18	106201_1. 0017.403	0,0078	1/1	Podleśna 25 Leśna 42			
28	106201_1. 0013.97/2	0,0110	1/1	ulica Jasna 36	działki przejęte na rzecz SP Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 27/76 pod drogę, nigdy nie zostały rozgrozdzone a cel wywłaszczenia nie został zrealizowany (budowa drogi). Wg obecnie obowiązującego planu miejscowego działki te wchodzi w pas drogowy ul. Jasnej		Trudno ustalić dlaczego nie znalazły się w spisie na 31.12.2019 r. Może jakiś błąd przy generowaniu danych.
29	106201_1. 0013.95/2	0,0158	1/1	ulica Jasna 38			

W stosunku do działek w wierszach 15-18, 28-29 kontrolujący wskazał, iż z uwagi na brak możliwości ich zbycia w związku z zapisami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (pas drogi gminnej) podjęte zostaną działania w kierunku uregulowania sposobu korzystania z tych działek do czasu realizacji założeń planu miejscowego.

Tabela VIII.27 - Działka wymieniona w wiersz 31 zestawienia sporządzonego na potrzeby przyjętej próby kontrolnej

Lp.	Identyfikator Działki	Pow..	Udział	Adres	Wyjaśnienie	data wprowadzenia danych do EGIB	uwagi do wykazów
31	<u>106201_1.</u> <u>0016.332/6</u>	0,0300	1/1	Wolborska 8	Działka przewidziana do zbycia na rzecz użytkownika wieczystego działek sąsiednich. Wojewoda Łódzki wydał zgodę na zbycie, jednak potencjalny nabywca (osoba prawna) wycofał się z nabycia a obecny jest w stanie likwidacji i nie jest zainteresowany nabyciem		

W stosunku do działki wymienionej w wierszu 31 podpisany został przez kontrolowanego protokół dotyczący wydania nieruchomości jej właścicielowi, tj. Skarbowi Państwa. Za okres korzystania naliczone zostały opłaty za bezumowne korzystanie.

Tabela VIII.28 - Działka wymieniona w wierszu 32 zestawienia sporządzonego na potrzeby przyjętej próby kontrolnej

Lp.	Identyfikator Działki	Pow..	Udział	Adres	Wyjaśnienie	data wprowadzenia danych do EGIB	uwagi do wykazów
32	106201_1. 0016.361	0,1373		Wolborska 8	droga wewnętrzna do ogólnego korzystania przez klientów firm znajdujących się na działkach sąsiednich (PKS sp. Z o. o. oraz Aldi sp. z o.o.		

Działka wymieniona w wierszu 32 zestawienia – zgodnie z oświadczeniem stanowi teren obsługi komunikacyjnej dla klientów firm znajdujących się na działkach sąsiednich.

Tabela VIII.29 - Działka wymieniona w wierszu 33 zestawienia sporządzonego na potrzeby przyjętej próby kontrolnej

Lp.	Identyfikator Działki	Pow..	Udział	Adres	Wyjaśnienie	data wprowadzenia danych do EGIB	uwagi do wykazów
33	<u>106201_1.</u> <u>0046.23/3</u>	0,1679	1/1	Wolborska Wierzejska 51°26'05.0"N 19°44'33.5"E	działka powstała w związku z przeprowadzoną modernizacją - jako działka poza linią brzegową rz. Wierzejski - wcześniej działka 23 wg ewidencji gruntów miała użytek wp (rz. Wierzejska). Jest to starorzecze rz. Wierzejski - do regulacji.		

Działka wymieniona w wierszu 33 zestawienia- zgodnie z oświadczeniem kontrolowanego stanowi po modernizacji ewidencji gruntów starorzecze rzeki Wierzejski

Tabela VIII.30 - Działki wymienione w wierszach 34-38 zestawienia sporządzonego na potrzeby przyjętej próby kontrolnej

Lp.	Identyfikator Działki	Pow..	Udział	Adres	Wyjaśnienie	data wprowadzenia danych do EGIB	uwagi do wykazów
34	106201_1. 0032.95/1	0,0043	1/1	Zachodnia 10	działki zostały wydzielone przed II wojną światową zgodnie z linią regulacyjną ulicy Zachodniej. Zgodnie z ówczesnymi przepisami przechodziły na rzecz SP, ale brak dokumentów świadczących o prawie własności Skarbu Państwa, brak księgi wieczystej. W ewidencji gruntów od jej założenia jako właściciel wpisany był Skarb Państwa, ale bez dokumentu. Do regulacji i wyjaśnienia.	powstały z podziału działki 95 wyniku przeprowadzonej modernizacji, zmiany wprowadzono 11.12.2019 r.	działka przed wprowadzeniem zmian w ewidencji gruntów tj. przed 11.12.2019 r. zgodnie z ówczesnymi zapisami stanowiła drogę (użytek dr) i była w zarządzie ZDiUM. Obecnie zostaną podjęte czynności związane z uregulowaniem zaistniałego stanu. Na dzień dzisiejszy brak informacji na temat danych osób zajmujących te działki.
35	106201_1. 0032.95/5	0,0015	1/1	Zachodnia 2			
36	106201_1. 0032.95/4	0,0018	1/1	Zachodnia 4			
37	106201_1. 0032.95/2	0,0044	1/1	Zachodnia 8			
38	106201_1. 0032.95/3	0,0019	1/1	Zachodnia 8			

Działki wymienione w wierszach 34-38 zestawienia – zgodnie z oświadczeniem kontrolowanego powstały w wyniku wydzielenia w ramach modernizacji ewidencji gruntów. Jednocześnie oświadczone, że wobec ww. działek „nie odnaleziono tytułu prawnego na rzecz Skarbu Państwa – do wyjaśnienia”.

Tabela VIII.31 - Działka wymieniona w wierszu 39 zestawienia sporządzonego na potrzeby przyjętej próby kontrolnej

Lp.	Identyfikator Działki	Pow..	Udział	Adres	Wyjaśnienie	data wprowadzenia danych do EGIB	uwagi do wykazów
39	<u>106201_1.</u> <u>0034.8/21</u>	0,0014	1/1	Zurawia 8 lub 18	zgodnie z przeprowadzoną modernizacją ewidencji gruntów w 2019 r. ujawniono księgę		

					wieczystą (...) ⁸¹ , zgodnie z jej zapisami działka stanowi własność prywatną		
--	--	--	--	--	--	--	--

Działka wymieniona w wierszu 39 zestawienia – po modernizacji gruntów posiada przypisaną księgę wieczystą według której stanowi własności osoby fizycznej.

Wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki nieruchomościami Agnieszki Koseli będące podpowiedzią na Pismo WK-601-3/5/2019/2020 w sprawie weryfikacji i uzupełnienia danych dotyczących działek objętych próbą stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Wnioski z przeprowadzonej kontroli wybranych nieruchomości Skarbu Państwa

Odwołując się do przedstawionego w treści odpowiedzi opisu stanu faktycznego i prawnego w stosunku do niektórych działek wymaga on pewnego uzupełnienia.

1. W przypadku działek wymienionych w wierszach 20-27 (działki nr 14/33, 14/35, 14/37, 14/39, 14/40, 14/43, 14/45, 14/47 obręb 31) kontrolowany wykazał, że przed zmianą w ewidencji (przed 25 października 2019 roku), zgodnie z ówczesnymi zapisami stanowiły one użytek drogowy i były w zarządzie Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta, a w zaistniałej sytuacji podjęte zostaną czynności związane z uregulowaniem ich stanu. Dodano również, że na dzień składania wyjaśnień kontrolowany nie posiadał informacji o danych osób zajmujących działki. Z ustaleń dokonanych w miejscu położenia nieruchomości wynika jednak że działki nr 14/33 i 14/37 stanowią część większej grupy nieruchomości niebędących własnością Skarbu Państwa i zostały do nich włączone poprzez wydzielenie z przestrzeni publicznej trwałym ogrodzeniem. Natomiast działka nr 14/35 stanowi część odgradzonego podjazdu wyłożonego kostką brukową zapewniającego komunikację dla przyległych obiektów handlowych (kwaciarnia) i gastronomicznych (bar z ogródkiem sezonowym rozstawianym na terenie podjazdu). Z kolei działki nr 14/39, 14/40, 14/43, 14/45, 14/47 położone są po przeciwnej stronie ulicy w stosunku do działek omówionych wyżej, posiadają nawierzchnię bitumiczną i także stanowią część większej grupy nieruchomości niebędących własnością Skarbu Państwa, na których organizowano przez wiele lat piotrkowską giełdę samochodów używanych.
2. Wiersz 5 – działka nr 95/3 obręb 12 o powierzchni 202 m² położona w tylnej części podwórka prywatnej posesji, odgradzona, figurowała w EGiB na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku. Wykazywano ją również w sprawozdaniach z gospodarowania nieruchomościami za 2017 i 2018 jako działkę niezagospodarowaną.
3. Wiersz 7 i 8 – działki nr 71/2 i 71/4 obręb 14 położone w obrysie budynków mieszkalnych, odgradzone. Podobnie jak działka 95/3 ujawnione EGiB w całym okresie objętym kontrolą i również wykazywane w sprawozdaniach z gospodarowania nieruchomościami za 2017 i 2018 jako działki niezagospodarowane.
4. Wiersz 15-18 oraz 28-29 – działki nr 398, 399, 403, 406 o łącznej powierzchni 493 m² oraz działki nr 95/2 i 97/2 o powierzchni 110 i 158 m². W złożonych wyjaśnieniach podano, że działki te nie mogą być sprzedane ze względu na

⁸¹ 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.

uwarunkowania planu przestrzennego, jednakże kontrolowany zamierza podjąć działania w kierunku uregulowania sposobu korzystania z tych nieruchomości do czasu realizacji założeń tego planu. Z obserwacji dokonanych w miejscu położenia nieruchomości wynika jednak, że obie grupy działek pozostają w części lub całości odgródzone i zorganizowane na cele mieszkaniowe, a poziom zawansowania ich zagospodarowania wskazuje na korzystanie z nich przez dłuższy czas. Ponadto działki nr 95/2 i 97/2 swym położeniem wkraczają w oś ciągu komunikacyjnego (chodnika) wymuszając zmianę jego kierunku do skrajni jezdni. Biorąc po uwagę możliwości znaczącego wpływu czasu kontrolowany powinien podjąć deklarowane działania niezwłocznie, aby ograniczyć ryzyko zasiedzenia ww. nieruchomości.

5. wiersz 33 - działka nr 23/3 obręb 46 o powierzchni 1679 m². Zgodnie z wyjaśnieniem po modernizacji ewidencji stanowi starorzecze rzeki Wierzejki. Przeprowadzona w terenie obserwacja wskazuje także, że jest ona miejscem upraw i prawdopodobnie stanowi przedmiot bezumownego korzystania.
6. wiersze 34-38 – działki nr 95/1, 95/3, 95/4, 95/5 o łącznej powierzchni 139 m² wykazane jako działki Skarbu Państwa, przy czym zgodnie z deklaracją kontrolowanego nie odnalazł on dokumentów potwierdzających własność. Zgodnie ze stanem faktycznym wszystkie z nich stanowią części składowe zagospodarowanych terenów (prywatnych posesji) położonych wzdłuż ulicy Zachodniej.

3.6 Realizacja obowiązku sprawozdawczego w zakresie rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa

W odniesieniu do opisanych wyżej zadań na podstawie art 23 ust 1a. ustawy o gospodarce nieruchomościami starostowie lub prezydenci miast na prawach powiatu zobowiązani są do sporządzenia w terminie do 30 kwietnia roku następującego rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu. Sprawozdanie to nie posiada sformalizowanej, wyrażonej normatywnie formy, co prowadzi do jego odmienności w strukturze informacyjnej zależnie od podziału terytorialno-administracyjnego Państwa. W przypadku Województwa łódzkiego omawiane sprawozdanie funkcjonuje jako arkusz dokumentu elektronicznego sporządzony w programie Excel, w postaci zbioru zeszytów zawierających zestawienia prezentujące m.in. status zagospodarowania składników majątku Skarbu Państwa, podmioty korzystające z tego majątku oraz prawną formę tego korzystania. Strukturę zeszytów zawartych w arkuszu podzielono wg. formy korzystania z majątku Skarbu Państwa na nieruchomości: [1] oddane w trwały zarząd, [2] będące przedmiotem sprzedaży, [3] pozyskane do zasobu w wyniku zamiany [4] oddane w najem, dzierżawę, użyczenie lub użytkowanie, [5] przekazane w drodze darowizny oraz [6] nierozdysponowane.

Terminowość i osoby odpowiedzialne za sporządzenie sprawozdań

Sprawozdania sporządzono i przekazano Wojewodzie łódzkiemu w terminie. W obu przypadkach osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdania była Anna Kadłuczka.

Przetwarzanie danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa sporządzonych przez Miasto Piotrków Trybunalski za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku.

W celu przeprowadzenia czynności kontrolnych związanych z badaniem prawidłowego sporządzenia sprawozdań poproszono kontrolowanego o udostępnienie w formie elektronicznej opisanych wyżej sprawozdań. Objęte żądaniem sprawozdania przekazano

w dniach: [1] 3 marca 2020 roku – sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku oraz [2] 13 marca 2020 roku – sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku. Zakres udostępnionych danych przed i po ich przetworzeniu przedstawiają poniższe tabele.

Tabela VIII.32 dane sprawozdania za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku

1	Forma korzystania z majątku	Liczba rekordów danych przed przetworzeniem (dane wg. sprawozdania)	Liczba rekordów danych po przetworzeniu (dane wczytane liczba działek)
1	2	3	4
1	Trwały zarząd	17	36
2	Sprzedaż	7	6
3	Zamiana	1	1
4	Najem, dzierżawa, użyczenie, użytkowanie	23	9
5	Darowizna	27	50
6	Nierozdysponowanej	207	271
Razem		282	373

Tabela VIII.33 dane sprawozdania za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku

1	Forma korzystania z majątku	Liczba rekordów danych przed przetworzeniem (dane wg. sprawozdania)	Liczba rekordów danych po przetworzeniu (dane wczytane liczba działek)
1	2	3	4
1	Trwały zarząd	18	42
2	Sprzedaż	1	1
3	Zamiana	0	0
4	Najem, dzierżawa, użyczenie, użytkowanie	23	11
5	Darowizna	27	50
6	Nierozdysponowane	220	263
Razem		289	367

Zauważalne różnice w liczbie rekordów wynikają z przyjętego przez odbiorcę sprawozdania, Wojewodę Łódzkiego założenia, że rekordem jest nieruchomości w ujęciu funkcjonalno-prawnym, a nie pojedyncza działka. Jednak w celu uzgodnienia działek prezentowanych w sprawozdaniu z działkami ujawnionymi w ewidencji gruntów i budynków, przeprowadzenie analizy wymagało uprzedniego rozgrupowania rekordów danych, co przełożyło się na zwiększenie liczby rekordów szczególnie dla wierszy danych sprawozdania obejmujących więcej niż jedną działkę. Ponadto, wystąpiły także przypadki powielenia działek i potrzeba ich scalenia (np. kilka lokali położonych w budynku posadowionym na jednej działce).

Łącznie na podstawie przedstawionych wyżej danych w wyniku ich scalenia utworzone zostały dwa zbiory obejmujące dane sprawozdawcze w podziale na lata 2017 i 2018. Z uwagi na brak pola pozwalającego na połączenie ww. zbiorów z ewidencją gruntów i budynków, analizę poprzedzono wygenerowaniem klucza danych nadmiarowych. Składającego się z istniejącego w obu ewidencjach obrębu i numeru działki uzupełnionego o nr województwa powiatu i gminy do struktury zgodnej z identyfikatorem G5 występującym w ewidencji gruntów i budynków.

Efekt przeprowadzonej analizy i ujawnione w jej wyniku rozbieżności pomiędzy danymi prezentowanymi w sprawozdaniach i ewidencji gruntów i budynków przedstawiają poniższe tabele. Liczba połączonych i niepołączonych rekordów odpowiada liczbie połączonych i niepołączonych działek gruntu.

Tabela VIII.34 Zestawienie działek przedstawionych w sprawozdaniach za lata 2017 i 2018 z działkami ujawnionymi w ewidencji gruntów i budynków wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku

Sprawozdanie za okres	Łączna liczba rekordów	Liczba rekordów połączonych z EGIB 1 stycznia 2018 roku dla kryterium	Liczba rekordów niepołączonych z EGIB 1 stycznia 2018 roku dla kryterium	Procent niepołączonych

		własność Skarb Państwa	własność Skarb Państwa	
1	2	3	4	5
od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku	373	301	72	19,30
od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku	367	301	66	17,98

Tabela VIII. 35 Zestawienie działek przedstawionych w sprawozdaniach za lata 2017 i 2018 z działkami ujawnionymi w ewidencji gruntów i budynków wg. stanu na 25 lutego 2020 roku

Sprawozdanie za okres	łączna liczba rekordów	Liczba rekordów połączonych z EGIB 25 lutego 2020 roku	Liczba rekordów niepołączonych z EGIB 25 lutego 2020 roku	Procent niepołączonych
1	2	3	4	
od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku	372	237	135	36,19
od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku	367	245	122	33,24

Uzgadniając jednak fakt, iż część działek wykazanych w sprawozdaniu z oczywistych powodów nie mogła zostać powiązana z ewidencją gruntów i budynków, ze względu na przeniesienie ich własności na inny podmiot (sprzedaż, darowizna, zamiana) dane w tabelach VIII34 i VIII35 skorygowano o działki spełniające podane wyżej kryteria. Wynik analizy łączenia danych sprawozdawczych z ewidencją gruntów bez działek objętych sprzedażą, darowizną oraz zamianą przedstawiono w tabelach VIII34.1 i VIII35.1

Tabela VIII.34.1 Zestawienie działek przedstawionych w sprawozdaniach za lata 2017 i 2018 bez sprzedaży darowizny i zamiany z działkami ujawnionymi w ewidencji gruntów i budynków wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku

Sprawozdanie za okres	łączna liczba rekordów bez sprzedaży, darowizny i zamiany	Liczba rekordów połączonych z EGIB 1 stycznia 2018 roku dla kryterium własność Skarb Państwa	Liczba rekordów niepołączonych z EGIB 1 stycznia 2018 roku dla kryterium własność Skarb Państwa	Procent niepołączonych
1	2	3	4	
od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku	316	301	18	5,70
od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku	316	301	17	5,38

Tabela VIII.35.1 Zestawienie działek przedstawionych w sprawozdaniach za lata 2017 i 2018 bez sprzedaży darowizny i zamiany z działkami ujawnionymi w ewidencji gruntów i budynków wg. stanu na 25 lutego 2020 roku

Sprawozdanie za okres	łączna liczba rekordów bez sprzedaży, darowizny i zamiany	Liczba rekordów połączonych z EGIB 25 lutego 2020 roku dla kryterium własność Skarb Państwa	Liczba rekordów połączonych z EGIB 25 lutego 2020 roku dla kryterium własność Skarb Państwa	Procent niepołączonych
1	2	3	4	
od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku	316	233	83	26,27
od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku	316	241	75	23,73

W celu wyjaśnienia różnic pomiędzy danymi sprawozdawczymi i ewidencyjnymi ewidencji gruntów i budynków w dniu 7 kwietnia 2020 roku pismem WK-601-3/1/4/2019/2020 zwrócono się do Kierownika Referatu Nieruchomości z prośbą o wskazanie przyczyn ujawnienia w sprawozdaniach z gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 i 2018 roku nieruchomości niewystępujących w ewidencji gruntów i budynków.

Treści pisma wraz z załączoną tabelą prezentującą niepowiązane z ewidencją gruntów i budynków nieruchomości wykazane w sprawozdaniach z gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

W dniu 14 kwietnia 2020 roku kontrolowany udzielił odpowiedzi. Zgodnie z treścią złożonych wyjaśnień powodem występowania niepowiązanych danych było wykazanie w sprawozdaniu nieruchomości: [1] będących w użytkowaniu wieczystym Skarbu Państwa stanowiących własność Gminy Piotrków Trybunalski – po 2 przypadki w każdym sprawozdaniu, [2] posiadających inne oznaczenie w ewidencji gruntów i budynków (błędne podanie numeru działki, obrębu lub niezgodnienie zmiany numeracji z uwagi na podział) – 7 przypadków w sprawozdaniu za 2017 rok i 5 przypadków w sprawozdaniu za 2018 rok, [3] niebędących własnością Skarbu Państwa – 2 przypadki w sprawozdaniu 2017 roku i 9 przypadków w sprawozdaniu 2018 roku.

Treść odpowiedzi udzielonej w dniu 14 lutego 2018 roku przez Kierownika Referatu Nieruchomości Urzędu Miasta w Piotrkowie Trybunalskim, Panią Agnieszki Koseł stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.

Sumując z przedstawionych wyżej wyjaśnień wynika, że w zakresie stwierdzonych niezgodności pomiędzy danymi sprawozdawczymi i ewidencyjnymi w punktach 2 i 3 powodem tej niezgodności były błędy w sporządzonych przez kontrolowanego sprawozdaniach:

- w 7 przypadkach (2 przypadki w sprawozdaniu za 2017 rok i 5 przypadków w sprawozdaniu za 2018 rok) wykazano działki niebędące własnością Skarbu Państwa

Identyfikator G5	Okres sprawozdawczy	Powierzchnia	Właściciel	Treści wyjaśnienia	Uwagi
1	2	3	4	5	6
106201_1.0019.19/10	2018	0,1293	Miasto Piotrków Trybunalski	działki powstały z podziału dz. 19/4 na podstawie mapy dc prawnych P.1062.2017.275 z dn. 10.04.2017 r.	Z ustaleń kontroli wynika, że wszystkie z wymienionych działek ujawniono w ewidencji gruntów i budynków, jako działki będące własnością Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku. Przed datą wydania decyzji komunalizacyjnych
106201_1.0019.19/11	2018	0,0205	Miasto Piotrków Trybunalski	Błędnie znalazły się w spisie, gdyż zostały skomunalizowane decyzją z dnia 26.07.2018 r.	
106201_1.0031.6/1	2018	0,0001	Miasto Piotrków Trybunalski	Skomunalizowane decyzją z dn. 09.03.2018 r. – błędnie nie wykreślono z wykazu	
106201_1.0031.6/12	2018	0,0008	Miasto Piotrków Trybunalski	Skomunalizowane decyzją z dn. 09.03.2018 r. – błędnie nie wykreślono z wykazu	
106201_1.0031.6/23	2018	0,0129	Miasto Piotrków Trybunalski	Skomunalizowane decyzją z dn. 09.03.2018 r. – błędnie nie wykreślono z wykazu	
106201_1.0047.21/10	2018	0,0167	Miasto Piotrków Trybunalski	Zmiana właściciela na podstawie zapisów w księgach wieczystych z dnia 26.06.2018 (dz. 21/9 i 21/17) oraz 09.08.2018 r. (dz. 21/10 i 21/18)	
106201_1.0021.303/10	2017	0,0022	Miasto Piotrków Trybunalski	działka w użytkowaniu wieczystym SP (właściciel Miasto Piotrków Tryb)	
106201_1.0047.21/10	2017	0,0964	Miasto Piotrków Trybunalski	działka w użytkowaniu wieczystym SP (właściciel Miasto Piotrków Tryb)	

- w 5 przypadkach (2 w sprawozdaniu za 2017 rok i 3 w sprawozdaniu za 2018 rok) podano błędnie numer lub obręb działki

Identyfikator G5	Okres sprawozdawczy	Powierzchnia	Właściciel	Treści wyjaśnienia	Uwagi
1	2	3	4	5	6
106201_1.0018.6/64	2017	0,8232	Skarb Państwa	omyłkowo wskazano numer działki powinno być 3/64	
106201_1.0018.151/15	2017	0,1080	Skarb Państwa	omyłkowo wskazano numer działki powinno być 15/15	
106201_1.0018.6/64	2018	0,8232	Skarb Państwa	omyłkowo wskazano numer działki powinno być 3/64	
106201_1.0018.151/15	2018	0,1080	Skarb Państwa	omyłkowo wskazano numer działki powinno być 15/15	
106201_1.0021.40/2	2018	0,1053	Skarb Państwa	błędnie wskazano numer obrębu – powinno być obręb 32	

- w 2 przypadkach (sprawozdania za 2017 i 2018 rok) jako uzasadnienie podano zmiany w numeracji działek (nowe podziały) mimo, że zgodnie z danymi ewidencyjnymi zostały one ujawnione przed sporządzeniem sprawozdań

Identyfikator G5	Okres sprawozdawczy	Powierzchnia	Właściciel	Treści wyjaśnienia	Uwagi
1	2	3	4	5	6
106201_1.0036.409	2017	0.1440	Skarb Państwa	nie został ujawniony podział działki 409 na działki 409/1, 409/2 i 409/3 zgodnie z mapą dc. prawnych P.1062.2017.269	Działki z uwzględnieniem podziału ujawnione zostały w ewidencji gruntów i budynków wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku (31 grudnia 2017 roku).
106201_1.0036.427	2017	0.0743	Skarb Państwa	nie został ujawniony podział działki 427 na działki 427/1 i 427/2 zgodnie z mapą dc. prawnych P.1062.2017.269	
106201_1.0036.409	2018	0.1440	Skarb Państwa	nie został ujawniony podział działki 409 na działki 409/1, 409/2 i 409/3 zgodnie z mapą dc. prawnych P.1062.2017.269	
106201_1.0036.427	2018	0.0743	Skarb Państwa	nie został ujawniony podział działki 427 na działki 427/1 i 427/2 zgodnie z mapą dc. prawnych P.1062.2017.269	

3.7 Pozostałe obowiązki informacyjne Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania zakresu administracji rządowej związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa

Zgodnie z art.23 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje do wojewody informacje o umowach oraz innych czynnościach prawnych związanych z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 13, zawierające: [1] określenie strony umowy lub innej czynności prawnej; [2] wartość nieruchomości i cenę nieruchomości; [3] w przypadku przetargu albo rokowań, wykaz uczestników przetargu albo rokowań; [4] w przypadku darowizny nieruchomości lub innych nieodpłatnych rozporządzeń podstawowe warunki umowy albo innej czynności prawnej, w szczególności cel.

Ponadto stosownie do treści art.228 cytowanej ustawy w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa nie ewidencjonuje się nieruchomości, które na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 maja 1990 roku -Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. poz. 191, z późn. zm.15) stały się, z mocy prawa, z dniem 27 maja 1990 r. własnością gmin, lecz co do których nie zostały wydane ostateczne decyzje potwierdzające nabycie własności.

Kierując się treścią powołanych wyżej przepisów w wyniku kontroli ustalono, że informacje, o których mowa w art 23 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami kontrolowany przekazywał indywidualnie dla każdego postępowania. W treści korespondencji kierowanej do Wojewody znajdowały się dane spełniające wymagania opisane w punktach 1 -4 cytowanego przepisu wraz z wyciągiem z dokumentacji źródłowej. Przy czym składana informacja ze względu na sposób jej przekazywania nie miała sformalizowanego charakteru. Natomiast w odniesieniu do ewidencji nieruchomości, które z mocy prawa stały się własnością gminy ale nie została wobec nich wydana ostateczna decyzja potwierdzająca nabycie własności kontrolowany nie prowadził takiej ewidencji

3.8 Realizacja zadań związanych z pobieraniem i dochodzeniem należności z tytułu opłat za korzystanie z nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa

Kontrola dotycząca realizacji zadań związanych z poborem opłat za korzystanie z nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa oraz dochodzeniem należności z tytułu zaległości, przeprowadzona została w podziale na dwa etapy. Jako pierwszą

sprawdzono powszechność wnoszenia opłat oraz związaną z tym organizację wymiany informacji pomiędzy komórkami: [1] merytoryczną – odpowiedzialną za obrót nieruchomościami, ustalanie opłat i ich windykację (Referat Gospodarowania Nieruchomościami Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego) oraz [2] finansową realizującą zadania w zakresie pobierania i terminowego dokonywanych wpłat, upominania w przypadku powstania zaległości albo przekazywania spraw do windykacji (Referat Dochodów).

Natomiast w drugim etapie dokonano sprawdzenia terminowości wpłat i dochodzenia zaległości z tego tytułu.

Etap I badanie powszechności pobierania opłat

Do kontroli wykorzystano zbiory danych udostępnione przez Referat Geodezji Kartografii i Katastru (ewidencja gruntów i budynków stan na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku), łącząc je z danymi udostępnionymi przez Referat Dochodów (zestawienie ewidencji księgowej przygotowane w postaci elektronicznego wydruku pod nazwą „Księgowość Analityczna – Umów Wieczystego Użytkowania” oraz „Księgowość Analityczna – Inne Opłaty” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku, i od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku).

Dane dotyczące użytkowania wieczystego

Przetwarzaniu poddano 2.988 i 1.670 rekordów w ramach ewidencji gruntów i budynków oraz 2.122 i 1.568 rekordów ewidencji księgowej. Z uwagi na brak możliwości utworzenia indywidualnego klucza danych łączenie zbiorów oparto na polu określającym nazwę użytkownika. Przyjęte rozwiązanie zwiększyło jednak ryzyko błędów w łączeniu danych rzutując na rzetelność i wiarygodność wyniku przeprowadzonej analizy. Zastosowany klucz zapewnił bowiem trafność łączenia danych między zbiorami na poziomie 1.460 rekordów co stanowiło jedynie 48,86% całkowitej liczby użytkowników wieczystych ujawnionych w EGiB wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku (największa wartość 2.988 rekordy). W pozostałym zakresie 51,14% danych zweryfikowano stosując cyfrowe i tradycyjne metody łączenia, co przełożyło się na wydłużenie czasu pracy. Dodatkowym utrudnieniem okazała się również, występująca i konieczna do uwzględnienia, różnica pomiędzy liczbą użytkowników wieczystych i podmiotów ponoszących opłaty, spowodowana podziałem prawa użytkowania wieczystego na udziały przy jednoczesnym dokonywaniu opłat tylko przez jednego użytkownika wieczystego. Powodowało to zwiększenie liczby użytkowników wieczystych błędnie typowanych jako użytkownicy niewnoszący opat za korzystanie z omawianego prawa. Ostatecznie po przanalizowaniu możliwych wariantów powiązania i niepowiązania danych do kontroli wytypowano:

1. 14 przypadków sugerujących niepowiązanie użytkownika ujawnionego w EGiB z ewidencją księgową w okresie pełnych dwóch lat objętych analizą (lata 2018 - 2019)
2. 20 przypadków, w których użytkownik wieczysty został ujawniony w ewidencji księgowej tylko w 2019 roku.

Wykaz liczący łącznie 34 użytkowników wieczystych niepowiązanych z ewidencją księgową prowadzoną na potrzeby poboru opłat przekazano pracownikom Referatu Gospodarki Nieruchomościami w celu weryfikacji.

Dane dotyczące pozostałych form korzystania z majątku Skarbu Państwa

Do analizy powszechności pobierania opłat za pozostałe formy korzystania z majątku Skarbu Państwa wykorzystano przetworzone na potrzeby kontroli dane sprawozdawcze, sprawozdania z gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa, łącząc je z ewidencją

księgową (Inne opłaty). Z analizy wyłączono nieruchomości wykazane w sprawozdaniu jako sprzedane, zamienione lub niezagospodarowane, uwzględniając tylko te które oddano w trwały zarząd, najem, dzierżawę użyczenie lub użytkowanie.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków nienaliczenia opłaty tytułu korzystania z majątku Skarbu Państwa w zakresie wskazanych wyżej tytułów.

Ustalenia kontroli

W zakresie niepowiązania danych księgowych i ewidencji EGIB w pełnym okresie objętym kontrolą, w 7 przypadkach powodem niepowiązania były różnice w nazwie użytkownika ujawnione w obu ewidencjach, w 4 przypadkach omyłkowo wytypowano użytkownika. Ponadto w jednym przypadku użytkownik nabył prawo użytkowania w 2019 roku. W pozostałym zakresie brak powiązania wynikał z:

1. przesunięcia okresu płatności nieruchomości w stosunku do daty ustanowienia prawa użytkowania wieczystego – treść wyjaśnienia – „nieruchomość nabyta w 2019 roku od JEREMINO MARTNS DYSTRYBUCJA S.A., obowiązek uiszczania opłat od 2020 roku”,
2. zwolnienia z opłaty za użytkowanie wieczyste – treść wyjaśnienia – „Informacja Referatu Gospodarki Nieruchomościami - spółka ELTO Sp. z o.o. stała się użytkownikiem wieczystym w drodze umowy przeniesienia prawa użytkowania wieczystego aktem notarialnym Rep"A" 308/1993. Z uwagi na fakt, że poprzedni użytkownik wieczysty uzyskał zwolnienie z opłat za użytkowanie wieczyste, spółka Elto jako następcą prawnym również była zwolniona z opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego”,
3. ustalenia dodatkowego udziału w nieruchomości w zakresie części wspólnej – treść wyjaśnień – „W 2018 roku konto na użytkowników wieczystych (...)”⁸², dnia 01.01.2019 roku na mocy ustawy nastąpiło przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów przeznaczonych na cele mieszkaniowe, (...)”⁸³.

Etap II Terminowość wpłat i dochodzenia należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste oraz za pozostałe formy korzystania z majątku Skarbu Państwa

Użytkowanie wieczyste

Liczbę podmiotów zobowiązanych do dokonywania wpłat z tytułu użytkowania wieczystego oraz kwoty należności, wpłat, zwrotów, zaległości, naliczonych, odsetek przedstawiono w tabeli VIII.36:

Tabela VIII.36 łączna liczba podmiotów ponoszących opłaty z tytułu prawa użytkowania wieczystego.

Rok	Liczba uczestników dokonujących wpłaty	Należności (zł)	Wpłaty (zł)	Zwrot (zł)	Saldo zaległości (zł)	Odsetki (zł)
1	2	3	4	5	5	6

⁸² 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.

⁸³ 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.

2018	2122	6 987 953,48	4 681 167,90	18 488,19	2 325 273,77	32 014,34
2019	1568	7 104 376,64	4 555 957,07	2 398,51	2 550 818,08	37 615,82

Podane w tabeli wartości wynikają z danych stanowiących podsumowania przekazanych kontrolującemu zestawień księgowości analitycznej. Prezentują zatem wszystkie wpływy zrealizowane w tym okresie, a więc również dokonane w poczet zobowiązań przyszłych okresów (wpłata należna za 2019 rok dokonana w roku 2018, czy wpłata należna za 2020 dokonana w 2019 roku). Wpłaty, które z punktu widzenia prowadzonej kontroli (okres 2018-2019) stanowią nadpłatę z tytułu opłaty za użytkowanie wieczystego i wymagają skorygowania w celu ustalenia ich rzeczywistej wartości w badanym okresie.

Tabela VIII. 37 Łączna liczba podmiotów ponoszących opłaty z tytułu prawa użytkowania wieczystego –korekta o nadpłaty

Rok	Liczba uczestników dokonujących wpłaty	Należności (zł)	Wpłat (zł)	Zwrot (zł)	saldo zaległości (zł)	Odsetki (zł)
1	2	3	4	5	5	6
2018	2122	6 987 953,48	4 672 753,20	18 488,19	2 333 688,47	32 014,34
2019	1568	7 104 376,64	4 555 660,47	2 398,51	2 551 114,68	37 615,82

Natomiast łączną liczbę podmiotów zalegających z płatnościami w podziale na lata liczone wstecz od ostatniego dnia roku objętego kontrolą (31 grudnia 2019 roku) z podaniem wartości kwoty zaległości dla każdego roku, przedstawiono w tabeli VIII.38

Tabela VIII.38 Zadłużenie użytkowników wieczystych ujawnionych w ewidencji księgowej w okresie objętym kontrolą ogółem

Tabela VIII 38 Struktura zadłużenia użytkowników wieczystych w podziale na lata		
Data dla ustalenego stanu zadłużenia	Kwota zadłużenia w podanym okresie	liczba podmiotów posiadających nieuregulowane zobowiązanie
1	2	3
31.12.2019	2 570 312,58	230
31.12.2018	2 160 678,00	175
31.12.2017	1 859 853,63	80
31.12.2016	1 561 914,58	65
31.12.2015	1 234 118,47	22
31.12.2014	987 948,95	20
31.12.2013	733 245,26	17
31.12.2012	503 159,67	12
31.12.2011	256 429,54	10
31.12.2010	190 408,55	8
31.12.2009	139 536,08	6
31.12.2008	111 937,22	5
31.12.2007	88 546,67	5
31.12.2006	64 016,87	5
31.12.2005	47 738,12	5
31.12.2004	32 280,62	4
31.12.2003	20 286,61	4
31.12.2002	7 695,90	3
31.12.2001	100,60	2
31.12.2000	5,30	1
31.12.1999	0,00	0

Tabela VIII.39 Struktura zadłużenia użytkowników wieczystych wg. liczby niedokonanych wpłat lub dokolnych w niepełnej wysokości

liczba niedokonanych opłat rocznych lub opłat dokonanych w niepełnej wysokości	Liczba podmiotów	Kwota nieuregulowanego zobowiązania na 31 grudnia 2019 roku
1	2	3
18	1	320.449,35
17	1	277 262,27

13	1	115898,76
11	1	77 768,72
10	1	265 813,12
7	2	18449,22
6	4	463114,72
5	2	162968,51
4	8	577163,58
3	24	8809,46
2	30	164.666,41
1	155	117.948,46
	230	2570315,58

Dobór próby na potrzeby kontroli realizacji zadań związanych z dochodzeniem zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste.

W oparciu o przedstawione wyżej wyniki dokonano wyboru 12 użytkowników zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste. Próbę dobrano w oparciu o kryterium wariantowe uwzględniając liczbę niedokonanych opłat lub wartość całkowitej kwoty zobowiązania. Wykaz podmiotów objętych kontrolą przedstawiano w tabeli poniżej.

Tabela VIII 40 Wykaz wytypowanych do kontroli użytkowników zalegających z opłatą

Numer ewid księgowej	Nazwa podmiotu	Liczba niezapłaconych opłat	łącna suma zaległości wg. stanu na 31.12.2019 rok
W501110	(...) ⁸⁴	13	115 898,76
W501284	Jw.	18	320 449,35
W501285	Jw.	4	58 184,69
W501344	KINKEL S.A.	2	47 041,00
W501404	PPH WDK CENTRUM HANDLOWE	17	277 262,27
W501654	WEST BUSINESS CENTER SP. Z O	7	17 819,22
W501704	(...) ⁸⁵	10	265 813,12
W502470	Jw.	7	68 078,19
W502715	Jw.	4	44 908,06
W502797	LIDL POLSKA SP.Z O.O.	4	72 436,59
W502905	GLINIANA 8 SP.Z O.O.	4	252 272,64
W503065	ML DENMARK HOLDINGS ApS SP. Z SILKEBORG GLARMESTERVEJ 18B	3	22 527,69
	Razem	86	1.562.691,58

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do terminowości wystawiania upomnień i nakazów płatniczych oraz pozostałych działań podejmowanych przez kontrolowanego w celu wyegzekwowania należności stanowiących dochód Skarbu Państwa.

⁸⁴ 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.

⁸⁵ 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.

1. (...) ⁸⁶ – numer identyfikacji księgowej „W501110”

Wykaz nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym
użytkownika (...) ⁸⁷

Identyfikator	Powierzchnia	Sposób zagospodarowania	Udział we własności
106201_1.0014.528/18	0,0318	Ba	1/1
106201_1.0014.528/20	0,0225	Ba	1/1
106201_1.0014.528/24	0,4940	Ba	16/100
106201_1.0014.528/26	0,4582	Ba	1/1
106201_1.0014.528/27	0,0333	Ba	50/100
106201_1.0014.528/32	0,0239	Ba	1/1
	1,0637		

Działania podjęte wobec użytkownika wieczystego (...) ⁸⁸ w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 115 898,76zł

Nr identyfikacji księgowej	Rok	Termin przewidywanej zapłaty	Kwota wpłaty	Uprzywilejowanie dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia upomnienia	Uprzywilejowanie dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia nakazu płatniczego
W501110	01/09	2009-03-31	596,00	15	979
W501110	02/09	2009-10-01	7 579,15	14	795
W501110	01/10	2010-03-31	10 017,75	43	614
W501110	01/11	2011-03-31	10 017,75	41	249
W501110	01/12	2012-03-31	11 344,87	79	963
W501110	01/13	2013-03-31	11 344,87	100	1698
W501110	01/14	2014-03-31	11 344,87	46	Brak nakazu
W501110	01/15	2015-03-31	11 151,32	44	665
W501110	02/15	2015-06-17	64,24	Brak upomnienia	Brak nakazu
W501110	01/16	2016-03-31	11 511,60	57	1135
W501110	01/17	2017-03-31	11 614,08	105	992
W501110	01/18	2018-03-31	11 614,08	103	586
W501110	01/19	2019-03-31	11 614,08	121	Brak nakazu

Kwota wyegzekwowana w wyniku prowadzonego postępowania – 3.915,90 zł wpłaty oraz 1.554,46 zł odsetki.

2. (...) ⁸⁹ – numer identyfikacji księgowej „W501284”

⁸⁶ 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.

⁸⁷ 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.

⁸⁸ 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.

⁸⁹ 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.

Wykaz nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym
użytkownika (...) ⁹⁰

Identyfikator	Powierzchni	Sposób zagospodarowania	Udział we własności
106201_1.0022.286/3	0,0123	Ba	1/1
106201_1.0022.286/4	0,0146	Ba	1/1
106201_1.0022.286/5	1,1438	Ba	1/1
	1,1707		

Działania podjęte wobec użytkownika wieczystego (...) ⁹¹ w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 320 449,35zł

Nr identyfikacji księgowej	Rok	Termin przewidywanej zapłaty	Kwota wpłaty	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia upomnienia	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia nakazu płatniczego
1	2	3	4	5	6
W501284	01/02	2003-01-16	7 500,00	Brak danych	126
W501284	01/03	2003-03-31	7 500,00	Brak danych	1018
W501284	01/04	2004-03-31	7 500,00	Brak danych	652
W501284	01/05	2005-03-31	7 500,00	140	287
W501284	01/06	2006-03-31	7 500,00	70	1069
W501284	01/07	2007-03-31	7 500,00	65	Brak nakazu
W501284	01/08	2008-03-31	7 500,00	86	757
W501284	01/09	2009-03-31	7 500,00	15	Brak nakazu
W501284	01/10	2010-03-31	7 500,00	43	630
W501284	01/11	2011-03-31	7 500,00	47	293
W501284	01/12	2012-03-31	15 000,00	466	1014
W501284	01/13	2013-03-31	24 649,95	88	809
W501284	01/14	2014-03-31	34 299,90	50	Brak nakazu
W501284	01/15	2015-03-31	34 299,90	63	Brak nakazu
W501284	01/16	2016-03-31	34 299,90	64	1135
W501284	01/17	2017-03-31	34 299,90	111	770
W501284	01/18	2018-03-31	34 299,90	108	622
W501284	01/19	2019-03-31	34 299,90	121	Brak nakazu

Kwota wyegzekwowana w wyniku prowadzonego postępowania – 0,00zł

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez kontrolowanego brak danych w wierszach 1-3 wynika ze zmian w organizacji ewidencji księgowej spowodowanych m.in. wdrożeniem od 2005 roku programu komputerowego do obsługi opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa. Jednocześnie kontrolowany oświadczył, że nie posiada danych dotyczących wezwań do zapłaty za lata 2002-2004.

3. (...) ⁹² – numer identyfikacji księgowej „W501285”

⁹⁰ 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.

⁹¹ 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.

⁹² 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.

Wykaz nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym użytkownika (...) ⁹³

Identyfikator	Powierzchni	Sposób zagospodarowania	Udział we własności
106201_1.0021.422/1	0,4252	Bi	1/1
106201_1.0021.422/2	0,0021	B	1/1
	0,4273		

Działania podjęte wobec użytkownika wieczystego (...) ⁹⁴ w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 58 184,69 zł

Nr identyfikacji księgowej	Rok	Termin przewidywanej zapłaty	Kwota wpłaty	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia upomnienia	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia nakazu płatniczego
1	2	3	4	5	6
W501285	01/16	2016-03-31	14 843,24	64	970
W501285	01/17	2017-03-31	16 803,27	111	605
W501285	01/18	2018-03-31	16 803,27	108	661
W501285	01/19	2019-03-31	16 803,27	121	

Kwota wyegzekwowana w wyniku prowadzonego postępowania – 7 068,36 zł wpłaty oraz 3 463,24 zł odsetki.

4. KINKEL S.A – numer identyfikacji księgowej „W501344”

Działania podjęte wobec użytkownika wieczystego Kinkel S.A. w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 47 041,00zł

Nr identyfikacji księgowej	Rok	Termin przewidywanej zapłaty	Kwota wpłaty	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia upomnienia	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia nakazu płatniczego
W501344	01/10	2010-03-31	1 464,17	43	Brak nakazu
W501344	01/12	2012-03-07	45 576,83	257	Brak nakazu

Kwota wyegzekwowana w wyniku prowadzonego postępowania – 0,00 zł.

5. PPH WDK CENTRUM HANDLOWE – numer identyfikacji księgowej „W501404”

Działania podjęte wobec użytkownika wieczystego PPH WDK Centrum Handlowe w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 58 184,69 zł

Nr identyfikacji księgowej	Rok	Termin przewidywanej zapłaty	Kwota wpłaty	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia upomnienia	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia nakazu płatniczego
W505404	01/03	2003-03-31	4 942,33	Brak danych	232
W505404	01/04	2004-03-31	4 435,63	Brak danych	1722
W505404	01/05	2005-03-31	7 639,50	61	1357
W505404	01/06	2006-03-31	7 639,50	132	992

⁹³ 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.

⁹⁴ 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.

W505404	01/07	2007-03-31	15 890,55	58	627
W505404	01/08	2008-03-31	15 890,55	192	660
W505404	01/09	2009-03-31	11 923,71	16	303
W505404	01/10	2010-03-31	15 890,55	43	168
W505404	01/11	2011-03-31	15 890,55	39	298
W505404	01/12	2012-03-31	15 890,55	79	681
W505404	01/13	2013-03-31	15 890,55	88	906
W505404	01/14	2014-03-31	15 890,55	35	Brak nakazu
W505404	01/15	2015-03-31	15 890,55	43	Brak nakazu
W505404	01/16	2016-03-31	15 890,55	54	834
W505404	01/17	2017-03-31	31 781,10	103	469
W505404	01/18	2018-03-31	32 555,55	101	Brak nakazu
W505404	01/19	2019-03-31	33 330,00	121	Brak nakazu

Kwota wyegzekwowana w wyniku prowadzonego postępowania – 0,00zł

Podobnie jak wyżej brak danych w wierszach 1-2 wynika ze zmian w organizacji ewidencji księgowej i związanym z tym nie posiadaniem przez kontrolowanego danych dotyczących wezwań do zapłaty za lata 2002-2004.

6. WEST BUSINESS CENTER SP. Z O.O. – numer identyfikacji księgowej „W501654”

Wykaz nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym
użytkownika West Business Center Sp. z o.o.

Identyfikator	Powierzchni	Sposób zagospodarowania	Udział we własności
106201_1.0042.1/23	0.1254	Ba	1/1

Działania podjęte wobec użytkownika wieczystego West Business Center Sp. z o.o. w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 17 819,22 zł

Nr identyfikacji księgowej	Rok	Termin przewidywanej zapłaty	Kwota wpłaty	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia upomnienia	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia nakazu płatniczego
W501654	01/13	2013-03-31	2 251,02	88	807
W501654	01/14	2014-03-31	2 594,70	35	442
W501654	01/15	2015-03-31	2 594,70	41	Brak nakazu
W501654	01/16	2016-03-31	2 594,70	54	925
W501654	01/17	2017-03-31	2 594,70	103	560
W501654	01/18	2018-03-31	2 594,70	101	Brak nakazu
W501654	01/19	2019-03-31	2 594,70	121	Brak nakazu

Kwota wyegzekwowana w wyniku prowadzonego postępowania – 0,00 zł.

7. (...) ⁹⁵ – numer identyfikacji księgowej „W501704”

Wykaz nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym
użytkownika (...) ⁹⁶

⁹⁵ 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.

⁹⁶ 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

Identyfikator	Powierzchni	Sposób zagospodarowania	Udział we własności
106201_1.0014.277/57	0,3213	Ba	1/1
106201_1.0014.277/69	0,135	Bp	1/1
106201_1.0014.277/71	0,1911	Ba	1/1
	0,6474		

Działania podjęte wobec użytkownika wieczystego (...) ⁹⁷ w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 265 813,12zł

Nr identyfikacji księgowej	Rok	Termin przewidywanej zapłaty	Kwota wpłaty	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia upomnienia	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia nakazu płatniczego
W501704	01/10	2010-03-31	16 000,00	43	481
W501704	01/11	2011-03-31	18 734,49	41	266
W501704	01/12	2012-03-31	21 682,85	86	1036
W501704	01/13	2013-03-31	28 863,22	88	655
W501704	01/14	2014-03-31	36 043,59	49	Brak nakazu
W501704	01/15	2015-03-31	36 043,59	45	Brak nakazu
W501704	01/16	2016-03-31	36 043,59	61	852
W501704	01/17	2017-03-31	36 043,59	105	Brak nakazu
W501704	01/18	2018-03-31	18 179,10	103	Brak nakazu
W501704	01/19	2019-03-31	18 179,10	240	Brak nakazu

8. (...) ⁹⁸ numer identyfikacji księgowej „W502470”

Działania podjęte wobec użytkownika wieczystego (...) ⁹⁹ w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 68 078,19 zł

Nr identyfikacji księgowej	Rok	Termin przewidywanej zapłaty	Kwota wpłaty	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia upomnienia	Upiływ dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia nakazu płatniczego
W502470	01/12	2012-03-31	4 638,66	101	795
W502470	01/13	2013-03-31	9 509,22	88	929
W502470	01/14	2014-03-31	12 875,96	51	424
W502470	01/15	2015-03-31	16 532,08	63	Brak nakazu
W502470	01/16	2016-03-31	16 532,08	69	1135
W502470	01/17	2017-12-25	7 990,19	159	Brak nakazu

kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁷ 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.

⁹⁸ 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.

⁹⁹ 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.

W502470	01/19	2019-03-31	0	-	-
---------	-------	------------	---	---	---

9. (...) ¹⁰⁰ numer identyfikacji księgowej „W502715”

Wykaz nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym użytkownika (...) ¹⁰¹

Identyfikator	Powierzchni	Sposób zagospodarowania	Udział we własności
106201_1.0031.15/58	0.1399	Ba	1/1
106201_1.0031.15/94	0.2501	Ba	1/1
106201_1.0031.15/96	0.0568	Ba	1/1
106201_1.0031.15/98	0.0085	Ba	1/1

Działania podjęte wobec użytkownika wieczystego (...) ¹⁰² w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 44 908,06 zł

Nr identyfikacji księgowej	Rok	Termin przewidywanej zapłaty	Kwota wpłaty	Uprzejmy dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia upomnienia	Uprzejmy dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia nakazu płatniczego
W502715	01/16	2016-03-31	4 580,41	68	1034
W502715	01/17	2017-03-31	11 195,10	111	Brak nakazu
W502715	01/18	2018-03-31	13 442,55	109	640
W502715	01/19	2019-03-31	15 690,00	121	Brak nakazu

10. LIDL POLSKA SP.Z O.O. numer identyfikacji księgowej „W502797”

Wykaz nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym użytkownika Lidl Polska Sp. z o.o.

Identyfikator	Powierzchni	Sposób zagospodarowania	Udział we własności
106201_1.0020.231/100	0.0839	Bi	1/1
106201_1.0020.231/102	0.2483	Bi	1/1
106201_1.0020.231/40	0.3178	Bi	1/1

Działania podjęte wobec użytkownika wieczystego Lidl Polska Sp. z o.o. w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 72 436,59 zł

Nr identyfikacji księgowej	Rok	Termin przewidywanej zapłaty	Kwota wpłaty	Uprzejmy dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia upomnienia	Uprzejmy dni liczonych od terminu zapłaty do
----------------------------	-----	------------------------------	--------------	---	--

¹⁰⁰ 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.

¹⁰¹ 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.

¹⁰² 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.

					wystawienia nakazu płatniczego
W502797	01/16	2016-03-31	9 902,16	brak danych !	Brak nakazu
W502797	01/17	2017-03-31	16 467,75	brak danych !	Brak nakazu!
W502797	01/18	2018-03-31	23 033,34	brak danych !	Brak nakazu!
W502797	01/19	2019-03-31	32 935,50	brak danych !	Brak nakazu

11. GLINIANA 8 SP.Z O.O. numer identyfikacji księgowej „W502905”

Wykaz nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym
użytkownika Gliniana 8 Sp z o.o.

Identyfikator	Powierzchni	Sposób zagospodarowania	Udział we własności
106201_1.0041.221	3.3497	Ba	1/1

Działania podjęte wobec użytkownika wieczystego Gliniana 8 Sp. z o.o. w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 252 272,64 zł

Nr identyfikacji księgowej	Rok	Termin przewidywanej zapłaty	Kwota wpłaty	Uprawy dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia upomnienia	Uprawy dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia nakazu płatniczego
W502905	01/16	2016-03-31	63 068,16	54	1096
W502905	01/17	2017-03-31	63 068,16	103	brak danych
W502905	01/18	2018-03-31	63 068,16	101	brak danych
W502905	01/19	2019-03-31	63 068,16	121	brak danych

12. "ML DENMARK HOLDINGS ApS - numer identyfikacji księgowej „W503065”

Wykaz nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym
użytkownika ML Denmark Holdings ApS

Identyfikator	Powierzchni	Sposób zagospodarowania	Udział we własności
106201_1.0020.231/105	0.2672	Ba	1/1
106201_1.0020.231/81	0.8648	Ba	1/1

Działania podjęte wobec użytkownika ML DENMARK HOLDINGS w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 22 527,69 zł

Nr identyfikacji księgowej	Rok	Termin przewidywanej zapłaty	Kwota wpłaty	Uprawy dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia upomnienia	Uprawy dni liczonych od terminu zapłaty do wystawienia nakazu płatniczego
W503065	01/17	2018-01-22	139,06	289	brak danych !
W503065	01/18	2018-03-31	22 005,00	221	brak danych !
W503065	01/19	2019-03-31	22 005,00	121	brak danych !

Podsumowanie

Spośród 12 wytypowanych do kontroli podmiotów posiadających zobowiązania wobec budżetu państwa na łączną kwotę 1.612.881,41 zł z tytułu 99 opłat w 91 przypadkach nie dokonano żadnej wpłaty (wartość zobowiązania 1.548.966,5zł). Dla podanych wartości okres zalegania w płatnościach kształtował się:

1. dla najstarszej zaległości 17 lat (użytkownik nr W501284) – należność niepłacona;
2. dla najkrótszej zaległości 9 miesięcy (użytkownicy nr W501110, W501284, W501285, W501404, W501605, W501654, W501704, W502470, W502715, W502905, W503065W),

Dla 15 na 99 opłat kontrolowany nie przedstawił do kontroli upomnień z czego w 4 przypadkach ich brak wynikał z trwającego postępowania sądowego (użytkownik nr W502797). W 5 przypadkach brak upomnień uzasadniono problemami związanymi ze zmianą sposobu prowadzenia ewidencji księgowej, przy czym kontrolowany przedstawił wystawione w późniejszym okresie nakazy/wezwania do zapłaty (użytkownicy W501284, W501404). W stosunku do pozostałych 6 opłat kontrolowany nie przedstawił upomnień oraz wezwań do zapłaty, a także nie uzasadnił ich braku. Najczęściej upomnienia wystawiano w okresie między 60 do 120 dniem przydającym po dniu upływu terminu zapłaty (38 przypadków na kwotę 748.293,67 zł) Najpóźniej upomnienie wystawiono w dwóch przypadkach, tj. po upływie 240 i 257 dni (użytkownicy W501344 i W501704 zobowiązania na łączną kwotę 45.715,89 zł). Wykaz upomnień w odniesieniu do terminowości ich wystawienia przedstawiano w tabeli VIII.41

Przedział czasu	liczba upomnień	Kwota zaległości
15-35	6	46.084,11
>35 <=60	22	372.215,3
>60 <=120	38	748.293,67
>120 <=240	13	270.619,26
>240	2	45.715,89

Natomiast w zakresie wezwań do zapłaty kontrolowany wystawił ich łącznie 55, najwcześniej po 126 dniach od upływu terminu zapłaty. Łącznie z całkowitej sumy zaległości wynoszącej dla badanej próby 1.612.881,41 zł odzyskano 111.465,21 zł (8 wpłat (pobrane odsetki 63.914,94 zł). Dodatkowo w stosunku do 14 zaległych opłat na kwotę 277.198,00 zł kontrolowany złożył oświadczenie o przygotowaniu spraw przez Biuro Prawne do skierowaniu pozwu.

Dochodzenie zaległości z tytułu pozostałych opłat za korzystanie z nieruchomości Skarbu Państwa

Kontrolą objęto 4 dzierżawców posiadających zaległości w 8 opłatach na łączną kwotę 72.223,64 zł. W 7 przypadkach zobowiązanie uregulowano w następnym miesiącu. Jedynie dzierżawca o nr księgowym I000218 regulował zobowiązanie częściowo w 5 wpłatach w dniach 08.01.2019 roku, 01.03.2019 roku, 05.04.2019 roku, 15.05.2019 roku, 02.08.2019 roku.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą zaległych opłat za korzystanie z nieruchomości Skarbu Państwa wraz stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [A-1; strony 1-170]: Akty notarialne potwierdzające zawarcie umowy użytkowania wieczystego użytkowników zalegających z płatnościami oraz wydruki z ewidencji księgowej

Tabele i testy kontrolne dotyczące kontroli gospodarowania gruntami Skarbu Państwa stanowią załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Wyjaśnienia I Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego do ustaleń zawartych w treści protokołu dotyczących gospodarowania gruntami Skarbu Państwa po zapoznaniu się z projektem protokołu. .

W odpowiedzi na przedstawione w protokole ustalenia, I Zastępca Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego złożył wyjaśnienia w zakresie: [1] Planowania i wykonania dochodów budżetowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, [2] Dzierżawy działki nr 24/8 o powierzchni 0,7609 ha, na okres 15 lat na rzecz dotychczasowego dzierżawcy, [3] Aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste oraz [4] Prowadzenia zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

1. Planowanie i wykonanie dochodów budżetowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – wyjaśniając przyczyny niedoszacowania planowanych dochodów kontrolowany zwrócił uwagę na nieopisaną przez kontrolującego, przy okazji omawiania tego problemu, okoliczność złożenia przez kontrolowanego zapytania do Ministra Infrastruktury i Rozwoju o interpretację przepisów ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Złożone pytanie dotyczyło możliwości udzielania bonifikat 99% osobom, które wcześniej skorzystały z bonifikaty lokalnej 60% i konieczności ich rozliczenia. Pomimo monitów odpowiedź Ministerstwa wpłynęła do tut. Urzędu w dniu 4 lutego 2020 roku.
2. Dzierżawa działki nr 24/8 o powierzchni 0,7609 ha, na okres 15 lat na rzecz dotychczasowego dzierżawcy - występując do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą i odstąpienie od przetargowego trybu nabycia, przy zawarciu tej umowy, kierowano się zarówno treścią złożonego wniosku, jak również interesem właściciela nieruchomości, tj. Skarbu Państwa. Rozdysponowanie nieruchomości w formie wieloletniej umowy dzierżawy powoduje, iż wydzierżawiona nieruchomość nadal stanowi własność Skarbu Państwa, jest uporządkowana, przynosi stały dochód w postaci czynszu dzierżawnego oraz podatku od nieruchomości. Jednocześnie nie jest wykluczone podjęcie w przyszłości czynności w kierunku przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Odnosząc się natomiast do rozbieżności pomiędzy datą publikacji wykazu w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszeniem go na tablicy ogłoszeń a podaniem informacji w prasie - wynika to z faktu, iż prasa lokalna ukazuje się jedynie w ściśle określone dni tygodnia. W przedmiotowej sprawie informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości położonej u zbiegu ulic: Rakowskiej i Tylnej przeznaczonej do wydzierżawienia ukazała się w najbliższym możliwym terminie publikacji prasy lokalnej.
3. Aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste - aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego jest przeprowadzana sukcesywnie przy uwzględnieniu nie tylko daty ostatniej aktualizacji, ale przede wszystkim po uprzedniej analizie kształtujących się na rynku cen dla danego typu nieruchomości oraz w miarę posiadanych środków finansowych na ten cel. Na gruntach Skarbu Państwa nieruchomości pozostające w użytkowaniu wieczystym to najczęściej tereny przemysłowe, dla których od dłuższego czasu ceny transakcyjne kształtują się na podobnym poziomie, czego potwierdzeniem są wykonywane przez rzeczoznawców majątkowych operaty szacunkowe dla nieruchomości podobnych, które nie stanowią własności SP, ale przecież własność nie przesądza o wartości. Ponoszenie zatem kosztów zlecenia i wykonania operatów szacunkowych, które następnie nie przełożą się na wzrost opłat z tego tytułu w ocenie kontrolowanego jest nieuzasadnione ekonomicznie. Nie bez znaczenia są również wprowadzane zmiany legislacyjne, które spowodowały z dniem 01.01.2019 r. np. zmianę stawki procentowej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów pod garażami z 3% na 1%, czy też przekształcenie z mocy prawa.
4. Prowadzenie zasobu nieruchomości Skarbu Państwa – odnosząc się do stwierdzonych podczas kontroli rozbieżności pomiędzy danymi ujawnionymi w

ewidencji gruntów i budynków oraz ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa kontrolowany powołał treść art. 21 i 23 ustawy o gospodarce nieruchomościami, głównie pkt 3 ostatniego z tych artykułów, zgodnie z którym prowadzona przez starostę ewidencja powinna zawierać wskazanie dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Skarb Państwa praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej. „Oznacza to, że do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wchodzi tylko nieruchomości, w stosunku do których Skarb Państwa legitymuje się tytułem prawnym, a nie wszystkie nieruchomości w stosunku do których w ewidencji gruntów i budynków przypisano własność Skarbu Państwa, pomimo braku dokumentu potwierdzającego ten fakt. Kontrolowany nie zgodził się także z uwagami dotyczącymi weryfikacji stanu faktycznego i prawnego działek ujawnionych w zasobie oraz sugestią, że w wyniku przeprowadzonej modernizacji wcześniejsze zapisy w tymże zasobie były błędne lub niekompletne. Zasób nieruchomości SP był i jest prowadzony w powiązaniu z ewidencją gruntów, wcześniej za pomocą systemu GEO-INFO Sigma obecnie GEO-INFO iMienie. Ponieważ program ten nie spełniał wszystkich zapisów ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie prowadzenia ewidencji zasobów, jak również fakt przystąpienia do modernizacji ewidencji gruntów, która spowodowałaby utrudnienia bądź nawet niemożność korzystania z programu GEO-INFO Sigma, zlecone zostało wdrożenie nowego oprogramowania, które umożliwi prawidłowe ewidencjonowanie zasobów nieruchomości. Prowadzenie jednocześnie prac nad dostawą i wdrożeniem nowego oprogramowania (wdrożenie nastąpiło w połowie 2019 r.), niemożność bieżącej aktualizacji dotychczasowego oprogramowania przy jednocześnie jeszcze prowadzonej przez Referat Geodezji, Kartografii i Katastru modernizacji ewidencji gruntów spowodowały, że brak było możliwości udostępnienia ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.” Zbieg zdarzeń polegający z jednej strony na wdrażaniu nowego oprogramowania do prowadzenia ewidencji zasobu nieruchomości, a z drugiej prowadzona modernizacja ewidencji gruntów i budynków sprawiły, że dane w ewidencji gruntów i budynków zostały ponownie zweryfikowane (szczególnie w zakresie prawa własności działek i dokumentów poświadczających to prawo) i właśnie to spowodowało dynamiczne zmiany w ilości działek stanowiących własność SP, a tym samym znajdujących się w zasobie nieruchomości SP. W tym miejscu należy zaznaczyć, że program iMienie służący do ewidencjonowania zasobu nieruchomości jest prowadzony w oparciu o program iEGiB, i dane w nim zawarte po przeprowadzonej modernizacji są dopiero weryfikowane, zmieniane i porządkowane co oczywiście wymaga czasu zwłaszcza, że modernizacja została zakończona z końcem 2019 roku. Wykazana przez kontrolującego dynamika zmian pomiędzy danymi ujawnionymi w zasobie wg. stanu na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku obrazuje uaktualnienia zapisów w ewidencji gruntów i budynków. Po modernizacji w EGiB pojawiły się nowe wpisy wskazujące kto gospodaruje danymi działkami, lecz zapisy te powstały bez żadnych dokumentów poświadczających to gospodarowanie. Brak dokumentów poświadczających prawo własności SP do ww. działek uniemożliwia dysponowanie nimi. Dla RGN jest to posiadanie samoistne, ale taka forma posiadania nie jest uwzględniona w programie ewidencji gruntów i budynków. Należy nadmienić, że sukcesywnie są podejmowane przez RGN czynności zmierzające do uregulowania stanu prawnego działek o nieuregulowanym stanie prawnym. Działki określone przez kontrolującego jako „nieprzypisane” dotyczą najczęściej działek, które stanowiły drogi polne, rowy itp., które najczęściej mają nieuregulowany stan prawny i dlatego nie mogły stanowić przedmiotu gospodarowania Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej, jednak po modernizacji ewidencji gruntów jako gospodarujący nimi w EGiB został wskazany Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, co nie oznacza że znajdują się one w zasobie nieruchomości SP, którym gospodaruje Prezydent Miasta

Piotrkowa Trybunalskiego. Na koniec kontrolowany odniósł się do uwagi kontrolującego w zakresie wykazania w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa nieruchomości oddanych w trwały zarząd. Powołując treść art. 21 ustawy o gospodarce nieruchomościami wykazano, że do zasobu nie wchodzi wyłącznie nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego Skarbu Państwa. Niewątpliwie więc działki oddane w trwały zarząd stanowią zasób gruntów Skarbu Państwa. Jednocześnie należy wskazać, że Wojewoda Łódzki w przesyłanych do uzupełnienia sprawozdaniach z gospodarowania nieruchomościami uwzględnia również wykaz nieruchomości oddanych w trwały zarząd. W sprawozdaniach tych RGN umieszcza tylko nieruchomości oddane w trwały zarząd ustanowiony na podstawie decyzji. Różnica między wykazanymi w sprawozdaniach za lata 2017 i 2018 działkami, dla których obecnie wskazano w EGiB jako zarządcę Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta, wynika z faktu, że przed modernizacją działki te nie posiadały jako zarządcy ZDiUM, dlatego były wymienione w ww. sprawozdaniach jako działki nierozdysponowane. W EGiB zarząd został dopisany nie na podstawie decyzji, ale z mocy samego prawa jako, że w użytkach po przeprowadzonej modernizacji ewidencji gruntów ujawniono użytki „dr” lub „Tp”. Nie sposób zatem zgodzić się z zarzutem, że ujawnienie stosownych zapisów w ewidencji gruntów i budynków w stosunku do działek wchodzących w skład zasobu Skarbu Państwa mogło nastąpić przez samego gospodarującego, w sytuacji kiedy przed modernizacją ewidencji takich działek nie było. Same działki jak również zapisy o gospodarowaniu przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego pojawiły się dopiero po przeprowadzonej modernizacji. Nie jest prawdą, że kontrolowany czekał na modernizację aby działki przypisać do zasobu. Kontrolowany wnioski o dokonanie stosownych wpisów w ewidencji gruntów i budynków oraz księgach wieczystych składa sukcesywnie i na bieżąco. Natomiast w przypadku zmian dokonanych na skutek modernizacji ewidencji gruntów i budynków to organ prowadzący kataster nieruchomości, jest zobowiązany do przekazania do sądu wieczystoksięgowego zmian danych ewidencyjnych. Należy również z całą stanowczością podkreślić, że na skutek zmian wynikłych po modernizacji, gospodarujący zasobem Skarbu Państwa na bieżąco składa wnioski o dokonywanie wpisów zarówno w EGiB jak i księgach wieczystych nieruchomości wchodzących w skład zasobu SP.

Stanowisko do wyjaśnień złożonych przez I Zastępcę Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

W odniesieniu do punktów 1, 2 i 3 dotyczących: [1] Planowania i wykonania dochodów budżetowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, [2] Dzierżawy działki nr 24/8 o powierzchni 0,7609 ha, na rzecz dotychczasowego dzierżawcy oraz [3] Aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste – przedstawione przez kontrolowanego stanowiska w sprawach poruszonych w ww. punktach dotyczą okoliczności będących w jego przekonaniu uzasadnieniem dla podejmowanych działań i jako takie zdaniem kontrolującego nie mogą być przedmiotem dyskusji w kontekście oceny legalności. Przedstawiono je jednak w celu zachowania prawa kontrolowanego do wypowiedzenia się w sprawach dotyczących jego działalności będących przedmiotem oceny Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Natomiast w odniesieniu do obszernych wyjaśnień opisanych w punkcie 4 dotyczących ustaleń związanych z prowadzeniem ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa – przeprowadzona kontrola dotyczyła zmian w odniesieniu do działek już istniejących, tzn. takich, które występowały w zasobie wygenerowanym wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku i pozostały w niezmienionej postaci w odniesieniu do numeru ewidencyjnego także w ewidencji na 25 lutego 2020 roku. Kontrolowany nie powinien zatem podnosić argumentu ujawnienia nowych działek w ewidencji, które przecież z oczywistych powodów mogą być

przedmiotem weryfikacji, jako uzasadnienia dla stwierdzonych różnic. Zwłaszcza w momencie, gdy nie były one głównym przedmiotem kontroli, a w przypadku badania zgodności danych ujawnionych w zasobie i ich porównania z ewidencją gruntów i budynków zostały całkowicie wykluczone. Trudno więc inaczej ocenić opisane w protokole różnice, sugerujące że działki posiadające ten sam numer ewidencyjny przed modernizacją (EGIB wg. stanu na 1 stycznia 2018 roku) nie posiadają przypisanego podmiotu gospodarującego lub jest on inny od wskazanego w EGIB wg. stanu na dzień 25 lutego 2020 roku oraz w zasobie Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Nawet sam kontrolujący wykazuje, że zmiany nastąpiły w wyniku modernizacji a nie podczas wykonywania obowiązków gospodarującego cyt. „Zbieg zdarzeń polegający z jednej strony na wdrażaniu nowego oprogramowania do prowadzenia ewidencji zasobu nieruchomości, a z drugiej prowadzona modernizacja ewidencji gruntów i budynków sprawiły, że dane w ewidencji gruntów i budynków zostały ponownie zweryfikowane (szczególnie w zakresie prawa własności działek i dokumentów poświadczających to prawo) i właśnie to spowodowało dynamiczne zmiany w ilości działek stanowiących własność SP, a tym samym znajdujących się w zasobie nieruchomości SP”.

Warto również wskazać, iż dane ujawnione w ewidencji cechuje domniemana wiarygodność, co do której nie ma wątpliwości nawet ustawodawca formułując jednostronnie powinność dochowania zgodności zasobu z tą ewidencją (patrz art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami). Niezbyt fortunne wydaje się więc powołanie przez kontrolowanego wykazania w tej ewidencji danych niezgodnych ze stanem faktycznym jako argumentacji tłumaczącej stwierdzone przez kontrolującego różnice, zwłaszcza w momencie gdy zapewnienie rzetelności prowadzenia tej ewidencji także pozostaje w obowiązku kontrolowanego. Jeżeli więc występowały rozbieżności w danych znajdujących się w dyspozycji dwóch referatów Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, tj. Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Referatu Geodezji, Kartografii i Katastru, kontrolowany powinien sprawić aby zostały one wyjaśnione i usunięte. Wprawdzie fakt ten wytłumaczono modernizacją bazy oraz krótkim okresem, jaki upłynął do zakończenia tej czynności (koniec 2019 roku) w stosunku do daty przeprowadzania kontroli, jednakże dane objęte weryfikacją przyjęto wg. stanu na 25 lutego 2020 roku tj. po dwóch miesiącach od odbioru wykonanych prac, a kontrolę ograniczono wyłącznie do działek występujących przez cały okres kontroli ewidencji (od 1 stycznia 2018 roku do 25 lutego 2020 roku –ponad 2 lata). Niewątpliwie okoliczności przeprowadzenia kontroli dowodzą, że kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej była pierwszą kontrolą po modernizacji przeprowadzoną w niedługim czasie po jej zakończeniu, jednak kontrolowany dokonał odbioru prac modernizacyjnych. Od tego zatem momentu prowadzone ewidencje powinny osiągnąć optymalną funkcjonalność nie dając żadnych podstaw do ich kwestionowania nawet przez samego kontrolowanego będącego przecież stroną czynności odbiorowych. Przyjmując zatem jako fakt dane wykazane w ewidencji gruntów i budynków po jej modernizacji w odniesieniu do danych przed modernizacją można postawić wniosek, że to właśnie w wyniku modernizacji, a nie aktywności Referatu Gospodarki Nieruchomościami zmianie uległa liczba działek będących w gospodarowaniu Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Pozostaje odnieść się do uwag kontrolowanego w zakresie trwałego zarządu i jego wykazywania w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa. Niewątpliwie treść przywołanego przez kontrolowanego art. 21 ustawy o gospodarce nieruchomościami dowodzi, że do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności Skarbu Państwa i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego Skarbu Państwa. Wnioskując zatem przez przeciwieństwo wszystkie inne formy władania tymi nieruchomościami za wyłączeniem oddanych w użytkowanie wieczyste należą do zasobu. Przepisu tego nie można jednak czytać w oderwaniu od pozostałych przepisów ustawy, w tym art. 23 cytowanej ustawy. Z jego treści wynika bowiem, że zasobem gospodarują

wprowadzie starostowie, czynią to jednak z zastrzeżeniem ust 1e art. 43 ust 2 i 4 art. 51 art. 57 ust. 1 i art. 58-60. Jeżeli teraz przyjąć że gospodarowania zasobem zgodnie z tym przepisem polega w szczególności na prowadzeniu jego ewidencji zgodnie z katastrzem, objęty wyłączeniem trwały zarząd opisany w art. 43 ustawy pozostaje wprowadzie przedmiotem ujawnienia jednak niekoniecznie ewidencji prowadzonej przez starostę. Mając jednak na uwadze, iż materia ta podlega także ocenie innego, organu kontrolującego zdecydował się wycofać zawartą w protokole uwagę przenosząc ją na płaszczyznę opisanych tutaj rozważań jako sygnalizacji w zakresie możliwie odmiennej interpretacji przywołanych przepisów.

Pełna treść wyjaśnień I Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego do ustaleń zawartych w protokole dotyczących gospodarowania gruntami Skarbu Państwa po zapoznaniu się z projektem protokołu stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2019 ROK

Kontrolą objęto dotację udzieloną Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Piotrkowie Trybunalskim (MOK) z przeznaczeniem na Klub Seniora w ramach zadania objętego Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na 2019 rok, pn.: „Finansowanie prowadzenia zajęć oraz projektów promujących zdrowy styl życia a także stanowiących alternatywne sposoby spędzania wolnego czasu”, w kwocie 60.000,00 zł do wykorzystania w terminie do 31 grudnia 2019 roku.

Dnia 16 stycznia 2019 roku zawarto umowę nr 25/SPS/S/19, która została podpisana przez Wiceprezydenta Miasta, Zastępcę Skarbnika oraz Dyrektora MOK. Z treści przedmiotowej umowy wynikało, że do dnia 18 stycznia 2019 roku Miejski Ośrodek Kultury w Piotrkowie Trybunalskim otrzyma dotację na wskazany wyżej cel. Dyrektor MOK został zobowiązany do rozliczenia dotacji poprzez przedstawienie sprawozdania do dnia 31 stycznia 2020 roku oraz rozliczenia z wydatkowanej dotacji. W umowie wskazano prawo do przeprowadzenia kontroli zgodności wykorzystania dotacji z celem na jaki ją udzielono, wskazując procedury postępowania w takiej sytuacji. W §7 pkt 1 wskazano „1. W przypadku stwierdzenia niewykorzystania części dotacji do dnia 31.12.2019 roku podlega ona zwrotowi odpowiednio w części na rachunek wskazany przez Miasto. 2. Od kwoty dotacji nie zwróconej w terminie, o którym mowa w ust. 1 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak od zaległości podatkowej liczonymi od dnia 01.02.2020r.” Z tak sformułowanych uregulowań umownych i obowiązujących przepisów w zakresie udzielania dotacji celowej (art. 250, art. 251 ustawy o finansach publicznych) wywieść można, iż termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji to 31 styczeń 2020 roku.

Zgodnie z treścią art. 250 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale. Z treści art. 251 ww. ustawy wynika, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej

jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4 ustawy. Ze wskazanych przepisów jasno wynika, iż termin zwrotu niewykorzystanej dotacji winien wynikać z umowy w sposób konkretny.

Do umowy załączono harmonogram, gdzie wskazano koszty poszczególnych działań a mianowicie :

- wynagrodzenie dla osób prowadzących warsztaty artystyczne, spotkania i wydarzenia kulturalne – 40.000,00 zł,
- zakup materiałów, urządzeń, sprzętów oraz pomocy dydaktycznych niezbędnych do realizacji warsztatów – 20.000,00 zł .

Dotacja została przekazana dnia 18 stycznia 2019 roku na konto bankowe wskazane w umowie.

Dnia 23 stycznia 2020 roku wpłynęło do Urzędu Miasta sprawozdanie i rozliczenie dotacji otrzymanej zgodnie z umową jako wsparcie Klubu Seniora działającego w strukturach MOK. Sprawozdanie zostało podpisane przez Dyrektora MOK i Głównego Księgowego.

Dotacja została zaplanowana w budżecie roku 2019 w rozdziale 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, §2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury.

Zgodnie z treścią art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1983) organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji:

- 1) podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów;
- 2) celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji;
- 3) celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

Jak wynika z art. 131 ustawy o finansach publicznych, każda z przewidzianych w prawie dotacji podmiotowych udzielana jest zawsze dla podmiotu wyraźnie wskazanego w ustawie i jest przeznaczona na dofinansowanie działalności bieżącej dotowanego podmiotu. Udzielana zatem dotacja podmiotowa dla instytucji kultury może być przeznaczona wyłącznie na dofinansowanie do działalności bieżącej (statutowej) instytucji kultury. Powyższe znajduje potwierdzenie w art. 12 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, zgodnie z którym - obowiązkiem organizatora jest zapewnienie instytucji kultury środków niezbędnych do prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona.

Zatem biorąc pod uwagę powyższe stwierdzić należy, że niedopuszczalne jest aby organizator zobowiązywał instytucję kultury do sfinansowania z przyznanej dotacji podmiotowej konkretnego wydatku. Wiązanie środków dotacji z obowiązkiem pokrycia konkretnych wydatków (zadań) określanych przez dotującego kwotowo i rodzajowo jest właściwe dla dotacji celowej – w rozumieniu art. 127 ustawy o finansach publicznych.

Tego rodzaju dotacje dla instytucji kultury przewidują przepisy powołanego wyżej art. 28 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Zatem dotacja udzieloną MOK z przeznaczeniem na Klub Seniora w ramach zadania objętego Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na 2019 roku pn.: „Finansowanie prowadzenia zajęć oraz projektów promujących zdrowy styl życia a także stanowiących alternatywne sposoby spędzania wolnego czasu”, nie jest dotacją podmiotową, ale wypełnia znamiona właściwe dla dotacji celowych udzielanych na podstawie art. 28 ust.3 pkt 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 ze zmianami), wydatki na dotacje celowe dla instytucji kultury powinny zostać zaklasyfikowane do § 2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”. Zastosowanie zatem nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dla przyznanej dotacji, stanowi naruszenie wskazanych wyżej przepisów rozporządzenia Ministra Finansów.

2 WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2019 ROK

Informacje ogólne

Wyszczególnienie	2019 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	13 710 552,82
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	2 773 777,69
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	49 640,90
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	247 245,38
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	2 342 229,49
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	3 932 251,21
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	2 898 872,21
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	5 231 746,47
Dział 852 Rozdział 85228(Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	2 812 488,91
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	2 949 077,64
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	666 985,86
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	127 593,01
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	3 359 788,06
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	53 888 831,27
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	27 328 214,64
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	3 832 048,98
Dział 855 Rozdział 85510 (Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych)	5 392 117,53

3 WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2019 ROK

Współpraca Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 688 ze zm.), była realizowana przez komórki organizacyjne Urzędu tj.: Referat Kultury, Sportu i Promocji Miasta, w zakresie kultury sztuki oraz upowszechniania kultury fizycznej, Pełnomocnika Prezydenta Miasta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Zdrowia i Pomocy Społecznej w zakresie pomocy społecznej, promocji zdrowia, rehabilitacji osób niepełnosprawnych oraz przeciwdziałania uzależnieniom, Referat Architektury i Budownictwa w zakresie ochrony dóbr kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, oraz Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w zakresie ochrony zwierząt tj. zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - jednostka samorządu terytorialnego została zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, projektów

aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Sposób prowadzenia w/w konsultacji został określony w uchwale Nr LVI/921/10 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 27 października 2010 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 369, poz. 3528 z dnia 17 grudnia 2010 roku.

Program współpracy na 2018 rok

Program Współpracy Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018, został poprzedzony konsultacjami. Informacja o konsultacjach dotyczących projektu programu współpracy została zamieszczona dniu 18 października 2017 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, stronie internetowej www.piotrkow.pl oraz Biuletynie Informacji Publicznej. Termin konsultacji ustalono na okres od dnia 18 października do dnia 6 listopada 2017 roku, a konsultacje miały mieć formę wyrażenia pisemnej opinii o projekcie, którą należy złożyć na adres Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego lub za pośrednictwem poczty elektronicznej. Z przeprowadzonych w ww. terminie konsultacji, sporządzona została notatka z której wynikało, że do Urzędu nie wpłynęły żadne opinie, uwagi i wnioski dotyczące projektu Programu Współpracy.

Rada Miasta Piotrkowa Trybunalskiego uchwałą Nr XLVIII/587/17 z dnia 29 listopada 2017 roku uchwaliła program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na rok 2018 - zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ww. uchwały. Przyjęty program określa w szczególności: cel główny i cele szczegółowe programu, zasady i formy współpracy, zakres przedmiotowy - obszary współpracy, priorytetowe zadania publiczne, okres i sposób realizacji programu, prognozowaną wysokość środków przeznaczonych na realizację programu, sposób oceny realizacji, informację o sposobie tworzenia programu oraz przebiegu konsultacji, a także tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert, co jest zgodne z art. 5a ust. 4 ustawy. Zadania ujęte w programie współpracy na 2018 rok mieszczą się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 ustawy.

Miasto Piotrków Trybunalski na realizację określonych w Programie, zadań publicznych w roku 2018 zaplanowało środki finansowe w kwocie 2.412.500zł.

Program współpracy na 2019 rok

Analogicznie uchwalono Program współpracy na 2019 rok:

W dniu 13 września 2018 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, na stronie internetowej Miasta Piotrkowa Trybunalskiego www.piotrkow.pl oraz Biuletynie Informacji Publicznej zostały ogłoszone konsultacje w sprawie projektu programu współpracy miasta Piotrkowa Trybunalskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019. Konsultacje miały mieć formę pisemnego wyrażenia opinii, które należy składać na załączonym formularzu na adres Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, lub w formie elektronicznej na e-mail e-urząd@piotrkow.pl do dnia 27 września 2018 roku. Z przeprowadzonych konsultacji została sporządzona notatka z której wynika, że nie wpłynęły żadne opinie, uwagi i wnioski dotyczące projektu Programu Współpracy. Stosową informację o wynikach przeprowadzonych konsultacji zamieszczono w dniu 1 października 2018 roku w Biuletynie Informacji Publicznej.

Program współpracy na rok 2019 został przyjęty uchwałą Nr LXI/763/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 31 października 2018 roku. Miasto na realizację określonych w Programie, zadań publicznych w roku 2019 zaplanowało środki finansowe w kwocie 2.638.900zł.

Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Referat Kultury, Sportu i Promocji Miasta w zakresie kultury i sztuki, oraz Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w zakresie ochrony zwierząt.

Powołanie komisji konkursowej

Prezydent Miasta Piotrków Trybunalski Zarządzeniem nr 3 z dnia 3 stycznia 2017 roku w sprawie składu Komisji Konkursowej do przeprowadzenia oceny ofert realizacji zadań publicznych Miasta Piotrków Trybunalski z zakresu kultury i sztuki przez organizacje pozarządowe powołał Komisję Konkursową w następującym składzie: Jacek Bykowski, Wojciech Bonarski, Ilona Seredyńska, Agnieszka Dudek, Elżbieta Gniewaszewska.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert z dnia 9 stycznia 2018 roku

Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Zarządzeniem nr 6 z dnia 9 stycznia 2018 roku ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Miasta Piotrków Trybunalski w 2018 roku z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Ogłoszenie o konkursie stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia. Zgodnie z treścią ogłoszenia - rodzaj zadania zgłoszonego do otwartego konkursu ofert to: „Wzbogacenie oferty kulturalnej Miasta Piotrków Trybunalski oraz pielęgnowanie i rozwój polskiej tradycji kulturowej”, które będzie realizowane poprzez:

- upowszechnianie kultury poprzez organizację wydarzeń artystycznych,
- edukację kulturalną dzieci i młodzieży,
- wspieranie amatorskiego ruchu artystycznego,
- organizowanie przedsięwzięć kulturalnych prezentujących ideę niepodległości w kontekście 100-lecia Odzyskania niepodległości przez Polskę.

Ww. ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta na stronie internetowej oraz Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 10 stycznia 2018 roku z terminem składania ofert do 31 stycznia 2018 roku. Ogłoszenie stanowiące załącznik do ww. zarządzenia Prezydenta Miasta, zgodnie z wymogami art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o organizacjach pożytku publicznego i o wolontariacie zawierało informacje dotyczące: rodzaju zadania; wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania; zasadach przyznawania dotacji; terminach i warunkach realizacji zadania; terminie składania ofert; trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz terminie dokonania wyboru ofert; oraz zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3. W ogłoszeniu oprócz informacji dotyczącej wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację powyższych zadań ujęto również szczegółowo rodzaje kosztów, które mogą być z tej dotacji finansowane, jak również wydatki, których z przyznanej dotacji sfinansować nie można.

Wysokość środków publicznych przewidzianych na realizację zadań ujętych w § 2 ww. Zarządzenia to kwota 252.000,00zł, zgodna z wysokością środków ujętych w uchwale budżetowej na 2018 rok (w podziale klasyfikacji budżetowej dział 921, rozdział 92105, §2360).

Na otwarty konkurs ofert dotyczący wsparcia realizacji zadań publicznych Miasta Piotrków Trybunalski ogłoszony w dniu 10 stycznia 2018 roku, z terminem składania do dnia 31 stycznia 2018 roku, wpłynęło 11 ofert. Referat Kultury, Sportu i Promocji Miasta, dokonał wstępnej oceny, czy złożone oferty spełniają wymogi określone w art. 14 ustawy z dnia

24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz wymogi określone w Zarządzeniu Nr 6 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 9 stycznia 2018 roku z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego (zgodnie z zapisem w cz. VI pkt 1 załącznika nr 1 do przywołanego zarządzenia). Z 11 złożonych ofert, które wpłynęły na konkurs, 8 zawierało błędy formalno-merytoryczne i formalno-rachunkowe. Podmioty te zostały wezwane do usunięcia braków w terminie 7 dni. Stosowna informacja została zamieszczona w dniu 6 lutego 2018 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz stronie internetowej www.piotrkow.pl wraz z wykazem podmiotów wezwanych do poprawienia błędów w ofertach, w terminie do dnia 13 lutego 2018 roku. Jeden z wezwanych podmiotów nie poprawił wszystkich błędów dlatego oferta została odrzucona. Podmiot został poinformowany pisemnie o odrzuceniu oferty.

Komisja Konkursowa do przeprowadzenia oceny ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Miasta Piotrków Trybunalski w 2018 roku z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, otrzymała od Referatu Kultury, Sportu i Promocji Miasta oferty, spełniające wymogi określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz Zarządzeniu Nr 6 z dnia 9 stycznia 2018 roku.

Jak wynika z protokołu z dnia 22 lutego 2018 roku Komisja Konkursowa dokonała oceny merytorycznej złożonych ofert na załączonym do otwartego konkursu ofert formularzu, stanowiącym załącznikiem do ww. zarządzenia, który zawiera następujące kryteria:

- ocena możliwości realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 (skala ocen od 0 do 5 punktów);
- ocena przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania (skala ocen od 0 do 5 punktów);
- proponowana jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których organizacja pozarządowa lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 będą realizować zadanie publiczne (skala ocen od 0 do 5 punktów);
- w przypadku, o którym mowa w art. 5 ust. 4 pkt 2, planowany przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego (skala ocen od 0 do 5 punktów);
- planowany przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i pracę społeczną członków (skala ocen od 0 do 5 punktów);
- analiza i ocena realizacji zleconych zadań publicznych w przypadku organizacji pozarządowej lub podmiotów wymienionych w art. 3, które w latach poprzednich realizowały zleczone zadania biorąc pod uwagę rzetelność i terminowość oraz sposób rozliczenia otrzymanych na ten cel środków (skala ocen od 0 do 5 punktów).

Powyższe kryteria, zastosowane do oceny ofert opierają się na kryteriach ustawowych zawartych w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zauważyć należy, że wskazują one obszar do oceny, natomiast nie wskazują sposobu przyznawania punktacji dla poszczególnych kryteriów. Jednostka zastosowała skalę ocen od 0 do 5 punktów, nie wskazując przy tym co wpływa na ocenę 0 punktów a co na ocenę 5 punktów, a to utrudnia podmiotom przygotowanie odpowiedniej oferty a komisji pozwala na dość swobodne ocenianie podmiotów składających oferty w konkursie.

Pozytywną ocenę komisji uzyskało 10 ofert. Protokół Komisji wraz z proponowanym wsparciem dla stowarzyszeń, podpisany przez wszystkich członków komisji został

dołączony do wniosku kierowanego do Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego przez Kierownika Referatu Kultury, Sportu i Promocji Miasta, przy aprobacie Skarbnika Miasta. Ostatecznie wyniki konkursu zostały zatwierdzone, z upoważnienia Prezydenta Miasta Piotrków Trybunalski, przez Wiceprezydenta Miasta Pana Andrzeja Kacperka w dniu 27 lutego 2018 roku. Informacja o rozstrzygnięciu konkursu została umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta na stronie internetowej www.piotrkow.pl oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 28 lutego 2018 roku. Jednocześnie wszystkie podmioty, które wygrały otwarty konkurs ofert na wsparcie zadania publicznego, zostały poinformowane o tym fakcie pisemnie przez Referat Kultury, Sportu i Promocji Miasta.

Lista podmiotów, których oferty otrzymały wsparcie finansowe na realizację zadań publicznych w ramach otwartego konkursu ofert przedstawia poniższa tabela

Lp.	Nr oferty	Nazwa Podmiotu	Nazwa własna zadania	Całkowity budżet zadania	Wnioskowana kwota	Przyznana dotacja
1	1/2018	Stowarzyszenie Folkloru Miejskiego AGRAFA	XIV Ogólnopolski Festiwal Folkloru Miejskiego	122.100,00	50.000,00	50.000,00
2	2/2018	Fundacja „Divine Mercy”	Organizacja XV Ogólnopolskiego Festiwalu „Nadzieja”	35.000,00	30.000,00	30.000,00
3	8/2018	Stowarzyszenie Działań Artystycznych „Galeria OFF”	XX Międzynarodowy Festiwal Sztuki INTERAKCJE	101.500,00	30.000,00	27.000,00
4	10/2018	Stowarzyszenie Łoża Kulturalna Stare Miasto	VIII Festiwal Old Town Jazz	33.000,00	28.000,00	19.000,00
5	5/2018	Piotrkowskie Towarzystwo Taneczne	Prowadzenie dziecięcych i młodzieżowych zespołów tanecznych	17.500,00	10.000,00	8.000,00
6	9/2018	Stowarzyszenie Łoża Kulturalna Stare Miasto	X Piotrkoff Art. Festival	20.000,00	18.000,00	14.000,00
7	7/2018	Stowarzyszenie „Busola dla Artystycznie Uzdolnionych dzieci”	Festiwal Trybunały Uśmiechu 2018	152.500,00	80.000,00	60.000,00
8	6/2018	Stowarzyszenie „Busola dla Artystycznie Uzdolnionych dzieci”	Sceny z Niepodległej	9.500,00	7.000,00	7.000,00
9	4/2018	Stowarzyszenie Przyjaciół Ognisk Artystycznych	Organizacja Piotrkowskiej Jesieni Organowej	9.998,00	7.000,00	7.000,00
10	3/2018	Stowarzyszenie Przyjaciół Ognisk Artystycznych	Prowadzenie Piotrkowskiej Orkiestry Kameralnej	15.300,00	12.000,00	12.000,00
OGÓŁEM						234.000,00

Lista podmiotów, których oferty zostały odrzucone

Lp	Nr oferty	Nazwa podmiotu	Nazwa własna zadania	Całkowity budżet zadania	Wnioskowana Kwota
----	-----------	----------------	----------------------	--------------------------	-------------------

1	11/2018	Stowarzyszenie SimaRe „Edukacja przez Sztukę”	Organizacja koncertów wokalnoinstrumentalnych i spektakli wokalnotanecznych na terenie Piotrkowa Tryb	58.260,00	24.820,00
OGÓŁEM					24.820,00

Szczegółową kontrolą zostały objęte oferty:

- **Stowarzyszenia Folkloru Miejskiego AGRAFA** – złożyło w dniu 18 stycznia 2018 roku ofertę na wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą własną „XIV Ogólnopolski Festiwal Folkloru Miejskiego - Piotrków 2018” na kwotę 50.000zł. Złożona oferta zawierała wszystkie wymagane dokumenty przedstawione w wymogach otwartego konkursu ofert i została oceniona najlepiej pod względem merytorycznym, uzyskując łącznie 148 punktów od wszystkich członków Komisji, na 150 możliwych do uzyskania. Liczba przyznanych punktów jest potwierdzona przez każdego członka komisji na formularzu „karta oceny oferty”. Oceny częściowe poszczególnych członków komisji, zebrane są na formularzu zbiorczym i podpisane przez wszystkich członków komisji. Całkowita wartość zadania to kwota 122.100,00 zł w tym kwota finansowana z dotacji 50.000,00 zł, pozostała część to środki własne 72.100,00 zł. Z dotacji miały zostać sfinansowane [1] honoraria dla jurorów w kwocie 9.350,00zł, [2] honoraria dla konferansjerów w kwocie 2.000,00zł, [3] honorarium dla gwiazdy wieczoru w kwocie 5.000,00zł, [4] honorarium dla dyrektora artystycznego projektu w kwocie 3.000,00zł, [5] nagrody finansowe dla kapel w kwocie 25.000,00 zł, [6] nagrody indywidualne rzeczowe dla muzyków i publiczności biorącej udział w konkursach 1.500,00zł, [7] projekt i druk m.in plakatów, ulotek, teczek na materiały festiwalowe w kwocie 970,00zł, [8] promocja i reklama festiwalu w mediach w wysokości 700,00zł, [9] materiały niezbędne do realizacji zadania (m.in papier, tusz do drukarki) oraz gadzety w kwocie 480,00zł, [10] honorarium dla koordynatora projektu w wysokości 2.000,00zł.

Umowa nr 447/SPK/S/18 została zawarta w dniu 30 marca 2018 roku między Miastem Piotrków Trybunalski, Pasaż Karola Rudowskiego 10, reprezentowanym przez Pana Andrzeja Kacperka, Wiceprezydenta Miasta Piotrków Trybunalski a Stowarzyszeniem Folkloru miejskiego AGRAFA z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim, ul. Działkowa 6/21, reprezentowanym przez Pana Marka Dolecińskiego, Prezesa Stowarzyszenia, co było zgodne z zasadami reprezentacji Stowarzyszenia określonymi w załączonym do oferty odpisie KRS 000305138 (z dnia 17 stycznia 2018 roku). Przedmiotem umowy było wsparcie zadania publicznego pod nazwą XIV Ogólnopolski Festiwal Folkloru Miejskiego – Piotrków 2018.

W treści umowa zawarto:

- termin realizacji zadania, który przypada na okres od dnia 1 kwietnia 2018 roku do dnia 31 lipca 2018 roku. Dotacja w wysokości 50.000,00zł, ma być przekazana w terminie do 5 kwietnia 2018 roku w pełnej wysokości, procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania;

- zadania zleceńobiorcy w zakresie prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wraz z zasadami opisywania dokumentacji finansowo-księgowej oraz zobowiązanie do ich przechowywania przez okres 5 lat, (licząc od początku roku następującego po roku, w który zadanie było realizowane); obowiązki i uprawnienia informacyjne (promowanie zleceńodawcy);

- zasady sprawowania kontroli prawidłowości wykonania zadania publicznego (kontrola może być realizowana: w toku realizacji zadania publicznego, lub po jego zakończeniu w

terminie przez okres 5 lat (licząc od początku roku następującego po roku, w który zadanie było realizowane);

- obowiązki sprawozdawcze zleceniobiorcy oraz uprawnienia zleceniodawcy do wezwania do złożenia dodatkowych informacji i wyjaśnień,

- zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji, określono w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (31 lipca 2018r) z określeniem terminu wykorzystania dotacji w ciągu 14 dni od zakończenia zadania, jednak nie później niż do 14 sierpnia 2018 roku, oraz naliczeniem odsetek od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, lub niezwróconej w terminie;

- zasady rozwiązania umowy za porozumieniem stron, odstąpienia od umowy przez zleceniobiorcę, lub rozwiązania umowy przez zleceniodawcę;

- pięcioletni zakaz zbywania rzeczy zakupionych z dotacji;

- W treści § 1 umowy określono również, że jej wykonanie nastąpi z chwilą zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania końcowego;

- Zgodnie z oświadczeniem pisemnym złożonym dnia 30 marca 2018 roku wynika, że wraz z umową stowarzyszenie otrzymało również: druk sprawozdania zgodnie z obowiązującym wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. 2016 poz. 1300), informację jak ma wyglądać rozliczenie dotacji, przykładowy wzór opisu faktury oraz wskazówki do dotacji.

Przekazanie dotacji w wysokości 50.000,00 zł, zgodnie z wydrukiem operacji na koncie 224 wyciąg bankowy nr 66/2018 nastąpiło w dniu 4 kwietnia 2018 roku, a operacja zaewidencjonowana została na kontach Wn 224 Ma 130 w dziale 921 rozdział 92105 § 2360.

Rozliczenie dotacji - w dniu 13 sierpnia 2018 r do Urzędu Miasta wpłynęło sprawozdanie z realizacji zadania publicznego (zakończenie zadania 31 lipca 2018 roku). Sprawozdanie zawiera w cz. I sprawozdanie merytoryczne, w której zawarto informacje czy został osiągnięty cel zadania wskazany w części IV pkt 4 oferty oraz dokumentację w postaci min. plakatów, ulotek, autografów czy zdjęć na potwierdzenie realizacji zadania. Natomiast w cz. II zawarte jest sprawozdanie z wykonania wydatków. Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego w odpowiednich kategoriach wydatków. Z załączonego zestawienia faktur nie stwierdzono rozbieżności, pomiędzy złożoną ofertą a faktycznie poniesionymi wydatkami. Należy zatem przyjąć, że sprawozdanie jest sporządzone prawidłowo, co zostało potwierdzone przez Referat Kultury, Sportu i Promocji Miasta. Zgodnie z informacją udzieloną przez Kierownika Referatu Kultury, Sportu i Promocji Miasta, w przyjętym przez Referat zwyczaju jest, że weryfikacji oryginalnych dokumentów potwierdzających poniesione wydatki dokonuje się na bieżąco, sprawdzając każdorazowo jego zasadność i wysokość, oraz czy na dokumencie (faktura, rachunek) jest umieszczony odpowiedni opis. Po przeprowadzonej w ten sposób weryfikacji, dokumenty są zwracane, podmiotowi. Dotacja została wykorzystana w całości.

Zgodnie z pismem SPK.524.2.2018 z dnia 13 sierpnia 2018 roku podmiot został poinformowany o zakończeniu procedury rozliczenia dotacji i zatwierdzeniu sprawozdania, jak również o tym, iż może zostać przeprowadzona kontrola prawidłowości wykonania zadania publicznego przez Miasto Piotrków Trybunalski w okresie 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku w którym zleceniobiorca realizował zadanie publiczne.

- **Stowarzyszenia „Busola dla Artystycznie Uzdolnionych Dzieci”**- złożyło w dniu 29 stycznia 2018 roku ofertę na wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą własną

„Festiwal TRYBUNAŁY Uśmiechu 2018” – na kwotę 80.000,00zł. Złożona oferta zawierała wszystkie wymagane dokumenty przedstawione w wymogach otwartego konkursu ofert, natomiast zostały stwierdzone błędy formalne merytoryczne oraz rachunkowe. Podmiot został wezwany do ich usunięcia w terminie 7 dni od daty ogłoszenia informacji o wykazie podmiotów wezwanych do usunięcia błędów w ofertach, tj. od dnia 6 lutego 2018 roku, kiedy to na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Piotrków Trybunalski, na stronie internetowej i Biuletynie Informacji Publicznej taka informacja się pojawiła. W dniu 12 lutego 2018 roku wpłynęła korekta oferty, z której wynika, że wskazane błędy zostały usunięte. Oferta została poddana ocenie komisji konkursowej, łącznie otrzymała 139 punktów, na zbiorczym formularzu oceny oferty znajdują się podpisy wszystkich pięciu członków komisji. Całkowita wartość zadania składanego w ofercie stanowiła kwotę 152.500,00zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 80.000,00zł. Zgodnie z wynikami przeprowadzonego otwartego konkursu ofert Stowarzyszeniu „Busola dla Artystycznie Uzdolnionych Dzieci” zostały przyznane środki z dotacji w wysokości niższej niż wnioskowana kwota, tj. 60.000,00zł. Stowarzyszenie zgodnie z wymogami określonymi w cz. IV pkt 9 załącznika nr 1 (w ciągu 7 dni od ogłoszenia rozstrzygnięcia konkursu tj. 28 luty 2018r) w dniu 6 marca 2018 roku złożyło aktualizację oferty, w której łączna wartość zadania uległa zmniejszeniu do kwoty 112.500,00zł (w tym z dotacji 60.000,00 zł). Z dotacji miały zostać pokryte koszty związane z [1] wynagrodzeniami dla artystów i konferansjerów-51.000,00zł, [2] koszty zakwaterowania-1.000,00zł, [3] koszty opłat autorskich-2.000,00zł, [4] koszty poligrafii-4.000,00zł.

Umowa nr 480/SPK/18 zawarta w dniu 30 marca 2018 roku w Piotrkowie Trybunalskim między Miastem Piotrków Trybunalski, Pasaż Karola Rudowskiego 10, z upoważnienia Prezydenta Miasta Piotrkowa reprezentowanym przez Panią Ilonę Patyk, Kierownika Referatu Kultury, Sportu i Promocji Miasta a Stowarzyszeniem „Busola dla Artystycznie Uzdolnionych Dzieci” z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim, ul. Sienkiewicza 10, reprezentowanym przez: Pana Bartosza Gumulca - Prezesa Stowarzyszenia i Panią Iwonę Michalską - Wiceprezesa Stowarzyszenia, co było zgodne z zasadami reprezentacji Stowarzyszenia określonymi w załączonym do oferty odpisie z KRS 0000219522 z dnia 28 stycznia 2018 roku. Przedmiotem umowy było wsparcie realizacji zadania publicznego „Festiwal Trybunały Uśmiechu 2018”. Termin realizacji zadania zawarty w umowie przypada od dnia 5 kwietnia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018r. Dotacja w wysokości 60.000,00zł na realizację zadania ma być przekazana zgodnie z umową w całości do dnia 14 maja 2018 roku. Zwrot niewykorzystanej dotacji nastąpi w terminie 15 dni od momentu zakończenia realizacji zadania publicznego, wraz z określeniem terminu wykorzystania dotacji do 31 stycznia 2018 roku, oraz naliczeniem odsetek od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, lub niezwróconej w terminie. Pozostałe zapisy umowy są takie same jak w umowie opisanej powyżej.

Na podstawie wyciągu z operacji na koncie 224 przekazanie środków z dotacji w wysokości 60.000,00 zł nastąpiło w dniu 11 maja 2018 roku, a operacja zaewidencjonowana została na kontach Wn 224 Ma 130 w dziale 921 rozdział 92105 § 2360.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, sporządzone przez Stowarzyszenie „Busola dla Artystycznie Uzdolnionych Dzieci” wpłynęło do Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 22 stycznia 2019 roku. Zawiera ono w cz. I sprawozdanie merytoryczne, w której zawarto informacje czy został osiągnięty cel zadania wskazany w części IV pkt 4 oferty oraz dokumentację w postaci min. plakatów, zdjęć, ulotek czy artykułów na potwierdzenie realizacji zadania. Natomiast w cz. II zawarte jest sprawozdanie z wykonania wydatków. Podobnie jak w pierwszej ofercie do sprawozdania załączono zestawienie faktur, rachunków związanych z realizacją zadania publicznego w odpowiednich kategoriach wydatków. Na podstawie załączonego wykazu faktur,

poniesione wydatki są zgodne z przedstawionymi w ofercie. Dotacja została wykorzystana w całości.

Zgodnie z pismem SPK.524.2.2018 z dnia 14 lutego 2018 roku podmiot został poinformowany o zakończeniu procedury rozliczenia dotacji i zatwierdzeniu sprawozdania, jak również o tym, iż może zostać przeprowadzona kontrola prawidłowości wykonania zadania publicznego przez Miasto Piotrków Trybunalski w okresie 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym zleceniobiorca realizował zadanie publiczne.

Podczas kontroli ustalono:

- złożone dokumenty (oferty, umowy, sprawozdania) zostawały przygotowane zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300);
- umowy zawierano bez zbędnej zwłoki, oraz że zostały podpisane przez osoby uprawnione;
- wraz z umową składane były oświadczenia, z których wynika, że oprócz umowy stowarzyszenie otrzymuje również: druk sprawozdania, informację jak ma wyglądać rozliczenie dotacji, przykładowy wzór opisu faktury oraz wskazówki do dotacji;
- faktury ujęte w zestawieniu były wystawione w okresie realizacji zadania;
- kwoty poniesionych wydatków z dotacji były zgodne ze złożoną ofertą;
- środki dotacji zostały przekazane terminowo;
- sprawozdania z wykonania zadania zostały złożone terminowo.

Zadaniami z zakresu ochrony zwierząt w 2018 roku zajmował się Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska

Obowiązek ochrony zwierząt oraz zapewnienia im należytej opieki został nałożony na gminy ustawą o ochronie zwierząt z dnia 21 sierpnia 1997 roku (Dz. U. 2019 r., poz. 122), na mocy art. 11 ust. 1 zapobieganie bezdomności zwierząt i zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywanie należy do zadań własnych gminy. Natomiast w art. 11, ust. 3 i 4 tejże ustawy mowa jest o tym, że zabrania się odławiania bezdomnych zwierząt bez zapewnienia im miejsca w schronisku dla zwierząt oraz że organizacje społeczne, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt, mogą zapewnić bezdomnym zwierzętom opiekę i w tym celu prowadzić schroniska dla zwierząt, w porozumieniu z właściwymi organami samorządu terytorialnego.

Również art. 3 ust. 1 i 2 pkt 14 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2019, poz. 2010) mówi, że utrzymanie czystości i porządku w gminach należy do obowiązkowych zadań własnych gminy i gminy zapewniają czystość i porządek na swoim terenie i tworzą warunki niezbędne do ich utrzymania, a w szczególności(...) zapobiegają bezdomności zwierząt na zasadach określonych w przepisach o ochronie zwierząt.

Jednostka realizując zadania z zakresu ochrony zwierząt, współpracuje z organizacjami pozarządowymi na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz na podstawie przyjętego uchwałą Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Roczego Programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi, w których jednym z celów jest ochrona zwierząt bezdomnych na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, poprzez zapewnienie im opieki. W kontrolowanym okresie Miasto Piotrków realizowało zadania z powyższego zakresu, poprzez powierzenie

zadania publicznego, jakim jest prowadzenie miejskiego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt - Towarzystwu Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Piotrkowie Trybunalskim z/s przy ul. Małopolskiej 3. Na to zadanie w 2018 roku Miasto Piotrków przeznaczyło kwotę 592.000,00 zł, ujmując w budżecie jako dotację na „Partycypację w kosztach utrzymania schroniska i wyłapywanie bezdomnych zwierząt” (podziałka klasyfikacji budżetowej 900-90013-283 0).

Otwarty konkurs ofert

Zarządzeniem nr 39 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 27 stycznia 2016 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na powierzenie wykonania zadania publicznego w zakresie ochrony zwierząt poprzez prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Małopolskiej 3, w okresie od 1 marca 2016 roku do 28 lutego 2019 roku, ogłoszono otwarty konkurs ofert (załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia).

Powyższe zadanie jednostka ujęła w uchwale nr XVII/223/15 z dnia 18 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, określając łączne nakłady finansowe w wysokości 1.878.000,00zł, w tym limity wydatków przypadające na 2016 rok w wysokości 580.000,00 zł, na 2017 rok w wysokości 586.000,00zł, na 2018 rok w wysokości 592.000,00 zł oraz w roku 2019 w wysokości 120.000,00zł.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 28 stycznia 2016 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta ul. Pasaż Rudowskiego 10, oraz ul. Szkolna 28 jak również na stronie internetowej www.piotrkow.pl oraz Biuletynie Informacji Publicznej z terminem składania ofert do dnia 18 lutego 2016 roku (zachowany termin 21 dni), co potwierdzają stosowne wydruki oraz opisy na kontrolowanych dokumentach.

W ogłoszeniu stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia 39/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku określono, wymogi zgodne z art. 13 ust. 2 ustawy:

- rodzaj zadania „Ekologia i ochrona zwierząt oraz dziedzictwa przyrodniczego”;
- nazwa zadania którym jest „Prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Małopolskiej 3”, oraz scharakteryzowano obiekt w którym schronisko ma być usytuowane, określając liczbę i rodzaj mieszczących się tam budynków oraz ich powierzchnię;
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na powierzenie realizacji zadania w wysokości 1.762.000,00zł, oraz określono wysokość dotacji w kolejnych latach, przedmiotowego zadania publicznego: w okresie od 1 marca 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku (10 m-cy)-480.000,00zł, w okresie od 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (12 m-cy) - 586.000,00zł; w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku (12 m-cy)- 592.000,00zł, oraz w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 28 lutego 2019 roku (2 m-ce)- 104.000,00zł, jak również zostały określone dodatkowe koszty, które będą zlecane i ponoszone przez Miasto z przeznaczeniem na: ubezpieczenie obiektów schroniska, oraz inwestycje i remonty na terenie schroniska w miarę środków zabezpieczonych w budżecie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego;
- zasady przyznawania dotacji (o dotację w ramach otwartego konkursu ofert mogą się ubiegać organizacje pozarządowe i inne podmioty określone w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie)- jeśli ich statutowym celem działania jest prowadzenie schroniska dla zwierząt; wzór formularza ofertowego;
- wskazano termin oraz miejsce, w którym zadanie publiczne będzie realizowane, oraz zobowiązanie do realizacji zadania zawarte w dziale IV załącznika nr 1 do ww. zarządzenia;

- tryb składania ofert oraz kryteria stosowane przy wyborze ofert;
- informację o dotychczasowej realizacji zadania i wysokości środków publicznych przeznaczonych na zadanie;
- regulamin przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na powierzenie wykonania zadania publicznego stanowi zał. nr 2 do ww. zarządzenia. Natomiast karta oceny oferty: I ocena formalna i II ocena merytoryczna oferty stanowią zał. nr 2 do przywołanego powyżej regulaminu;
- ponadto do przywołanego powyżej zarządzenia dołączono: wzór oferty zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U z 2011, nr 6, poz. 25), wzór sprawozdanie częściowe/końcowe z wykonania zadania publicznego, wzór umowy oraz regulamin schroniska.

Komisja konkursowa

Do przeprowadzenia postępowania konkursowego oraz oceny złożonych ofert została powołana zgodnie z § 2 ww. zarządzenia Komisja Konkursowa w następującym składzie:

- Adam Karzewnik - przewodniczący komisji oraz przedstawiciel Prezydenta Miasta;
- Dariusz Cłapa - wiceprzewodniczący komisji oraz przedstawiciel Prezydenta Miasta;
- Renata Olejnik - członek komisji przedstawiciel Prezydenta Miasta;
- Anna Popielczak - członek komisji przedstawiciel Prezydenta Miasta;
- Anna Wnuk - członek komisji przedstawiciel Prezydenta Miasta;
- Jerzy Karłowski - członek komisji przedstawiciel Stowarzyszenia Centrum Pomocy „Panaceum” zgłoszony przez stowarzyszenie Panaceum w dniu 18 stycznia 2016 roku, po uprzednim wystosowaniu pisma Nr IGK.6140.10.2015 z dnia 12 stycznia 2015 roku (pomyłka w dacie winna być data 12 stycznia 2016 roku, co wynika z załączonego wydruku z systemu Intradok) przez Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska o zamiarze przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na podstawie art. 15 ust. 2a i 2d ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wyniki konkursu

W wyniku przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na powierzenie zadania publicznego w zakresie ochrony zwierząt, poprzez prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt, wpłynęła jedna oferta od Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Piotrkowie Trybunalskim, ul. Małopolska 3. Komisja Konkursowa powołana zarządzeniem 39 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 27 stycznia 2016 roku, na posiedzeniu w dniu 19 lutego 2016 roku oceniła złożoną ofertę czy spełnia wymogi formalne oraz pod względem merytorycznym.

Złożona oferta została sporządzona zgodnie z obowiązującym wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz.25). Została podpisana przez osoby uprawnione. Do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty określone w cz. V załącznika nr 1 zarządzenia nr 39 z dnia 27 stycznia 2016 roku.

Przy ocenie merytorycznej Komisja Konkursowa brała pod uwagę, ujęte w dziale VII zał. Nr 1 do zarządzenia nr 39 z dnia 27 stycznia 2016 roku o ogłoszeniu otwartego konkursu ofert w zakresie ochrony zwierząt oraz w zał. nr 2 do regulaminu otwartego konkursu tegoż zarządzenia, następujące kryteria:

- posiadanie przez Oferenta statusu organizacji pożytku publicznego, która prowadziła schronisko dla bezdomnych zwierząt przynajmniej przez okres ostatnich 3 lat, w którym przebywało średniorocznie nie mniej niż 200 psów i 30 kotów - na podstawie przedłożonych referencji z pozytywną opinią zlecającego (0-40pkt);
- posiadanie siedziby własnej lub wyodrębnionej statutowo jednostki terenowej na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego (0-20pkt);
- zasoby kadrowe oraz kwalifikacje osób, w tym posiadanie nie mniej niż 6 pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, udokumentowany minimum rocznym doświadczeniem pracy w schronisku dla bezdomnych zwierząt, w którym przebywało (...) (0-20 pkt);
- dysponowanie własnym wkładem rzeczowym i osobowym (0-10pkt);
- udział środków własnych (podać osobno dla każdego roku) (0-10pkt);

W ocenie kontrolujących przyjęte powyżej kryteria oceny merytorycznej złożonych ofert, a w szczególności: „Posiadanie przez oferenta statusu organizacji pożytku publicznego, która prowadziła schronisko dla bezdomnych zwierząt przynajmniej przez okres ostatnich 3 lat(...)” za które możliwe jest uzyskanie od 0 do 40 punktów, gdy w ogłoszeniu o konkursie w dziale III zasady przyznawania dotacji wskazane jest, że o przyznanie dotacji w ramach otwartego konkursu ofert mogą ubiegać się organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zdecydowanie zawęża podmioty mogące brać udział w konkursie, tylko do organizacji pozarządowych mających status organizacji pożytku publicznego. Podobnie w zastosowanym kryterium „posiadanie siedziby własnej lub wyodrębnionej statutowo jednostki terenowej na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego” z punktacją od 0 do 20 pkt, w sytuacji gdy w ogłoszonym konkursie wskazane jest miejsce prowadzenia schroniska, nie jest celowe posiadanie przez organizację siedziby na terenie miasta. Również przyznanie punktacji za kryterium „udział środków własnych”, w sytuacji gdy zadanie jest realizowane na zasadzie powierzenia, gdzie wszystkie koszty związane z realizacją zadania i tak ponosi zlecający, jest co najmniej nieuzasadnione. Powyższe wskazuje na zastosowanie kryteriów ograniczających, wykluczających a nawet preferujących konkretne podmioty do udziału w konkursie. Ma to szczególnie istotny wpływ przy wyborze ofert w przypadku, gdy do realizacji zadania zgłosiłaby się większa liczba zainteresowanych podmiotów.

Podczas kontroli, zwrócono również uwagę jakie kryteria oceny merytorycznej zostały zastosowane w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie ochrony zwierząt w 2019 roku, ogłoszonym zarządzeniem nr 45 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 1 lutego 2019 roku. Jednostka w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert ogłoszonym w dniu 1 lutego 2019 roku, dokonała zmiany w kryteriach oceny merytorycznej, pozostawiając jednak kryterium takie jak „posiadanie siedziby własnej lub wyodrębnionej statutowo jednostki terenowej na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego”, pomimo iż dokładnie wskazane jest miejsce prowadzenia schroniska dla bezdomnych zwierząt.

Należałoby zatem wskazać, aby kryteria oceny merytorycznej zastosowane w przyszłości do oceny złożonych ofert powinny być obiektywne, i równo traktować wszystkie podmioty składające oferty w konkursie.

Z protokołu Komisji Konkursowej podpisanego przez czterech z sześciu członków komisji wynika, że złożona oferta spełniła ww. wymogi, została oceniona pozytywnie uzyskując 100 punktów na 100 możliwych do uzyskania oraz zostało zaproponowane przyznanie dotacji w wysokościach określonych w ogłoszeniu ofertowym. Protokół wraz z kartą ocen został załączony do wniosku o zatwierdzenie wyników otwartego konkursu na powierzenie zadania publicznego w zakresie ochrony zwierząt kierowanego do Prezydenta Miasta.

Wniosek został podpisany przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, Pana Dariusza Cłapę w dniu 22 lutego 2016 roku, zaaprobowany i podpisany przez Skarbnika Panią Wiesławę Łuczak oraz uzyskał aprobatę Zastępcy Prezydenta nadzorującego pracę komórki sporządzającej wniosek, tj. Wiceprezydenta Miasta Pana Adama Karzewnika oraz ostatecznie zaakceptowany w dniu 25 lutego 2016 roku z upoważnienia prezydenta Miasta przez Wiceprezydenta Miasta Pana Andrzeja Kacperka. W dniu 25 lutego 2016 roku zostało również podjęte zarządzenie Nr 87 w sprawie udzielenia dotacji z budżetu miasta dla organizacji pozarządowej na powierzenie wykonania zadania publicznego w zakresie ochrony zwierząt.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert

Pismo Nr IGK.6140.10.2015/2016 z dnia 26 lutego 2016 roku w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert wraz z nazwą oferenta, nazwą zadania publicznego i wysokości przyznanej dotacji zostało zamieszczone w dniu 29 lutego 2016 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, stronie internetowej oraz Biuletynie Informacji Publicznej, co zostało udokumentowane odpowiednimi adnotacjami na dokumentach oraz potwierdzone stosownymi wydrukami. Podmiot o wygranym konkursie został również poinformowany pisemnie zgodnie z zapisem w § 17 regulaminu, stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia 39 w/s ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Podpisanie umowy

Umowa nr 309/IGK/I/16 została zawarta w dniu 29 lutego 2016 roku, między Miastem Piotrków Trybunalski z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim, Pasaż Karola Rudowskiego 10, reprezentowanym przez Pana Adama Karzewnika Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego a Towarzystwem Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Piotrkowie Trybunalskim z siedzibą, ul. Małopolska 3, reprezentowanym przez Panią Grażynę Fałek – Prezesa Zarządu Oddziału, oraz Panią Annę Suchocką – Skarbnika Zarządu Oddziału. Jak wynika z danych określonych w załączonym do oferty odpisie z Nr KRS 0000578387 z dnia 30 listopada 2015 roku Pani Anna Suchocka pełni funkcję Sekretarza Zarządu Oddziału. Natomiast osobami upoważnionymi do reprezentacji Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami Oddział w Piotrkowie Trybunalskim określonymi w powyższym KRS to Prezes oraz Sekretarz lub Skarbnik Zarządu Oddziału. Zatem w powyższej umowie nieprawidłowo określono funkcje osoby reprezentującej TOZ Oddział w Piotrkowie Trybunalskim. Powyższe zostało zmienione Anekssem nr 1 z dnia 14 czerwca 2016 r do Umowy nr 309/IGK/I/16. Przedmiotem umowy było powierzenie zadania publicznego „Prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt w Piotrkowie Trybunalskim przy ulicy Małopolskiej 3 w okresie od 1 marca 2016 roku do 28 lutego 2019 roku”.

W treści umowa określono:

- termin realizacji zadania, który przypada na okres od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 28 lutego 2019 roku.
- dotacja w wysokości **1.762.000,00zł**, ma być przekazywana w miesięcznych okresach rozliczeniowych.

- I. 480.000,00zł w 2016 roku,**
- II. 586.000,00zł w 2017 roku,**
- III. 592.000,00zł w 2018 roku,**
- IV. 104.000,00zł w 2019 roku,**

W następujący sposób:

- 1) I transza obejmująca m-c (marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2016), płatna w miesięcznych kwotach po 48.000,00zł - zaliczkowo w terminie najpóźniej do 10 dnia każdego miesiąca 2016 roku,
 - 2) II transza obejmująca m-ce (lipiec, sierpień, wrzesień 2016), płatna w miesięcznych kwotach po 48.000,00zł - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2016 roku,
 - 3) III transza obejmująca m-ce (październik, listopad, grudzień 2016), płatna w miesięcznych kwotach po 48.000,00zł - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2016 roku,
 - 4) IV transza obejmująca m-ce (styczeń, luty, marzec 2017), płatna w miesięcznych ratach po 48.870,00zł - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2017 roku,
 - 5) V transza obejmująca m-ce (kwiecień, maj, czerwiec 2017), płatna w miesięcznych ratach po 48.870,00zł - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2017 roku,
 - 6) VI transza obejmująca m-ce (lipiec, sierpień, wrzesień 2017), płatna w miesięcznych ratach po 48.870,00zł - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2017 roku,
 - 7) VII transza obejmująca m-ce (październik, listopad, grudzień 2017), płatna w miesięcznych ratach po 48.870,00zł z za m-c grudzień 48.430,00zł - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2017 roku,
 - 8) VIII transza obejmująca m-ce (styczeń, luty, marzec 2018), płatna w miesięcznych ratach po 49.930,00zł - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2018 roku. Wysokość miesięcznych rat w VIII transzy została zmieniana Anekssem nr 3 z dnia 24 listopada 2017 rok, z uwagi na błędne wpisanie kwoty miesięcznych rat przypadających na m-c (styczeń, luty, marzec 2018 roku) w ten sposób, że § 3 ust. 1 pkt. 8 umowy otrzymał brzmienie: „VIII transza obejmująca m-ce (styczeń, luty, marzec 2018), płatna w miesięcznych ratach po 49.330,00zł - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2018 roku”,
 - 9) IX transza obejmująca m-ce (kwiecień, maj, czerwiec 2018), płatna w miesięcznych ratach po 49.330,00zł - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2018 roku,
 - 10) X transza obejmująca m-ce (lipiec, sierpień, wrzesień 2018), płatna w miesięcznych ratach po 49.330,00zł - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2018 roku,
 - 11) XI transza obejmująca m-ce (październik, listopad, grudzień 2018), płatna w miesięcznych ratach po 49.330,00zł z za m-c grudzień 49.370,00zł - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2018 roku,
 - 12) XII transza obejmująca m-ce (styczeń, luty 2019), płatna w miesięcznych ratach po 52.000,00zł z - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2019 roku,
- przekazanie kolejnej transzy z wyjątkiem I transzy za m-c marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2016, która będzie wypłacana zaliczkowo, nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego z realizacji zadania obejmującego okres poprzedzający,
 - zleceniodawca uzależnia również przekazanie kolejnych transz od wydatkowania co najmniej 90% przekazanych środków dotacji, natomiast niewykorzystane środki finansowe z danej transzy przechodzą do puli środków finansowych przekazywanych w ramach kolejnej transzy i muszą być wydatkowane w pierwszej kolejności,
 - zadania zleceniobiorcy w zakresie prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wraz z zasadami opisywania dokumentacji finansowo-księgowej oraz zobowiązanie do ich przechowywania przez okres 5 lat, (licząc od początku roku następującego po roku, w który zadanie było realizowane),

- obowiązki i uprawnienia informacyjne (promowanie zleceniodawcy),
- zasady sprawowania kontroli prawidłowości wykonania zadania publicznego (kontrola może być realizowana: w toku realizacji zadania publicznego, lub po jego zakończeniu w terminie przez okres 5 lat (licząc od początku roku następującego po roku, w który zadanie było realizowane),
- obowiązki sprawozdawcze zleceniobiorcy oraz uprawnienia zleceniodawcy do wezwania do złożenia dodatkowych informacji i wyjaśnień,
- zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji, określono w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego, a za rok 2019 w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, oraz naliczeniem odsetek od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, lub niezwróconej w terminie,
- zasady rozwiązania umowy za porozumieniem stron, odstąpienia od umowy przez zleceniobiorcę, lub rozwiązania umowy przez zleceniodawcę,
- pięcioletni zakaz zbywania rzeczy zakupionych z dotacji,
- W treści § 1 umowy określono również, że jej wykonanie nastąpi z chwilą zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania końcowego.

Do umowy Nr 309/IGK/I/16 zostały zawarte aneksy:

Aneks Nr 1 z dnia 14 czerwca 2016 roku

W dniu 25 maja 2016 roku do Urzędu Miasta wpłynęło pismo od Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Piotrkowie Tryb z informacją o zmianie nr konta bankowego. W związku z powyższym pismem w dniu 14 czerwca 2016 roku został podpisany aneks nr 1, który oprócz zmiany numeru rachunku bankowego zawierał również zmiany stanowiska osoby reprezentującej TOZ w Polsce Oddział w Piotrkowie Tryb tj. Anny Suchockiej w ten sposób, że we wstępie umowy w miejsce słowa „Skarbnika Zarządu Oddziału” wpisuje się Sekretarza Zarządu Oddziału”. Podpisany przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Pana Adama Karzewnika, Z-cę Skarbnika Miasta Panią Halinę Dziurzyńską oraz ze strony Towarzystwa Opieki nad zwierzętami Oddział Piotrków przez Prezesa i Sekretarza Oddziału TOZ Panie Grażynę Fałek oraz Annę Suchocką.

Aneks Nr 2 z dnia 13 listopada 2017 roku;

Zgodnie z pismem z dnia 27 października 2017 roku TOZ w Polsce Oddział w Piotrkowie Tryb w sprawie korekty kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów w roku 2017, na prowadzenie schroniska został zawarty w dniu 13 listopada 2017 roku aneks nr 2 w którym zmieniono kosztorys ze względu na rodzaj kosztów w 2017 roku, przy czym suma ogólna kosztów pozostaje bez zmian. Został podpisany przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Pana Adama Karzewnika, Z-cę Skarbnika Miasta Panią Halinę Dziurzyńską oraz ze strony Towarzystwa Opieki nad zwierzętami Oddział Piotrków przez Prezesa, Sekretarza oraz Skarbnika Oddziału TOZ Panie: Grażynę Fałek, Annę Suchocką i Janinę Leokadię Kołek.

Aneks Nr 3 z dnia 24 listopada 2017 roku;

Dotyczy zmiany omyłkowego podziału rat dotacji w VIII transzy § 3 ust. 1 pkt. 8 umowy otrzymuje brzmienie: „VIII transza obejmująca m-ce (styczeń, luty, marzec 2018), płatna w miesięcznych ratach po 49.330,00zł - w terminie najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca 2018 roku”. Został podpisany przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Pana Adama Karzewnika, Z-cę Skarbnika Miasta Panią Halinę Dziurzyńską oraz ze strony Towarzystwa Opieki nad zwierzętami Oddział Piotrków przez Prezesa, Sekretarza oraz Skarbnika Oddziału TOZ Panie: Grażynę Fałek, Annę Suchocką i Janinę Leokadię Kołek.

Aneks Nr 4 z dnia 04 października 2018 roku

W dniu 25 września 2018 roku do Urzędu Miasta wpłynęło pismo od Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Piotrkowie Tryb. w sprawie korekty kosztorysu w roku 2018. W związku z powyższym pismem, został podpisany aneks nr 4 z dnia 4 października 2018 roku, którym dokonano zmiany kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów w roku 2018, stanowiący element oferty realizacji zadania publicznego, przy czym suma ogólna kosztów nie ulega zmianie. Został podpisany przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Pana Adama Karzewnika, Z-cę Skarbnika Miasta Panią Halinę Dziurzyńską oraz ze strony Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami Oddział Piotrków przez Prezesa, Sekretarza oraz Skarbnika Oddziału TOZ Panie: Grażynę Fałek, Annę Suchocką i Janinę Leokadię Kołek.

Aneks Nr 5 z dnia 21 stycznia 2019 roku

Zgodnie z pismem z dnia 15 stycznia 2019 roku TOZ w Polsce Oddział w Piotrkowie Tryb. w sprawie korekty kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów w roku 2019, na prowadzenie schroniska został zawarty w dniu 21 stycznia 2019 roku aneks nr 5, w którym zmieniono kosztorys ze względu na rodzaj kosztów w 2019 roku, przy czym suma ogólna kosztów pozostaje bez zmian. Podpisany przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Pana Adama Karzewnika, Z-cę Skarbnika Miasta Panią Halinę Dziurzyńską oraz ze strony Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami Oddział Piotrków przez Prezesa i Sekretarza Oddziału TOZ Panie Grażynę Fałek oraz Annę Suchocką.

Wszystkie transze dotacji, zgodnie z wydrukiem wykazu operacji na koncie 224 zostały przekazane terminowo oraz w wysokościach wynikających z umowy i zostały zaewidencjonowane na koncie 224 Wn i 130 Ma w podziale klasyfikacji budżetowej dział 900, rozdział 90013, §283 0.

Umowa Użyczenia

W dniu 1 marca 2016 roku została zawarta umowa nr 383/IGK/I/16 pomiędzy Miastem Piotrków Trybunalski, z/s przy Pasażu Rudowskiego 10, reprezentowanym przez Adama Karzewnika Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa a Towarzystwem Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Piotrkowie Trybunalskim, ul. Małopolska 3, reprezentowanym przez Grażynę Fałek – Prezesa Zarządu Oddziału i Annę Suchocką Sekretarza Oddziału, dotycząca użyczenia nieruchomości gruntowej zabudowanej obiektami schroniska dla bezdomnych zwierząt, położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Małopolskiej 3 Podole. Niniejsza umowa jest integralną częścią umowy nr 309/IGK/I/16 z dnia 29 lutego 2016 roku na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt w tejże lokalizacji.

Zawarta umowa określa:

- termin obowiązywania w okresie od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 28 lutego 2019 roku,
- obowiązki biorącego w użyczenie,
- sposób użytkowania, skutki wynikające z naruszenia umowy,
- prawo do kontroli sposobu korzystania z przedmiotu użyczenia, oraz wymaganej formy pisemnej do wszelkich zmian w umowie. Do umowy załączono załącznik graficzny działki, wykaz środków trwałych schroniska, oraz opis obiektu i wykaz wyposażenia schroniska.

Sprawozdania z realizacji zadania złożone w 2018 roku

W 2018 roku Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami Oddział w Piotrkowie Trybunalskim złożyło sprawozdania częściowe oraz sprawozdanie końcowe - roczne w terminach i

warunkach określonych w umowie nr 309/IGK/I/16 z dnia 29 lutego 2016 roku na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Małopolskiej 3: sprawozdanie częściowe za I kw. 2018 roku za okres od 1 stycznia 2018 do dnia 31 marca 2018 roku zostało złożone w dniu 13 kwietnia 2018 roku, sprawozdanie częściowe za II kw. 2018 roku za okres od 1 kwietnia 2018 do dnia 30 czerwca 2018 roku zostało złożone w dniu 11 lipca 2018 roku, sprawozdanie częściowe za III kw. 2018 roku za okres od 1 lipca 2018 do dnia 30 września 2018 roku zostało złożone w dniu 15 października 2018 roku, sprawozdanie częściowe za IV kw. 2018 roku za okres od 1 października 2018 do dnia 31 grudnia 2018 roku zostało złożone w dniu 15 stycznia 2019 roku. Złożone sprawozdanie końcowe – roczne za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, nie zawiera pierwszej strony, z datą wpływu sprawozdania. Natomiast w załączonym do sprawozdania piśmie Nr IGK.524.1.2017 z dnia 15 lutego 2019 roku podpisanym przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, skierowanym do Prezesa Oddziału Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami w Piotrkowie Trybunalskim, informującym o przyjęciu sprawozdania końcowego - rocznego za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku z którego wynika, że sprawozdanie to zostało złożone w dniu 31 stycznia 2019 roku.

Sprawozdania zawierają: w cz. I sprawozdanie merytoryczne, w której opisane zostało czy został osiągnięty cel zadania wskazany w części III pkt. 6 oferty, w cz. II zawarte jest sprawozdanie z wykonania wydatków. Do powyższych sprawozdań załączono zestawienie faktur dokumentujących poniesione wydatki związane z realizacją zadania publicznego w odpowiednich kategoriach wydatków. Na podstawie załączonego wykazu faktur stwierdzono, że poniesione wydatki są zgodne z przedstawionymi w ofercie.

Sprawozdania częściowe za I, III i IV kwartał 2018 roku oraz sprawozdanie roczne zostały przyjęte bez uwag. Natomiast sprawozdanie częściowe za II kwartał 2018 roku przyjęto z uwagami. Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska wskazał, że w złożonym zestawieniu faktur znajdują się dokumenty, w których data wystawienia dokumentu księgowego jest późniejsza niż data zapłaty (poz. 1 nr dok. K1/04/34, poz. 4 nr dok. K1/05/37, poz. 50 nr dok. K1/04/33, poz. 52 nr dok. K1/05/35). Podmiot pismem IGK.524.1.2017 z dnia 17 lipca 2018 roku został wezwany do złożenia wyjaśnień w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. Oraz został poinstruowany w zakresie dokonywania zapłaty na podstawie wystawionego dokumentu a nie przed jego wystawieniem. Wyjaśnienie Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami w powyższym zakresie wpłynęło do Urzędu Miasta w dniu 24 lipca 2017 roku.

Wszystkie powyższe sprawozdania zostały zatwierdzone przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. oraz informowano o tym fakcie pisemnie podmiot składający sprawozdanie.

Towarzystwo Opieki Nad Zwierzętami Oddział w Piotrkowie Trybunalskim, z przyznanej dotacji w wysokości 592.000,00zł wykorzystało kwotę 588.247,70zł niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 3.752,30zł została wpłacona na rachunek Urzędu Miasta w dniu 7 stycznia 2019 roku, zgodnie z terminem wskazanym w umowie, co zostało zaewidencjonowane w dniu 7 stycznia 2019 roku na koncie Wn 130 oraz Ma 221 w podziale klasyfikacji budżetowej 900-90013-0970.

Sprawozdanie końcowe z programu współpracy za 2018 rok

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy miasta Piotrkowa Trybunalskiego z organizacjami pozarządowymi za rok 2018 zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 12 kwietnia 2019 roku. Na zadania realizowane w 2018 roku, ogłoszone zostało 6 otwartych konkursów ofert, na które zostało złożone 46 ofert od podmiotów uprawnionych, z czego aż 45 zostało rozpatrzonych pozytywnie. Łączna wartość środków rozliczonych za 2018 rok w formie dotacji na otwarte konkursy ofert wyniosła 2.334.504,57zł, z czego kwota 204.000,00zł dotyczy rozliczonych dotacji w

zakresie kultury i sztuki, a kwota 588.247,70 dotyczy rozliczonej dotacji w zakresie ochrony zwierząt.

Dotacje przyznane na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie

W uchwale Nr III/26/10 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29 grudnia 2010 roku określono warunki oraz tryby finansowania sportu przez Miasto Piotrków z budżetu w celu stworzenia warunków sprzyjających upowszechnianiu i rozwojowi różnych dyscyplin sportu poprzez osiąganie przez sportowców zrzeszonych w klubach sportowych działających na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wysokich wyników we współzawodnictwie krajowym i międzynarodowym. Niniejsza uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 32, poz. 283 z dnia 10 lutego 2011 roku.

W uchwale określono:

- podmioty ubiegające się o wsparcie finansowe z budżetu miasta na rozwój sportu, muszą być uprawnione do prowadzenia tej działalności na podstawie przepisów ustawowych, określonych w art. 3 i 4 ustawy o sporcie z dnia 25 czerwca 2010 roku;
- udzielone wsparcie może być przeznaczone na: [1] realizację programów szkoleniowych, [2] zakup sprzętu sportowego, [3] pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, [4] pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, [5] wynagradzania kadry szkoleniowej;
- formę udzielonego wsparcia (dotacja);
- z inicjatywą udzielenia wsparcia finansowego może wystąpić Prezydent Miasta bądź zainteresowany podmiot;
- Prezydent Miasta o zamiarze udzielenia wsparcia finansowego informuje na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta, podając nazwę zadania i wysokość wsparcia finansowego;
- podmiot składający ofertę by móc uzyskać wsparcie musi spełnić wymagania w szczególności: [1] nazwę i siedzibę oferenta, [2] nazwę zadania, na którego realizację chce uzyskać wsparcie, [3] harmonogram wydatków zgodny z informacją zawartą w § 1 ust. 3 uchwały (na co udzielone wsparcie może być przeznaczone), [4] okres realizacji zadania, [5] aktualny wypis z KRS lub inny akt dokumentujący status prawny oferenta;
- Prezydent Miasta podejmuje decyzję w sprawie udzielenia wsparcia;
- wsparcie jest udzielone na podstawie umowy zawartej między Miastem Piotrków Trybunalski a podmiotem otrzymującym wsparcie;
- podmiot otrzymujący wsparcie musi złożyć sprawozdanie z wykorzystania dotacji;
- sposób kontroli i oceny realizacji zadania przez kluby: [1] miasto sprawuje bieżącą kontrolę merytoryczną wydatkowania i rozliczania dotacji, [2] oraz dokonuje kontroli i oceny: stanu realizacji zadania objętego dofinansowaniem, efektywności i rzetelności wykonania zadania, prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków publicznych, prowadzenie dokumentacji finansowo księgowej;
- oraz sposób publikacji informacji o udzieleniu i rozliczeniu dotacji, [1] na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta: nazwa zadania oraz wysokość udzielonego wsparcia, [2] Biuletynie Informacji Publicznej- sprawozdanie z wykorzystania dotacji;
- do uchwały nie zostały określone wzory ofert, sprawozdań.

Ogłoszenie z dnia 18 stycznia 2019 roku

Na podstawie uchwały Nr III/26/10 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29 grudnia 2010 roku zostało zamieszczone ogłoszenie, o zamiarze udzielenia w 2018 roku, wsparcia finansowego na realizację zadań z zakresu sportu w okresie od dnia 1 lutego 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku na następujące zadania:

Lp.	Nazwa zadania	Kwota w zł
1	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki ręcznej mężczyzn i chłopców	100.000
2	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki ręcznej kobiet i dziewcząt	195.000
3	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie zapasów	160.000
4	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej mężczyzn i chłopców	162.000
5	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki koszykowej	30.000
6	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie badmintonu	28.000
7	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki siatkowej	18.000
8	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie pływania	20.000
9	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie tenisa stołowego	5.000
10	Organizacja współzawodnictwa międzyszkolnego w różnych dyscyplinach sportowych	32.000
11	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie lekkoatletyki	6.000

Na zadania z zakresu sportu w budżecie roku 2018 jednostka zaplanowała 750.000,00zł w dziale 926, rozdziale 92605, § 282 0.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 19 stycznia 2018 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, na stronie internetowej www.piotrkow.pl, jak również w Biuletynie Informacji Publicznej, z nieprzekraczalnym terminem składania ofert do 26 stycznia 2018 roku. Wraz z ogłoszeniem zamieszczony został druk oferty, oraz druk sprawozdania z wykorzystania dotacji. W ogłoszeniu wskazano również, że oferty dotyczące wsparcia finansowego na realizację zadania publicznego z zakresu sportu należy składać za pomocą poczty lub osobiście w Urzędzie Miasta w Piotrkowie Trybunalskim, Pasaż Karola Rudowskiego 10, oraz do oferty należy dołączyć kserokopię aktualnego wypisu z KRS lub innego aktu dokumentującego status prawny oferenta (potwierdzony za zgodność z oryginałem na każdej stronie przez osoby upoważnione). W dniu 26 stycznia 2018 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta zostało zamieszczone sprostowanie nr SPK.426.1.2018 z dnia 26 stycznia 2018 roku do ogłoszenia z dnia 19 stycznia, w którym zmieniono pkt. 3 w tabeli zadań w następujący sposób: "Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie zapasów- 140.000" a termin składania ofert wyznaczono do dnia 29 stycznia 2018 roku.

W odpowiedzi na zamieszczone ogłoszenie, do Urzędu Miasta wpłynęło 15 ofert, które następnie zostały poddane weryfikacji. Z przekazanych dokumentów wynika, że oceny ofert dokonał Referat Kultury, Sportu i Promocji Miasta. Na tę okoliczność sporządzono informację podpisaną przez Kierownika Referatu, którą następnie załączono do wniosku kierowanego do Prezydenta Miasta o wsparcie finansowe zadań z zakresu sportu w 2018 roku.

W informacji tej znajduje się ogólny opis każdej oferty, są w nim zawarte informacje o spełnieniu bądź też nie spełnieniu przez kluby wymogów formalnych, krótka charakterystyka dotycząca działalności klubu i jego osiągnięć, ocena prawidłowości przedstawionych kosztów, informacja o tym czy klub korzystał w latach poprzednich ze wsparcia finansowego z budżetu miasta i czy prawidłowo i terminowo się z niego rozliczył, jak również wysokość proponowanego wsparcia.

Ostatecznie wsparcie finansowe, zatwierdzone w dniu 28 lutego 2018 roku przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Pana Andrzeja Kacera, przy aprobacie Skarbnika Miasta Pani Wiesławy Łuczak, otrzymały następujące kluby:

Lp.	Nazwa zadania	Nazwa Podmiotu składającego ofertę	Wnioskowana Kwota w zł	Wysokość wsparcia w zł
1	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki ręcznej mężczyzn i chłopców	Miejskiego Klubu Sportowego „Piotrkowianin”	100.000	100.000
2	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki ręcznej kobiet i dziewcząt	Miejskiego Klubu Sportowego „Piotrcovia”	195.000	195.000
3	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie zapasów	Atletyczny klub sportowy	140.000	140.000
4	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej mężczyzn i chłopców	Piotrkowski Klub sportowy „Polonia”	120.000	120.000
		Uczniowski Klub sportowy „Piotrcovia”	19.000	19.000
		Uczniowski klub sportowy Akademia Piłki Nożnej w Piotrkowie Tryb	5.000	5.000
		Klub sportowy Concordia 1909	14.000	14.000
		Stowarzyszenie Lokalne Salezjańskiej Organizacji sportowej	2.000	2.000
5	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki koszykowej	Uczniowski Międzyszkolny Klub Sportowy „Piotrcovia”	30.000	Oferta Wstrzymana
6	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie badmintonu	Kolejowy Klub Sportowy „Ruch”	28.000	28.000
7	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki siatkowej	Uczniowski Międzyszkolny Klub Sportowy „ Volley 5”	18.000	18.000
8	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie pływania	Uczniowski Klub Sportowy „delfin”	20.000	20.000
9	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie tenisa stołowego	Piotrkowski Integralny Klub Tenisa Stołowego “Wobistał”	5.000	5.000
10	Organizacja współzawodnictwa międzyszkolnego w różnych dyscyplinach sportowych	Międzyszkolny Związek Sportowy	32.000	32.000
11	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie lekkoatletyki	Klub Sportowy „Polanik” Piotrków Trybunalski	6.000	6.000

Informację o udzielonym wsparciu - zgodnie z § 8 ww. uchwały - ogłoszono w dniu 2 marca 2018 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta stronie internetowej www.piotrkow.pl oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Kontrolą objęto ofertę Miejskiego Klubu Sportowego „Piotrcovia”

Oferta Miejskiego Klubu Sportowego „Piotrcovia” została złożona w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 26 stycznia 2018 roku, na zadanie pn: „Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki ręcznej kobiet i dziewcząt”, na wzorze określonym w ogłoszeniu o konkursie, spełnia wymogi określone w uchwale Nr III/26/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu i została podpisana przez osoby uprawnione. Całkowita wartość zadania wynosi 240.000,00zł, natomiast wnioskowana kwota dotacji 195.000,00zł. Z dotacji mają być sfinansowane: [1] koszty realizacji programów szkolenia sportowego w kwocie 14.000,00zł, [2] zakup sprzętu sportowego w kwocie 15.000,00zł, [3] koszty

organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach 80.000,00zł, [4] koszty korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego 6.000,00 zł, [5] wynagrodzenia kadry szkoleniowej.

Umowa nr 386/SPK/S/18 zawarta w dniu 28 lutego 2018 roku, została podpisana ze strony Miasta Piotrków Trybunalski, Pasaż Karola Rudowskiego 10, przez Wiceprezydenta Miasta Andrzeja Kacperka, przy udziale _Z-cy Skarbnika Haliny Dziurzyńskiej a Miejskim Klubem Sportowym „Piotrcovia” stowarzyszeniem wpisanym do KRS pod nr 0000233482 (wg stanu na dzień 26 stycznia 2018 roku), reprezentowanym przez Kamila Ziembę Prezesa Zarządu, oraz Halinę Madej Wiceprezesa Zarządu.

W umowie dotacji zawarte zostały zapisy:

- kwota dotacji zostanie przekazana w transzach: I transza w wysokości 150.000,00zł w terminie do 12 marca 2018 roku, II transza w wysokości 45.000,00 zł w terminie do 31 sierpnia 2018 roku,
- miasto uzależnia przekazanie kolejnej transzy od wydatkowania co najmniej 95% środków I transzy, jak również przekazanie II transzy nastąpi po złożeniu i przyjęciu sprawozdania częściowego,
- kwotę dotacji, dotowany jest zobowiązany wykorzystać do 31 grudnia 2018 roku, w trakcie realizacji zadania zleceniobiorca może dokonywać przeniesienia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu, bez sporządzania aneksu pod warunkiem, że wydatki nie przekroczą 10% w stosunku do każdej pozycji kosztorysowej, nie mogą one jednak zwiększać ogólnej kwoty dotacji,
- dotowany jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- dotowany jest zobowiązany do składania sprawozdań częściowych oraz sprawozdania końcowego, przy czym sprawozdanie częściowe za okres od 1 lutego do 31 lipca 2018 roku musi być złożone w terminie do dnia 14 sierpnia 2018 roku, natomiast sprawozdanie końcowe obejmujące cały okres realizacji zadania w terminie do dnia 15 stycznia 2019 roku,
- miasto ma prawo żądać aby dotowany przedstawił dodatkowe informacje i wyjaśnienia do sprawozdań, we wskazanym terminie, a w przypadku niezłożenia sprawozdań, dotujący może wezwać dotowanego pisemnie do ich złożenia, niezastosowanie się do wezwania skutkuje przeprowadzeniem kontroli, która może być podstawą do rozwiązania umowy,
- niewykorzystane środki z dotacji podlegają zwrotowi w terminie do dnia 15 stycznia 2019 roku,
- od kwoty środków finansowych określonych w § 9 ust. 2 zwróconych po terminie dotowany naliczy i przekaże odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych począwszy od dnia następującego po upływie terminu,
- dotujący sprawuje kontrolę prawidłowości wydatkowania środków z dotacji, kontrola taka może być przeprowadzona w toku realizacji zadania, jak również po jego zakończeniu,
- w ramach kontroli, o której mowa wyżej, upoważnieni pracownicy dotującego mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji w tym zakresie, dotowany na żądanie kontrolujących jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolujących,

- wszystkie zmiany umowy i oświadczenia składane zgodnie z niniejszą umową wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności,
- wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Miasto sprawozdania końcowego,
- termin wydatkowania środków określono od dnia 1 lutego do 31 grudnia 2018 roku.

Podczas kontroli ustalono:

Zgodnie z wykazem operacji na koncie 224 transze dotacji zostały przekazane terminowo zgodnie z zawartą umową z dnia 28 lutego 2018 roku zmienioną aneksem Nr 1 z dnia 10 października 2018r: I transzę przekazano w dniu 12 marca 2018 roku, II transzę przekazano w dniu 30 października 2018 roku, co zostało zaewidencjonowane na koncie Wn 224 Ma 130 w podziałce klasyfikacji budżetowej w dziale 926, rozdziale 92605, § 282 0.

Do Urzędu Miasta w dniu 23 lipca 2018 roku wpłynęło pismo Miejskiego Klubu Sportowego „Piotrcovia” skierowane do Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z prośbą o sporządzenie aneksu do zawartej umowy 386/SPK/S/18 z dnia 28 lutego 2018 roku, w zakresie rozliczenia 60% pierwszej transzy, a nie co najmniej 95%, jak jest zawarte w § 2 ust.4 umowy, oraz zmiany numeru rachunku z § 2 ust. 2.

Kolejne pismo z prośbą o sporządzenie aneksu do ww. umowy wpłynęło do Urzędu w dniu 1 sierpnia 2018 roku, aneks miał dotyczyć rozliczenia pierwszej transzy, w tym mniejszego niż zaplanowane wykorzystania środków z poz. nr 2, 3, 4, 5 oferty, a środki nierozliczone z pierwszą transzą byłyby rozliczone z drugą transzą, oraz zmiany numeru rachunku z § 2 ust. 2.

W dniu 6 września 2018 roku do Urzędu Miasta wpłynęło pismo, skierowane do Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, informujące o zmianie na stanowisku Prezesa Miejskiego Klubu Sportowego, został nim Pan Marek Ostrowski, który od dnia 24 maja 2018 roku występuje w imieniu klubu.

Również w dniu 6 września 2018 roku wpłynęło pismo z prośbą o przedłużenie okresu rozliczeniowego I transzy dotacji do ww. umowy - do dnia 30 września 2018 roku, oraz zobowiązanie klubu do złożenia sprawozdania do 15 października 2018 roku, wraz z korektą oferty w której w części III pkt 3 zmieniono datę rozliczenia I transzy dotacji na okres od dnia 1 lutego do dnia 30 września 2018 roku, natomiast data rozliczenia II transzy pozostała jak w ofercie pierwotnej tj. od dnia 31 sierpień do dnia 31 grudnia 2018 roku.

W dniu 17 września 2018 roku wraz z pismem o treści jak powyżej złożono kolejną korektę oferty, w której wpisano okresy rozliczeniowe I transzy od dnia 1 luty do dnia 30 września 2018 roku, II transza od dnia 1 października do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Ostatecznie, uwzględniając pismo Miejskiego Klubu Sportowego „Piotrcovia” z dnia 17 września 2018 roku został podpisany w dniu 10 października 2018 roku Aneks Nr 1 do umowy Nr 386/SPK/S/18. Kontrolujący zwrócili uwagę, że w tytule aneksu została błędnie wpisana data zawarcia umowy pierwotnej tj. 28 luty 2017 rok, ww. umowa podpisana została w dniu 28 lutego 2018 roku. Aneks został podpisany przez Wiceprezydenta Miasta Andrzeja Kacperka i Z-cę Skarbnika Halinę Dziurzyńską, natomiast ze strony klubu przez Prezesa Zarządu Marka Ostrowskiego i Wiceprezesa Zarządu Kamila Ziębę.

W § 1 aneksu dokonano zmiany zapisu § 2 ust. 2 umowy, w którym środki finansowe w wysokości 195.000,00 zł zostaną przekazane: I transza w wysokości 150.000,00 zł zostanie przekazana do 12 marca 2018 roku natomiast termin przekazania II transzy dotacji w wysokości 45.000,00 zł nastąpi do 31 października 2018 roku (pierwotnie do 31 sierpnia 2018 roku), oraz w § 2 aneksu zmieniono zapis § 8 ust. 2 ww. umowy, z którego

wynika, że sprawozdania będą składane w następujących terminach: sprawozdanie częściowe za okres od 1 lutego do 30 września 2018 roku do 15 października 2018 roku, sprawozdanie końcowe obejmujące całość realizowanego zadania do dnia 15 stycznia 2019 roku.

Klub sportowy złożył sprawozdanie częściowe za okres 1 lutego do 31 lipca 2018 roku terminowo, tj. w dniu 14 sierpnia 2018 roku zgodnie z zapisem § 8 umowy. Jednocześnie wystąpił z pismem skierowanym do Prezydenta Miasta z prośbą o przedłużenie okresu rozliczeniowego I transzy do 30 września 2018 roku, oraz złożenia sprawozdania częściowego do 15 października 2018 roku, w związku z problemami organizacyjnymi.

Ostatecznie, zgodnie z zawartym aneksem sprawozdanie częściowe z rozliczenia I transzy dotacji zostało złożone w dniu 15 października 2018 roku. Powyższe sprawozdanie zostało skorygowane przez Miejski Klub Sportowy „Piotrcovia” w dniu 24 października 2018 roku, w zakresie rozliczenia środków wydatkowanych z dotacji Urzędu Miasta w tabeli w wierszu 3 dotyczącym kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, znajdującej się na str. 4 sprawozdania. Sprawozdanie wraz z korektą zostało przyjęte. Klub został poinformowany pisemnie o przyjęciu sprawozdania oraz o przekazaniu II transzy dotacji.

W dniu 15 stycznia 2019 roku do Urzędu Miasta wpłynęło sprawozdanie z wykorzystania dotacji za okres 1 października 2018 do dnia 31 grudnia 2018, jednocześnie sprawozdanie to zostało przyjęte jako sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji, co zostało odnotowane w części sprawozdania „adnotacje urzędowe” przez Inspektora Referatu Kultury, Sportu i Promocji Miasta Wojciecha Bonarskiego. Z zawartych tam informacji wynika, że złożone sprawozdanie uwzględnia wszystkie koszty i wyjaśnienia z całego okresu realizacji zadania, a środki z otrzymanej dotacji zostały wydatkowane prawidłowo zgodnie z kosztorysem w pełnej wysokości. Do sprawozdania załączony został spis faktur i rachunków. Środki z dotacji zostały wykorzystane w całości. Sprawozdanie zostało przyjęte, o czym klub został poinformowany pismem z dnia 22 stycznia 2019 roku.

Kontrolujący zwrócili uwagę w sprawozdaniu częściowym z rozliczenia I transzy dotacji w załączonym do sprawozdania zestawieniu faktur, rachunków, w grupie 3 kategorii wydatków dotyczących kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, na ujęcie w zestawieniu w poz. 56 faktury 55/2018 (licencja) z datą wystawienia dokumentu 30 sierpnia 2018 roku, natomiast data zapłaty to dzień 3 sierpnia 2018 roku na kwotę 38.000,00 zł. Z powyższego wynika, że data zapłaty jest wcześniejsza niż data wystawienia dokumentu.

Również w sprawozdaniu z rozliczenia II transzy dotacji znajdują się faktury, rachunki, gdzie data zapłaty jest wcześniejsza niż data wystawienia dokumentu: grupa 2 zakup sprzętu sportowego nr dokumentu FV/GMA/00021/11/18 – data wystawienia 6 listopada 2018 roku, data zapłaty 5 listopada 2018 roku, na kwotę 350,00 zł

Czynności kontrolne jednostki w zakresie sprawowania kontroli nad realizacją zadania, były realizowane poprzez sporządzenie adnotacji w przedłożonych przez Klub dziennikach zajęć, że kontrola realizacji zadania za okres sprawozdawczy 1 luty – 30 września nastąpiła w dniu 24 października, natomiast za okres od 1 października do 31 grudnia 2018 roku w dniu 22 stycznia 2019 roku.

Wszystkie złożone sprawozdania zostały podpisane przez osoby uprawnione, na wzorach określonych w ofercie.

Kontrolujący zwrócili uwagę na zapis w § 3 ust. 1 umowy tj. „termin wydatkowania środków ustala się od dnia 1 lutego do dnia 31 grudnia 2018 roku” natomiast podpisanie umowy miało miejsce w dniu 28 lutego 2018 roku.

Następstwem tak ujętego zapisu, było przyjęcie do rozliczenia sprawozdań z otrzymanej dotacji w wysokości 195.000,00 zł na realizację zadania publicznego, w którym

dopuszczono faktury i rachunki wystawione przed datą zawarcia umowy. Z analizy złożonych sprawozdań, tj. w załączonym do sprawozdania zestawieniu faktur (rachunków) znajdują się faktury i rachunki potwierdzające wydatki poniesione przed datą zawarcia umowy na łączną kwotę 13.251,98zł, w tym pokrywane z dotacji na kwotę 13.251,98zł.

Z powyższego wynika, że zawarta przez Miasto Piotrków ww. umowa pozwoliła na dofinansowanie zadania w formie refundacji kosztów, poniesionych przed datą zawarcia umowy, co jest niezgodne z obowiązującymi przepisami oraz orzecnictwem sądowym.

W uchwale Rady Miasta III/26/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu, w § 1 ust. 4 Rada określiła, że wsparcie przyznane na podstawie rzeczony uchwały następuje w formie dotacji.

Artykuł 28 ust. 1 ustawy o sporcie stanowi, iż klub sportowy, działający na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego, nie działający w celu osiągnięcia zysku, może otrzymywać dotację celową z budżetu tej jednostki na podstawie uchwały, o której mowa w art. 27 ust. 2, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku. Definicja dotacji określona w art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) mówi, że dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania, środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Zgodnie z wyrokiem WSA w Poznaniu z dnia 16 kwietnia 2019 roku (III SA/Po 95/19) - *„(...) Uznać zatem trzeba, że ustawodawca nie dopuszcza w tym względzie możliwości finansowania lub dofinansowania kosztów zadań publicznych, które już zostały poniesione, gdyż wydatek ten miałby charakter refundacji poniesionych kosztów, nie zaś dotacji na realizację zadania (celu). Tym samym, dotacja nie może zostać przekazana na refundację poniesionych już wydatków, ponieważ do takiego działania nie dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.*

Każda dotacja, zgodnie z przywołaną powyżej definicją zawartą w art. 126 u.f.p., służyć ma finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych, a więc takich zadań, które istnieją w dacie przyznania prawa do ich finansowania lub dofinansowania. Dopiero po przyznaniu prawa do dotacji można mówić o realizacji zadania publicznego. Dotacja to wydatek redystrybucyjny, na coś przyszłego, a wyraźnie odstępstwa jeśli je dopuścić muszą wynikać z przepisów ustawy (...).”

Podobne uzasadnienie braku możliwości refundowania z dotacji poniesionych wydatków, przed datą zawarcia umowy, znajduje się również w wyroku NSA z dnia 24 listopada 2016 roku, sygn. II GSK 954/15. *„(...)Z powyższego uznać należy, że ustawodawca jak zasadnie przyjął skarżący kasacyjnie organ nadzoru nie dopuszcza możliwości dotowania środkami pieniężnymi – przekazanymi w ramach dotacji celowej – inwestycji z zakresu ochrony środowiska zrealizowanych przed datą zawarcia umowy dotacyjnej. Aktualne przepisy ufp i art. 403 ust 5 i 6 ustawy p.o.ś., zdaniem NSA nie stwarzają żadnych podstaw prawnych do przyjęcia takiego rozwiązania. Uznać należy zatem, że ustawodawca nie dopuszcza możliwości finansowania lub dofinansowania kosztów zadań publicznych, które już zostały poniesione, gdyż wydatek ten miałby charakter refundacji poniesionych kosztów, nie zaś dotacji na realizację zadania (celu). Tym samym zasadnie skarżący kasacyjnie organ nadzoru zarzuca, że dotacja nie może zostać przekazana na refundację poniesionych już wydatków, ponieważ do takiego działania nie dopuszczają przepisy ufp.*

Każda dotacja, zgodnie z powyższą definicją prawną określona w ufp, ma służyć finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych, a więc zadania które istnieje w dacie przyznania prawa do jego finansowania lub jego dofinansowania. Tym

samym dopiero po przyznaniu prawa do dotacji można mówić o realizacji zadania publicznego. Trafnie podnosi skarżący kasacyjnie organ nadzoru, że dotacja to wydatek redystrybucyjny, na coś przyszłego, a wyraźnie odstępstwa jeśli je dopuścić muszą wynikać z przepisów ustawy. (...)”.

Testy kontrolne dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych – 2018 rok stanowią załącznik nr 23 protokołu kontroli

Wyjaśnienia Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego do ustaleń zawartych w treści protokołu dotyczących udzielonych dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych po zapoznaniu się z projektem protokołu.

W kwestii kryterium „posiadanie przez oferenta statusu organizacji pożytku publicznego, która prowadziła schronisko dla bezdomnych zwierząt przynajmniej przez okres ostatnich 3 lat (...)”. Konkurs na realizację zadania odbywa się w trybie określonym przez ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Dz.U 2020. 1057, i udział w takim konkursie mogą brać jedynie organizacje wymienione w ww. ustawie. Zawężenie kręgu podmiotów mogących brać udział w konkursie jest działaniem dopuszczalnym. Ogłaszający konkurs ma prawo zawęzić krąg podmiotów wykonujących zadanie do podmiotów zajmujących się danego rodzaju działalnością. Nie chcielibyśmy, aby schronisko prowadziła organizacja zajmująca się np. sportem czy prawami konsumentów.

W kwestii kryterium „posiadanie siedziby własnej lub wyodrębnionej statutowo jednostki terenowej na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego”. Kryterium posiadania siedziby lub oddziału na terenie Miasta podyktowane było złymi doświadczeniami z wykonywania różnych innych zadań Miasta przez podmioty posiadające siedzibę, a tym samym kierownictwo, czyli osoby decyzyjne w ośrodku znacznie odległym od Piotrkowa Trybunalskiego.

W kwestii „udziału środków własnych” – miasto finansuje 100% zadania. Natomiast kryterium zaangażowania własnych środków w opiekę nad zwierzętami miała na celu zapewnienie lepszych warunków zwierzętom (ponad te konieczne w całości finansowane przez miasto), np. zapewnienie w części wyżywienia, czy zakup dodatkowych bud, co pozwala przeznaczyć więcej środków przekazywanych przez Miasto na zapewnienie lepszej opieki weterynaryjnej, czy poprawę warunków życia zwierząt (modernizacje, remonty).

Wyjaśnienia Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Karzeniwicka do ustaleń zawartych w protokole dotyczących udzielonych dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych po zapoznaniu się z projektem protokołu stanowią załącznik nr 24 protokołu kontroli.

4 DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2018 ROK

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia 194 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 26 maja 2017 roku wraz ze zmianami - sprawami związanymi m.in. z : [1] ewidencją szkół i placówek niepublicznych, [2] finansowaniem szkół i placówek niepublicznych zajmuje się Referat Edukacji (SPE) Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, którym kieruje Radosław Kaczmarek.

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Miasta Piotrków Trybunalski funkcjonują nw. 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 2020 roku, poz. 17), plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywanymi dotacjami dla niepublicznych jednostek oświatowych w 2018 roku kształtowały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach na 31.12.2018	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2018)
80101 §2540, z tego:	2.468624,00	2.421.285,62
Prywatna Szkoła Podstawowa nr 1	319.050,00	313.503,90
Katolicka Szkoła Podstawowa Sióstr Dominikanek	220.256,00	214.033,76
Szkoła Podstawowa SPSK	288.386,00	278.077,41
Katolicka Szkoła Podstawowa	769.771,00	766.678,88
Prywatna Szkoła Podstawowa	562.561,00	558.279,55
Szkoła Podstawowa dla Dorosłych A-Z	6.000,00	3.677,40
Dotacja dla Szkoły Podstawowej SZKRAB	22.973,00	18.377,92
Dotacja dla Szkoły Podstawowej ZDZ	57.210,00	54.661,60
Dotacja dla Prywatnej Językowej Szkoły Podstawowej	65.000,00	61.097,05
Dotacja dla Szkoły Podstawowej „Villa Bambini”	157.417,00	152.898,15
80104 §2540 z tego:	9.426.768,00	9.315.095,40
Niepubliczne Przedszkole „SzkraB”	687.876,00	679.307,59
Przedszkole Niepubliczne Akademia Malucha	480.880,00	474
Przedszkole Terapeutyczne z oddziałami integracyjnymi, specjalnymi Słoneczko	5.400,00	1.965,21
Katolickie Niepubliczne Przedszkole Sióstr Dominikanek	372.273,00	364.218,92
Niepubliczne Artystyczne Przedszkole „SimRe” z Oddziałem Terapeutycznym	203.100,00	203.071,70
Przedszkole Niepubliczne „Akademia Malucha 2”	443.483,00	443.482,39
Przedszkole Niepubliczne Sióstr Salezjanek	529.030,00	525.366,14
Prywatne Przedszkole Montessori „Villa Bambini”	1.229.896,00	1.218.430,20
Przedszkole Niepubliczne im. Jana Pawła II	320.580,00	315.743,74
Przedszkole Niepubliczne im. błog. Ed.Bojanowskieo	705.558,00	769.707,25
Prywatne Przedszkole „Jacek i Agatka”	428.729,00	423.830,29
Przedszkole „Villa Bambini Bis”	875.550,00	871.898,17
Prywatne Przedszkole M. Jakubiak	859.168,00	850.935,93
Prywatne Przedszkole „Okruszek”	588.936,00	577.771,74
Przedszkole Integracyjne „Akademia Myszki Miki”	180.790,00	167.042,85
Przedszkole Anglojęzyczne Ready – Stedy – Go	433.069,00	425.140,43
Prywatne Przedszkole „Nutka”	157.720,00	151.976,24
Niepubliczne Przedszkole „Planeta Juniora”	154.064,00	148.045,82
80105 §2540, z tego:	865.514,00	865.513,41
Dotacja dla Przedszkola Integracyjnego „Akademia Myszki Miki”	865.514,00	865.513,41
80110 §2540, z tego:	503.341,00	494.233,48
Szkoła Podstawowa SPSK	43.358,00	41.550,08
Katolicka Szkoła Podstawowa	137.983,00	135.982,08
Szkoła Podstawowa dla Dorosłych A-Z Oddział Gimnazjum	39.000,00	37.182,60
Prywatne Gimnazjum	55.000,00	53.826,24
Gimnazjum ZDZ	228.000,00	225.692,48
80149 §2540 z tego:	3.834.639,00	3.745.760,09
Niepubliczne Przedszkole „SzkraB”	393.565,00	389.240,40
Niepubliczne Przedszkole Akademia Malucha	22.000,00	17.252,16
Przedszkole Terapeutyczne z oddziałami integracyjnymi i specjalnymi „Słoneczko”	1.093.814,00	1.088.656,07
Niepubliczne Artystyczne Przedszkole „SimnRe” z oddziałami terapeutycznymi	165.600,00	154.225,15

Prywatne Przedszkole Montessori „Villa Bambini”	20.000,00	3.949,83
Przedszkole SPSK	188.066,00	183.145,20
Prywatne Przedszkole „Jacek i Agatka”	60.843,00	57.159,09
Przedszkole „Villa Bambini Bis”	349.157,00	345.883,02
Prywatne Przedszkole M.Jakubiak	385.740,00	384.883,02
Prywatne Przedszkole Okruszek	130.981,00	126.054,18
Przedszkole Integracyjne „Akademia Myszki Miki”	818.000,00	791.601,41
Przedszkole Anglojęzyczne „Ready-Stady-Go”	206.873,00	203.847,84
80150 §2540, w tym:	917.293,00	905.871,19
Prywatna Szkoła Podstawowa Nr 1	131.014,00	128.657,77
Szkoła Podstawowa SPSK	30.939,00	28.438,76
Katolicka Szkoła Podstawowa	33.364,00	31.053,81
Prywatna Szkoła Podstawowa	293.198,00	292.643,95
Szkoła Podstawowa dla Dorosłych A-Z	3.152,00	1.434,66
Szkoła Podstawowa ZDZ	125.626,00	124.215,53
Szkoła Podstawowa „Villa Bambini”	300.000,00	299.426,71
80152 §2540, w tym:	261.342,00	251.154,84
Katolicka Szkoła Podstawowa	62.986,00	57.422,40
Prywatne Gimnazjum	198.356,00	193.732,44
85404 §2540, w tym:	185.078,00	161.696,64
Przedszkole „Villa Bambini Bis”	36.665,00	32.034,24
Prywatne Przedszkole M.Jakubiak	40.775,00	35.085,12
Prywatne Przedszkole Okruszek	18.819,00	13.347,60
Przedszkole Integracyjne „Akademia Myszki Miki”	78.819,00	73.983,84
Przedszkole Anglojęzyczne „Ready-Stady-Go”	10.000,00	7.245,84
80115 §2540, w tym:	1.555.900,00	1.549.984,95
Technikum TEB Edukacja dla młodzieży	1.555.900,00	1.549.984,95
80116 §2540, w tym:	8.365.031,82	8.252.272,98
Policealna Szkoła Medyczna Społecznego Collegium Oświatowego	604.683,00	590.197,62
Niepubliczna Zaoczną Policealna Szkoła Zawodowa „AKZ”	82.799,00	81.480,33
Policealna Szkoła Zawodowa GABOR	253.047,00	249.291,16
Zaoczną Policealna Szkoła Zawodowa WiED	240.870,00	231.201,26
Policealna Szkoła Zawodowa dla dorosłych Fundacja im. A.F. Modrzewskiego	26.105,00	19.759,30
Szkoła Policealna dla Dorosłych ARKAN	884.496,00	883.912,81
Zaoczną Policealna Szkoła Zawodowa dla dorosłych ZDZ	62.482,00	60.561,20
Zaoczną Policealna Szkoła Zawodowa LOGOS	286.902,00	281.352,60
Zaoczną Policealna Szkoła dla dorosłych (Ireneusz Koch)	426.105,00	426.022,56
Policealna Szkoła dla Dorosłych w PT	381.665,00	374.278,01
Krajowego Centrum Edukacji w PT	995.246,00	988.233,18
I Szkoły Policealnej dla Dorosłych	514.707,00	511.075,26
Policealnej Szkoły TEB Edukacja	336.278,00	325.654,46
Szkoły Medycznej TEB Edukacja dla Młodzieży	1.437.487,82	1.415.355,75
Medycznej Szkoły Policealnej WiED	621.011,00	612.204,91
Zaoczną Policealna Szkoła dla Dorosłych „A-Z”	119.240,00	117.696,70
Szkoła Policealna dla Młodzieży „Oświata”	588.276,00	585.968,58
Policealna Szkoła Zawodowa „Logos”	503.632,00	498.027,29
80117 §2540, w tym:	67.000,00	64.940,70
Branżowa Szkoła I Stopnia ZDZ	67.000,00	64.940,70
80120 §2540, w tym:	1.368.199,00	1.291.992,16
Zaoczną Liceum Ogólnokształcące „AKZ”	23.000,00	18.459,94
Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych (Ireneusz Koch)	180.239,00	178.963,74
Zaoczną Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych WiED	138.252,00	120.985,56

Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „A-Z”	68.453,00	53.462,16
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ARKAN	142.207,00	139.539,60
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w PT	131.194,00	128.443,68
I Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych	230.157,00	220.993,74
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych GABOR	197.074,00	194.851,08
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych LOGOS	61.895,00	60.018,84
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ZDZ	61.895,00	60.018,84
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Fundacja im A. Modrzewskiego	35.944,00	29.084,76
80130 §2540, w tym:	65.822,00	64.404,00
Branżowa Szkoła I Stopnia ZDZ	65.822,00	64.404,00
80151 §2540, w tym:	288.074,00	288.072,40
Technikum TEB Edukacja dla młodzieży	33.671,00	33.670,80
I Szkoła Policealna dla Dorosłych	26.189,00	26.188,40
Policealna Szkoła TEB Edukacja	104.754,00	104.753,60
Szkoła Medyczna TEB Edukacja dla Młodzieży	123.460,00	123.459,60
85311 §2580, w tym:	175.180,00	175.180,00
Dofinansowanie działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej	175.180,00	175.180,00
85404 §2540, w tym:	621.337,00	610.292,54
Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna „Sofia”	22.000,00	21.338,90
Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Tęczowa	371.258,00	363.149,28
Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka dla Centrum Edukacyjno-Rehabilitacyjnego „Szansa”	228.079,00	225.804,36
85419 §2540, w tym:	1.291.777,00	1.276.858,53
Zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze dla Centrum Edukacyjno-Rehabilitacyjnego „Szansa”	1.291.777,00	1.276.858,53
RAZEM	13.798.320,82	13.573.998,26

Dotacje na rzecz przedszkoli niepublicznych

Tryb udzielania i rozliczania dotacji

Tryb udzielenia i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż Miasto Piotrków Trybunalski i osoby fizyczne na terenie miasta Piotrkowa Trybunalskiego regulowała uchwała numer LIII/662/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu i rozliczenia dotacji dla szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż Miasto Piotrków Trybunalski i osoby fizyczne na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Uchwałą nr LIV/683/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 25 kwietnia 2018 roku zmieniono uchwałę nr LIII/662/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz wprowadzono nowy wzór wniosku o udzielenie dotacji i wprowadzono nowy wzór informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów.

Przed dniem wejściem w życie ww. przepisów, tryb udzielania i rozliczania dotacji regulowała uchwała numer XVII/245/15 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 18

grudnia 2015; „w sprawie określania trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, a także osób prawnych i fizycznych prowadzących na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego, o których mowa w przepisach wydawanych na podstawie art. 14a ust 7 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania”.

W uchwale Rady Miejskiej nr LIII/662/18 (obowiązująca od 2 maja 2018 roku) określono między innymi:

- dotacja dla niepublicznej szkoły, niepublicznego przedszkola udzielana jest na kolejny rok kalendarzowy na podstawie wniosku osoby fizycznej lub prawnej złożonego organowi dotującemu w terminie do dnia 30 września roku bazowego,
- organ prowadzący niepubliczne przedszkole, niepubliczną szkołę zobowiązany jest do składania w terminie do 8 dnia każdego miesiąca, (z tym, że za grudzień do dnia 5 grudnia) 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 8 dnia każdego miesiąca, (z tym, że za grudzień do 5 grudnia) informacji o faktycznym uczestnictwie uczniów w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu,
- dotacje przekazywane są w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że część dotacji za styczeń jest przekazywana do dnia 20 stycznia, natomiast część dotacji za grudzień do dnia 15 grudnia na rachunek bankowy szkoły, placówki lub zespołu szkół lub placówek,
- upoważnieni pracownicy Referatu Edukacji mogą dokonać sprawdzenia zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w informacjach, na podstawie udostępnionej do wglądu przez organ prowadzący dokumentacji stanowiącej podstawę sporządzenia tych informacji, w tym dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania,
- organ prowadzący szkołę lub placówkę sporządza roczne rozliczenie otrzymanej dotacji według wzoru,
- dotacja w części niewykorzystanej do końca roku, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrana nienależnie podlega zwrotowi,
- Prezydentowi Miasta Piotrkowa Trybunalskiego przysługuje prawo przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w szkołach i placówkach oświatowych, dotowanych z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Dotacje na rzecz przedszkoli niepublicznych

Ustalona podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli niepublicznych – wyliczenie Referatu Edukacji Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego przedstawia się następująco:

L p	Składniki do podstawy wyliczenia stawki dotacji	Kalkulacja podstawowa kwota dotacji (PKD)		
		na początek roku – uchwała budżetowa nr XLIX/609/17 z dnia 20.12.2017 rok oraz dane z metryczki	aktualizacja sporządzona na dzień 31.03.2018 rok uwzględniająca dane z metryczki	aktualizacja sporządzona na dzień 31.10.2018 rok uwzględniając

		subwencji oświatowej za 2017 rok	subwencji oświatowej za 2018 rok	a dane z metryczki subwencji oświatowej za 2018 rok
1	Plan wydatków bieżących w rozdziale: 80104, 80146, 80148, 80195, 80114	17.811.541,04	18.310.551,90	18.812.653,21
2	Plan dochodów z tyt. opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego 80104 § 0660	433.000,00	449.000,00	453.000,00
3	Plan dochodów z tyt. opłat za wyżyw. 80148 § 0670	1.213.215,00	1.317.000,00	1.348.000,00
4	Suma iloczynów kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji na uczniów niepełnosprawnych	1.213.215,00	1.317.000,00	1.348.000,00
5	Statystyczna liczba uczniów (pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych)	1.552	1.558	1.559
6	Podstawowa kwota dotacji na ucznia w przedszkolu	10.110,25	10.198,08	10.481,13
7	Podstawowa kwota dotacji dla ucznia w przedszkolu niepublicznym – art. 17 ust.3 ustawy (75% PKD dla przedszkola)	7.582,69	7.648,56	7.860,85
8	Miesięczna stawka dotacji dla przedszkolaka niepublicznego przedszkola (75% stawki dotacji dla przedszkolaka jst) (wier. 7 x 75%)	631,89	637,38	655,07

Poniższa tabela zawiera wyliczenia zwiększeń kwoty bazowej przysługujących z tytułu poszczególnych rodzajów niepełnosprawności, jakie zostały udzielone w 2018 roku w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, jakie są niezbędne do obliczenia dotacji na ucznia:

Standard finansowy (A) x wskaźnik korygujący (Di) Metryczka 2018 rok = A 548,044454 ; Di - 1,0071971775			
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
P55 – dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach	9,50	4 313,04	51.756,42

P60- dla dzieci niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach	2,9	1.316,61	15.799,33
P61 - dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach	3,6	1.634,41	19.612,96

Informację o aktualizacji podstawowej kwoty dotacji opublikowano na stronie BIP Urzędu:

- W dniu 10 października 2018 roku - kwota dotacji ustalona po pierwszej aktualizacji,
- W dniu 14 kwietnia 2020 roku – kwota dotacji ustalona po drugiej aktualizacji.

Nie została opublikowana natomiast informacja o podstawowej kwocie dotacji w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, statystycznej liczbie dzieci - co jest niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym, w BIP jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza się informację o: [1] podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1; [2] statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2; [3] wskaźniku zwiększającym, o którym mowa w art. 14 ust. 1, 2 i 8; [4] najbliższej gminie lub najbliższym powiecie, o których mowa w art. 10 ust. 1-12 i 15-18 oraz art. 14 ust. 7.

(1) Ustalona podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli – W Mieście Piotrków podstawowa kwota dotacji obliczona dla przedszkoli zgodnie z art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiła zł (631,89 zł miesięcznie).

(2) Aktualizacja podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli

Dotacja dla niepublicznego przedszkola po aktualizacji (od 1 maja 2018 roku) – 7.648,56 zł x 75% = 637,38 zł.

Dotacja dla niepublicznego przedszkola po aktualizacji (od 1 listopada 2018 roku) – 7.860,85 zł x 75% = 655,07 zł.

Ponadto stwierdzono, że Miasto Piotrków Trybunalski dokonywało wypłat transz dotacji niezgodnie z zasadami określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdzie wskazano, że „jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym 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."

Zgodnie z obowiązującymi przepisami - prawidłowe transze dotacji powinny zostać wypłacane w poniższej wysokości:

Do aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w maju wysokość przekazanej dotacji za I-IV 2018 roku powinna wynosić 631,89 zł/m-c/ dziecko x 4 m-ce= 2.527,56 zł. Po I aktualizacji (wypłacana od V 2018 roku) 7648,56 zł/ rok/dziecko – 2527,56 zł/m-c (już przekazana) = 5.121,00 zł; 8 m-cy (V-XII)= 640,125 zł/m-c/dziecko. Po II aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w październiku wysokość przekazanej dotacji za I-X powinna wynosić 640,125zł x10 m-cy =6.401,25 zł / dziecko, roczna kwota dotacji 7.860,85 zł /dziecko, do przekazania pozostało 1.459,60 zł/2=729,80 zł /m-c/dziecko (za XI-XII 2018 roku).

Zgodnie z wyjaśnieniem przesłanym drogą elektroniczną przez upoważnionego pracownika Referatu Edukacji Urzędu Miejskiego w Piotrkowie Trybunalskim - Andrzeja Pawlikowskiego dnia 21 kwietnia 2018 roku „W mojej ocenie ostateczna roczna kwota PKD na 1 dziecko jest taka sama niezależnie od metody liczenia. Wg moich wyliczeń metodą "literalną" z ustawy oraz metodą wg której dotacje były wypłacane ostateczna kwota PKD jest taka sama i wynosi dla 2018 roku 7.860,85PLN. Sposób w jaki naliczane były dotacje zakładają od razu wyrównanie do PKD zaktualizowanego w kwietniu i październiku i dlatego w listopadzie i grudniu wypłacano dotacje wg PKD ostatecznej z października. Metoda literalna nie zakłada wyrównywania dotacji w żadnym miesiącu, ale wypłatę wg bieżących aktualizacji PKD. Stąd w listopadzie i grudniu stawka do wypłaty jest znacząco wyższa od ostatecznie ustalonej w październiku. Metoda zastosowana przez mnie pozwala na dotowanie podmiotów adekwatnie do ustalonej ostatecznie PKD w październiku, gdyż niezależnie od miesiąca, w którym dziecko zostanie zapisane do przedszkola dotacja zostanie wypłacona wg 1/12 w danym miesiącu w ujęciu rocznym. Wg literalnej metody na dziecko, które zostanie zapisane od listopada za 2 miesiące naliczona dotacja będzie wynosić $2 \times 746,26 = 1.492,52\text{PLN}$, a więc o 182,38PLN więcej niż PKD ostateczna. Zgodnie z zapisem art. 17 ust. 3 niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym otrzymuje na każdego ucznia dotację w wysokości równiej 75% PKD dla przedszkoli.

Przedstawiono także wyliczenie:

	literalna przyjęta przez Referat Edukacji	
styczeń	631,89	655,07
luty	631,89	655,07
marzec	631,89	655,07
kwiecień	631,89	655,07
maj	640,13	655,07
czerwiec	640,13	655,07

lipiec	640,13	655,07
sierpień	640,13	655,07
wrzesień	640,13	655,07
październik	640,13	655,07
listopad	746,26	655,07
grudzień	746,26	655,07
	7860,86	7860,84

Wyjaśnienie Andrzeja Pawlikowskiego – inspektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego stanowi załącznik nr ... do protokołu kontroli.

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 liczba dzieci wyniosła 1.552,00, przy jej pierwszej aktualizacji 1.558, natomiast statystyczna liczba dzieci uwzględniona przy drugiej aktualizacji stawki wynosiła 1.559 dzieci i została wyliczona zgodnie z art. 11 ust. 2 cytowanej ustawy,
- planowana kwota wydatków bieżących (obejmująca rozdziały 80104, 80146, 80148, 80149, 80195, 80114) w przedszkolach publicznych 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,
- Miasto Piotrków planuje i ewidencjonuje wykonanie dotacji podmiotowych w części jaka dotyczy 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 umożliwiający wykazanie spełnienia tych warunków.

Prywatne Przedszkole Montessori „VILLA BAMBINI”

Przedłożono kontrolującym zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, z którego wynikało, że Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wpisał z dniem 27 października 2008 roku do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr 26/2008 placówkę oświatową: Prywatne Przedszkole Montessori „Villa Bambini” z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Jagiellońskiej 24 prowadzoną przez Edytę Bąkowicz, .

W dniu 27 września 2017 roku Przedszkole złożyło w Urzędzie Miasta w Piotrkowie Trybunalskim wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano planowaną miesięczną liczbę uczniów 155 osób.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia dotacji na rzecz Prywatnego Przedszkola „VILLA BAMBINI”:

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	Dział 801 Rozdział 80150 § 2540	
1	2	3	4	5	6
Styczeń	05.01.2018	153	96.679,17	-	31.01.2018
Luty	15.02.2018	153	96.679,17	-	28.02.2018
Marzec	06.03.2018	154	99.836,46	-	29.03.2018
Kwiecień	05.04.2018	154	98.156,52	-	27.04.2018
Maj	17.05.2018	155	98.793,90	-	30.05.2018
Czerwiec	19.06.2018	158	100.706,04	-	29.06.2018
Lipiec	12.07.2018	165	105.167,70	-	31.07.2018
Sierpień	09.08.2018	169	107.717,22	-	31.08.2018
Wrzesień	24.09.2018	149	94.969,62	-	28.09.2018
Październik	15.10.2018	150	95.607,00	-	31.10.2018
Listopad	30.11.2018	151	125.856,90	1.316,61	29.11.2018 30.11.2018
Grudzień	04.12.2018	152	98.260,50	2.633,22	14.12.2018
OGÓŁEM:			1.218.430,20	3.949,83	X

Poniższa tabela zawiera wyliczenia zwiększeń kwoty bazowej przysługujących z tytułu poszczególnych rodzajów niepełnosprawności jakie są niezbędne do obliczenia dotacji na rzecz Prywatnego Przedszkola Montessori „Villa Bambini”:

Standard finansowy (A) x wskaźnik korygujący (Di) Metryczka 2018 rok = A.5409,1141; Di-1,0071971775			
Za 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
P60 - dzieci niewidome, słabowidzące, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach	2,9	1.316,61	01-11.2018 r. – 1 dziecko 01-12.2018 r. – 2 dzieci
Razem- kwota wypłacona w 2018 roku			3.949,83 zł

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o liczbie dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca za styczeń, marzec, kwiecień i grudzień 2018 roku były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów § 3 ust. 1 uchwały numer LIII/662/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 28 marca 2018 roku, na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały, tj. do dnia 8 każdego miesiąca, z tym, że za grudzień do dnia 5 grudnia. **Za miesiące luty, maj – listopad 2018 roku informacje o liczbie dzieci**

uczęszczających do niepublicznego przedszkola według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca były składne po terminie wskazanym w ww. uchwale.

Transze dotacji były przekazywane zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, z wyjątkiem transzy za styczeń, zgodnie z którym to przepisem - 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.

Wydatki związane z udzieleniem dotacji ewidencjonowano w dziale 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80104 - Przedszkola oraz rozdział 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach.

Korekty rocznych sprawozdań z wykorzystania dotacji w 2018 roku Organ prowadzący Prywatne Przedszkole Montessori „VILLA BAMBINI” złożył do Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 12 kwietnia 2019 roku na druku stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały numer LIII/662/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 28 marca 2018 roku. Zgodnie z informacją kwota otrzymanej w 2018 roku dotacji z rozdziału 80104 roku wyniosła 1.218.430,2- zł, kwota dotacji wykorzystanej 1.218.430,20 zł, kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 0,00 zł, a z rozdziału 80150 wyniosła 3.949,83 zł, kwota dotacji wykorzystanej 3.949,83 zł, kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 0,00 zł.

Prywatne Przedszkole Magdalena Jakubiak

Przedłożono kontrolującemu zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, z którego wynikało, że Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wpisał według stanu na dzień 23 maja 2013 roku do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr 55/2002 placówkę oświatową Prywatne Przedszkole Magdalena Jakubiak z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dmowskiego 38d, prowadzoną przez Panią Magdalenę Jakubiak.

W dniu 15 września 2017 Prywatne Przedszkole Magdalena Jakubiak złożyło w Urzędzie Miejskim w Piotrkowie Trybunalskim wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018. We wniosku wskazano planowaną liczbę dzieci w okresie styczeń-sierpień w ilości 1000 w okresie wrzesień - grudzień 600 dzieci.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia dotacji na rzecz Prywatnego Przedszkola Magdaleny Jakubiak:

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
			Rozdział 80104 § 2540	Rozdział 80149 § 2540	Rozdział 85404 § 2540	
1	2	3	4		5	6
Styczeń	05.01.2018	110 (7)	65.084,67	27.627,05	2.987,20	31.01.2018
Luty	02.02.2018	113 (8)	66.348,45	31.850,01	2.987,20	28.02.2018
Marzec	05.03.2018	117 (8)	70.616,34	33.798,07	3.178,24	29.03.2018
Kwiecień	06.04.2018	116 (8)	68.837,04	32.529,39	3.050,88	27.04.2018
Maj	15.05.2018	117 (27)	69.474,42	32.529,39	3.050,88	30.05.2018

Czerwiec	06.06.2018	117 (8)	69.474,42	32.529,39	3.050,88	29.06.2018
Lipiec	05.07.2018	118 (8)	70.111,80	32.529,39	3.050,88	31.07.2018
Sierpień	06.08.2018	122 (8)	72.661,32	32.529,39	3.050,88	31.08.2018
Wrzesień	06.09.2018	113 (7)	67.562,28	31.212,78	2.669,52	28.09.2018
Październik	03.10.2018	115 (7)	68.837,04	31.212,78	2.288,16	31.10.2018
Listopad	06.11.2018	116 (7)	90.525,52	30.872,28	2.669,52	29.11.2018
Grudzień	04.12.2018	117 (7)	71.402,63	35.525,82	3.050,88	14.12.2018
OGÓŁEM:			850.935,93	384.745,74	35.085,12	

Poniższa tabela zawiera wyliczenia zwiększeń kwoty bazowej przysługujących z tytułu poszczególnych rodzajów niepełnosprawności jakie są niezbędne do obliczenia dotacji na rzecz Prywatnego Przedszkola Magdaleny Jakubiak.

Standard finansowy (A) x wskaźnik korygujący (Di) Metryczka 2018 rok = A.5409,1141; Di-1,0071971775			
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
P55 – dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspargera, objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach	9,50	4.313,04	01.2018 r. – 6 dzieci 02-12.2018 r. – 7 dzieci
P60 - dzieci niewidome, słabowidzące, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach	2,9	1.316,61	01-08.2018 r. – 1 dziecko
Razem- kwota wypłacona w 2018 roku			384.745,74 zł

Prywatne Przedszkole Magdaleny Jakubiak otrzymywało 2018 roku także roku dotację na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w wysokości 381,36PLN na dziecko, łącznie kwota otrzymanej dotacji z rozdziału 85404 wyniosła 35.085,12 zł.

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o liczbie dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca za 2018 roku były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów § 3 ust. 1 uchwały numer LIII/662/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 28 marca 2018 roku na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały, tj. do dnia 8 każdego miesiąca, z tym, że za grudzień do dnia 5 grudnia, z wyjątkiem maja 2018 roku. **Za maj 2018 roku informacje o liczbie dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca były składane po terminie wskazanym w ww. uchwale.** Transze dotacji były przekazywane

zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, z wyjątkiem transzy za styczeń, zgodnie z którym to przepisem - 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 za części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Roczne sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej wpłynęły do Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 18 stycznia 2019 roku na druku stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały numer LIII/662/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 28 marca 2018 roku. Zgodnie z informacją kwota otrzymanej dotacji w 2018 roku wyniosła: z rozdziału 80104 – kwota dotacji otrzymanej 850.935,93 zł, kwota dotacji wykorzystanej 850.935,93 zł, kwota niewykorzystana 0 zł; z rozdziału 80149 – kwota dotacji otrzymanej 384.745,74 zł, kwota dotacji wykorzystanej 384.745,74 zł, kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 0,00 zł; a z rozdziału 85404 – kwota dotacji otrzymanej 35.085,12 zł, kwota dotacji wykorzystanej 35.085,12 zł, kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 0,00 zł.

Prywatne Przedszkole Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich

Przedłożono kontrolującemu zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, z którego wynikało, że Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wpisał z dniem 23 stycznia 2013 roku do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr 10/2009 placówkę oświatową: Przedszkole Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich, prowadzoną przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dmowskiego 32.

W dniu 28 września 2017 roku Niepubliczne Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich złożyło w Urzędzie Miejskim w Piotrkowie Trybunalskim wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018. We wniosku wskazano planowaną liczbę uczniów na 110 za okres styczeń – sierpień 2018 oraz 120 wrzesień – grudzień, w tym uczniów niepełnosprawnych: według wag” p49 - 3 uczniów, p54 – 3 uczniów, p37 - 22 uczniów oraz p51 - 1 uczeń. Comiesięcznie składano informację o aktualnej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca na druku obowiązującym, stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały numer XVII/245/2015 Rady Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 18 grudnia 2015 roku oraz na załączniku nr 2 do uchwały Nr LIV/683/18 z dnia 25 kwietnia 2018 roku.

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
			Rozdział 80104 § 2540	Rozdział 80149 § 2540	
1	2	3	4	5	6
Styczeń	09.01.2018	100 (5)	60.029,55	15.913,90	31.01.2018
Luty	07.02.2018	100 (5)	60.029,55	15.913,90	28.02.2018
Marzec	07.03.2018	103 (5)	63.506,34	16.932,22	29.03.2018
Kwiecień	06.04.2018	105 (5)	63.738,00	16.253,34	27.04.2018
Maj	15.05.2018	106 (5)	64.375,38	16.253,34	30.05.2018
Czerwiec	07.06.2018	105 (5)	63.738,00	16.253,34	29.06.2018
Lipiec	03.07.2018	108 (5)	65.650,14	16.253,34	31.07.2018
Sierpień	03.08.2018	109 (5)	66.287,52	16.253,34	31.08.2018
Wrzesień	07.09.2018	92 (3)	56.726,82	13.279,62	28.09.2018
Październik	05.10.2018	97 (3)	59.913,72	13.279,62	31.10.2018

Listopad	08.11.2018	99 (3)	80.205,23	13.279,62	29.11.2018
Grudzień	05.12.2018	103 (3)	65.507,00	13.279,62	14.12.2018
OGÓŁEM:			769.707,25	183.145,20	

Poniższa tabela zawiera wyliczenia zwiększeń kwoty bazowej przysługujących z tytułu poszczególnych rodzajów niepełnosprawności jakie są niezbędne do obliczenia dotacji na rzecz Prywatnego Przedszkola Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich:

Standard finansowy (A) x wskaźnik korygujący (Di) Metryczka 2018 rok = A.5409,1141; Di-1,0071971775			
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
P55 – dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach	9,50	4.313,04	01-08.2018 r. – 3 dzieci 09-12.2018 r. – 3 dzieci
P60 - dzieci niewidome, słabowidzące, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach	2,9	1.316,61	01-08.2018 r. – 2 dzieci 09-12.2018 r. – 0 dzieci
Razem- kwota wypłacona w 2018 roku			183.145,20 zł

Roczne sprawozdanie z wykorzystania dotacji otrzymanej z rozdziału 80149 wpłynęło do Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 15 lutego 2019 roku, czyli po terminie określonym § 2 ust. 3 uchwały nr LIII/662/18 Rady Miasta w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 18 kwietnia 2018 roku (brak oznaczenia na dokumencie, że jest to korekta rozliczenia). Zgodnie z informacją kwota otrzymanej dotacji w 2018 roku wyniosła 183.145,20 zł, kwota dotacji wykorzystanej 183.145,20 zł, kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 0,00 zł.

Roczne sprawozdanie z wykorzystania dotacji otrzymanej z rozdziału 80104 wpłynęło do Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 15 lutego 2019 roku, czyli po terminie określonym § 2 ust. 3 uchwały nr LIII/662/18 Rady Miasta w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 18 kwietnia 2018 roku (brak oznaczenia na dokumencie, że jest to korekta rozliczenia). Zgodnie z informacją kwota otrzymanej dotacji w 2018 roku wyniosła 769.707,25 zł, kwota dotacji wykorzystanej 769.707,25 zł, kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 0,00 zł. **Zgodnie z § 3 ust. 2 ww. uchwały - roczne rozliczenie otrzymanej dotacji organ prowadzący sporządza w systemie elektronicznym, a jego wydruk przekazuje w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku budżetowego, w formie podpisanego dokumentu.**

Jak wynika z danych zawartych w 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 § 2 ust. 3 uchwały nr LIII/662/18 Rady Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 18 kwietnia 2018 roku w

miesiącach luty-kwiecień oraz czerwiec - grudzień (**w styczniu i maju 2018 roku – informacja została złożona po terminie, tj. odpowiednio 9 stycznia oraz 15 maja 2018 roku**) na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały, tj do dnia 8-ego każdego miesiąca, z tym, że za grudzień do dnia 5 grudnia, odpowiednio w poprzedniej uchwale do dnia 5-tego roboczego każdego miesiąca, z tym, że za grudzień do dnia 5 – tego grudnia.

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 część 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 została wypłacona z naruszeniem ww. przepisu.**

Dotacje na rzecz szkół niepublicznych

Zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki otrzymują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych dotację na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. W myśl art. 45 ww. ustawy, za miesiące styczeń – marzec 2018 roku, wysokość kwoty dotacji (w ujęciu rocznym) ustala się z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym (rok 2017), natomiast w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji (od 1 kwietnia 2018 r.) – w roku budżetowym (rok 2018) z określeniem zasad wyrównania kwoty dotacji na ucznia od początku roku budżetowego.

Miesięczna stawka dotacji za styczeń - luty 2018 wyliczenia przedstawionego przez Referat Edukacji (SPE) Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dla uczniów liceum ogólnokształcącego dla dorosłych została ustalona w oparciu o metryczkę subwencji oświatowej z 2017 roku w kwocie 81,85 zł na ucznia.

Stawka dotacji według danych z metryczki subwencji oświatowej obowiązującej w 2018 roku dla ucznia liceum ogólnokształcącego dla dorosłych została ustalona w marcu 2018 roku i wypłacana od tego miesiąca z wyrównaniem za styczeń - luty. Stawka miesięczna po aktualizacji za 2018 rok wyniosła 84,06 zł na ucznia.

Stawki dotacji nie zostały zaktualizowane zgodnie z art. 43 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie ww. przepisem aktualizacji kwoty dotacji dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, zwany dalej „miesiącem pierwszej aktualizacji”. Prawdłowo za miesiące styczeń – marzec 2018 roku, wysokość kwoty dotacji (w ujęciu rocznym) ustala się z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym (rok 2017), natomiast w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji (od 1 kwietnia 2018 roku) – w roku budżetowym (rok 2018) z określeniem zasad wyrównania kwoty dotacji na ucznia od początku roku budżetowego.

Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim zaktualizował kwotę dotacji dla uczniów liceum ogólnokształcącego dla dorosłych od 1 marca roku, a zgodnie z obowiązującymi przepisami powinno to nastąpić od 1 kwietnia 2018 roku.

W 2018 roku jednostka kontrolowana udzieliła dotacje podmiotowe m.in. Zaocznemu Prywatnemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych „GABOR” w Piotrkowie Trybunalskim, na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „GABOR”

Przedłożono kontrolującym decyzję nr 3/2001 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 12 czerwca 2001 roku w sprawie nadania uprawnień szkoły publicznej z dniem 1 września 2001 roku oraz zaświadczenie nr SPE.4430.33.2019 z dnia 31 lipca 2019 roku o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Piotrkowski, z którego wynikało, że w ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat dokonano wpisu niepublicznej szkoły LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE DLA DOROSŁYCH W PIOTRKOWIE TRYBUNALSKIM. Zgodnie z zaświadczeniem czteroletnie liceum ogólnokształcące dla dorosłych miało siedzibę przy Al. 3 Maja 36/38, 97-300 w Piotrkowie Trybunalskim. Osobą prowadzącą szkołę jest: GABOR Sp. z o.o. 97-300 Piotrków Trybunalski, Al. 3 Maja 36/38, 97-300 Piotrków Trybunalski.

W dniu 28 września 2017 roku osoba reprezentująca organ prowadzący Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych GABOR złożyła w Urzędzie Miasta w Piotrkowie Trybunalski wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano planowaną miesięczną liczbę uczniów od 1 stycznia do 31 sierpnia 2080 osób na miesiąc; od 1 września do 31 grudnia 1120 osób na miesiąc.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia i przekazania dotacji na rzecz Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego „GABOR”:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o bieżącej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów/ słuchaczy Liczba słuchaczy spełniających kryterium obecności 50% i więcej	Przekazana kwota dotacji	
			Dział 801 Rozdział 80120 § 2540	Data przekazania dotacji
1	2	3	4	5
Styczeń	06.01.2018	206	17.352,00	31.01.2018
Luty	05.02.2018	197	15.960,75	28.02.2018
Marzec	05.03.2018	204	17.879,59	29.03.2018
Kwiecień	05.04.2018	203	17.316,36	27.04.2018
Maj	15.05.2018 (korekta)	201	16.896,06	30.05.2018
Czerwiec	07.06.2018	202	16.812,00	29.06.2018
Lipiec	05.07.2018	202	16.727,94	31.07.2018
Sierpień	03.08.2018	202	16.980,12	31.08.2018
Wrzesień	07.09.2018	202	14.122,08	28.09.2018
Październik	05.10.2018	163	14.878,62	31.10.2018
Listopad	06.11.2018	180	14.962,68	29.11.2018
Grudzień	04.12.2018	178	14.962,68	14.12.2018
OGÓŁEM:			194.851,08	X

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o faktycznej liczbie uczniów były składane w terminie za styczeń – grudzień z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów uchwały numer LIII/662/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 28 marca 2018 roku. Transze dotacji były przekazywane zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych.

Korektę rocznego rozliczenia dotacji złożono na załączniku nr 4 do uchwały numer LIII/662/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 28 marca 2018 roku. Wynikało

z niego, że od początku roku otrzymano kwotę 194.851,08 zł a wykorzystano 194.598,90 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji od początku roku rozliczeniowego wyniosła 0 zł.

W dniu 14 lutego 2019 roku Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim skierował pismo do Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „GABOR” numer SPE.4431.18.2019 z wezwaniem do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 252,18 zł. W dniu 26 lutego 2019 roku ww. kwota została zwrócona na konto Urzędu Miejskiego w Piotrkowie Trybunalskim.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2018 - 2019

Odstąpiono od kontroli z uwagi na zarządzony stan epidemiczny i związane z tym ograniczenia w zakresie wykonywania czynności kontrolnych w siedzibie kontrolowanego.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

2018 rok

Stanowisko	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu, data rozwiązania umowy o pracę	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
pracownik I stopnia wykonujący zadania w ramach robót publicznych	1	05.02.2018r. na podstawie art. 171§1 kodeksu pracy	106,96 data wypłaty: 12.01.2018r.
kancelista	1	31.12.2017r. na podst. Art.171§1 kodeksu pracy	126,24 data wypłaty: 04.01.2018r.
pomoc administracyjna	1	31.05.2018r. na podst. Art. 171§1 kodeksu pracy	100,40 data wypłaty: 30.05.2018r.
pracownik II stopnia wykonujący zadania w ramach robót publicznych	1	12.11.2018r. na podstawie art. 171§1 kodeksu pracy	100,80 data wypłaty: 15.11.2018r.
RAZEM	4		434,40

2019 rok

Stanowisko	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu, data rozwiązania umowy o pracę	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
kancelista	3	31.01.2019r. art.171§1 kodeksu pracy	397,92 data wypłaty: 01.02.2019r.
kierownik	38	31.10.2019r. art.171§1 kodeksu pracy	11.278,40 data wypłaty: 31.10.2019r.
pomoc administracyjna	3	15.01.2019r. art.171§1 kodeksu pracy	344,16 data wypłaty: 17.01.2019r.
pracownik II stopnia wykonujący zadania w ramach robót publicznych	2	14.10.2019r. art.171§1 kodeksu pracy	215,04 data wypłaty: 15.10.2019r.
inspektor	20	28.01.2019r. art. 171§1 kodeksu pracy	4.398,40 data wypłaty: 28.01.2019r.
pomoc administracyjna	1	04.12.2019r. art. 171§1 kodeksu pracy	107,52 data wypłaty: 04.12.2019r.
RAZEM	67		16.741,44

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2019 rok

Odstąpiono od kontroli z uwagi na zarządzony stan epidemiczny i związane z tym ograniczenia w zakresie wykonywania czynności kontrolnych w siedzibie kontrolowanego.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2019

WYKONANIE WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH ¹⁰³ W LATACH 2017-2019					
Rozdział	Opis	§	ROK 2017	ROK 2018	ROK 2019
Dział 600 - Transport i łączność					
60004	Lokalny transport zbiorowy	6050	4.520,25	-	188 534,40
60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	6050	2.871.520,31	1.444.863,36	10 483 579,81
		6057	990.834,54	-	-
		6059	322.434,28	-	-
60016	Drogi publiczne gminne	6050	11.400.957,94	20.439.647,44	4 970 298,43
60017	Drogi wewnętrzne	6050	50.706,75	877.964,52	614 067,36
Dział 630 – Turystyka					
63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	6057	9.350,00	-	-
		6059	4.180,00	-	-
Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa					
70021	Towarzystwa budownictwa społecznego	6050	1.510.962,56	2.896.852,94	4 008 468,64
70095	Pozostała działalność	6050	2.071.601,34	2.878.875,68	376 067,32
Dział 710 - Działalność usługowa					
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	6050	0,00	0,00	0,00
		6057	269.651,72	860.953,14	2 018 759,96
		6059	109.876,33	373.838,83	878 022,60
Dział 750 - Administracja publiczna					
75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	6050	1.298.000,00	4.387.363,98	20 498,41
75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	6050	19.128,96	-	-
Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa					
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6050	24.846,00	50.000,00	-
75416	Straż gminna (miejska)	6050	66.952,26	37.699,07	320 737,26
Dział 801 - Oświata i wychowanie					
80101	Szkoły podstawowe	6050	49.237,50	98.199,75	1 200 159,74
80104	Przedszkola	6050	42.826,31	105.234,37	-
80115	Technika	6050	-	4.134,77	-
80120	Licea ogólnokształcące	6050	78.126,00	-	27 994,80
80130	Szkoły zawodowe	6050	21.894,00	698.004,05	28 290,00
80195	Pozostała działalność	6050	80.000,00	-	113 879,07
Dział 852 - Pomoc społeczna					
85202	Domy pomocy społecznej	6050	122.880,00	15.200,00	321 120,00
85295	Pozostała działalność	6050	-	124.908,00	-
		6059	60.000,00	-	-

¹⁰³ Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej					
85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	6050	-	30.411,75	30 411,75
Dział 855 – Rodzina					
85504	Wspieranie rodziny	6050	89.244,00	-	-
85505	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	6050	-	6.125,40	6 125,40
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	6050	-	31.980,00	6 150,00
Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska					
90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	6050	1.877.925,16	-	1 579 215,00
90013	Schroniska dla zwierząt	6050	183.274,00	1.476,00	210 852,75
90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	6050	180.200,00	1.477.606,86	72 431,15
90095	Pozostała działalność	6050	4.226.962,54	4.482.137,71	4 144 371,70
Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego					
92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	6050	8.322,93	22.140,00	97 637,13
92195	Pozostała działalność	6050	3.615.538,01	31.199.383,08	1 921 997,23
		6057	1.001.688,34	1.043.053,50	3 360 238,24
		6059	411.961,84	371.342,74	1 439 664,09
Dział 926 - Kultura fizyczna					
92601	Obiekty sportowe	6050	582.096,55	2.362.487,04	1 525 319,21
92604	Instytucje kultury fizycznej	6050	4.674,00	-	1 210 233,49
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	6050	168.710,49	181.917,00	172 298,40
92695	Pozostała działalność	6050	-	9.504,50	563 076,79
RAZEM			33.831.084,91	76.513.305,48	41.910.500,13
Wydatki budżetu ogółem (zł)			415.844.555,24	471.283.588,28	486.765.173,77
Udział wydatków ogółem w wydatkach inwestycyjnych (%)			8,14	16,24	8,61

Ustalenia ogólne:

- Biuro Inwestycji i Remontów odpowiada za: [1] prawidłowe przygotowanie do realizacji inwestycji i remontów oraz sprawowanie nadzoru nad ich przebiegiem; [2] opracowanie planu potrzeb inwestycyjnych i remontowych od strony rzeczowej i finansowej; [3] prowadzenie negocjacji i przygotowanie umów z wykonawcami biorącymi udział w procesie inwestycyjnym i remontowym; [4] wykonywanie rozliczenia rzeczowo-finansowego realizowanych zadań inwestycyjnych i remontowych. Dyrektorem Biura jest MAŁGORZATA MAJCZYNA;
- do zadań Referatu Zamówień Publicznych należy w szczególności: [1] opracowywanie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie Miasto przewiduje przeprowadzić w danym roku budżetowym; [2] przygotowanie i aktualizacja regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych w Urzędzie; [3] sporządzanie projektów specyfikacji istotnych warunków zamówienia; [4] koordynowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w szczególności czuwanie nad zachowaniem terminów wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz dopełnienie innych obowiązków Zamawiającego, wynikających z tej ustawy i przepisów wykonawczych; [5] dokumentowanie czynności z postępowań o udzielenie zamówień publicznych; [6] weryfikacja wniosków o wszczęcie postępowania o zamówienie wyłączonych ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 4 ustawy, pod względem zgodności z zapisami

Regulaminu; [7] prowadzenie ewidencji zamówień publicznych oraz sporządzanie rocznych sprawozdań z udzielonych przez Miasto zamówień publicznych i przekazywanie ich Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, w tym zamówień określonych w art. 4 ustawy. Kierownikiem Referatu jest EWA TYMIŃSKA;

- zarządzeniem nr 416/2017 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 5 października 2017 roku wprowadzono Regulamin przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 351/2018 z dnia 5 września 2018 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywały regulacje wprowadzone zarządzeniem nr 409/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku (ze zmianami);
- zarządzeniem nr 124/2018 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 15 marca 2018 roku wprowadzono Regulamin udzielania zamówień, co do których na podstawie art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych wyłączono stosowanie tej ustawy w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Zmiany wprowadzono zarządzeniami nr 410/2018 z dnia 16 października 2018 roku oraz 179/2019 z dnia 7 maja 2019 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywały regulaminy wprowadzone zarządzeniami nr 458/2016 z dnia 22 listopada 2016 roku (ze zmianami) oraz nr 206/2017 z dnia 12 maja 2017 roku;
- zarządzeniami Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wyznaczani są pracownicy Urzędu do udziału w komisjach przetargowych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych organizowanych przez Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego;

upoważnienia do wykonywania czynności w imieniu Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, posiadają: [1] Andrzej Kacperek – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego; [2] Andrzej Karzewnik – Drugi Zastępca Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego; [3] Bogdan Munik – Sekretarz Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Budowa ronda na skrzyżowaniu ulic: Dmowskiego, Żelazna, Armii Krajowej, Górna w Piotrkowie Trybunalskim

Dokumentacja techniczna

W dniu 23 marca 2016 roku na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Piotrków Trybunalski zostało zamieszczone zaproszenie do składania ofert w postępowaniu o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro na opracowanie kompleksowej dokumentacji projektowej – projektów budowlanych i wykonawczych/budowlano-wykonawczych budowy ronda u zbiegu ulic Dmowskiego, Żelaznej, Górnej i Alei Armii Krajowej wraz z budową/przebudową infrastruktury technicznej związanej z rondem w ramach zadania pn. Budowa ronda u zbiegu ulic: Dmowskiego/Żelazna/Armii Krajowej/Górna. Termin składania ofert – 1 kwietnia 2016 roku. Kryterium wyboru – cena (100%).

Z protokołu z przeprowadzonego postępowania wynika, że w odpowiedzi na powyższe zaproszenie złożono następujące oferty: [1] PPHU FAZI Jacek Szeliga (95-070 Aleksandrów Łódzki, ul. Wojska Polskiego 165) – 141.450,00 zł; [2] Tadeusz Budkowski VIA Usługi Techniczne i Projektowe w Budownictwie Drogowym (97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Wiślana 22B) – 114.390,00 zł; [3] Nadzory, Rzeczoznawstwo, Projekty. Zdzisław Barański (97-500 Radomsko, ul. Krańcowa 7) – 116.850,00 zł.

W dniu 4 maja 2016 roku Miasto Piotrków Trybunalski, reprezentowane przez Dyrektora Biura Inwestycji Miejskich i Remontów Małgorzatę Majczyńską, przy kontrasygnacie

Zastępcy Skarbnika Miasta Haliny Dziurzyńskiej, zawarło umowę nr 553/RMI/16 z Tadeuszem Budkowskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą VIA Usługi Techniczne i Projektowe w Budownictwie Drogowym, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 114.390,00 zł. Termin realizacji: [1] ETAP I (koncepcja drogowa) – 6 tygodni od dnia podpisania umowy; [2] ETAP II (projekty budowlane dla wszystkich branż oraz załączniki wynikające ze specyfikacji drogowej, karta informacyjna) – w ciągu 7 miesięcy od dnia podpisania umowy; [3] ETAP III (decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach, pozwolenie wodnoprawne, projekty wykonawcze, przedmiary, kosztorysy inwestorskie, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót) – w ciągu 8 miesięcy od dnia zawarcia umowy, jednak nie później niż do 10 grudnia 2016 roku.

Aneks nr 1 z dnia 9 czerwca 2016 roku, podpisanym przez Dyrektora Biura Inwestycji Miejskich i Remontów Małgorzatę Majczyńską, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Wiesławy Łuczak, dokonano zmian w zakresie: [1] terminów realizacji ETAPU II i III, odpowiednio 7 i 8 miesięcy od dnia wyboru wariantu koncepcji; [2] zasad wypłaty wynagrodzenia (podział na dwie równe transze po 57.195,00 zł), pierwsza płatna po dokonaniu odbioru ETAPU I i II, druga po dokonaniu odbioru ETAPU III.

Aneks nr 2 z dnia 25 stycznia 2017 roku, podpisanym przez Dyrektora Biura Inwestycji Miejskich i Remontów Małgorzatę Majczyńską, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta Haliny Dziurzyńskiej, dokonano zmian w zakresie wynagrodzenia – zmniejszenie o kwotę 5.212,50 zł w związku z zaniechaniem realizacji części prac.

Protokolarnego odbioru przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 21 grudnia 2016 roku. Zamawiającego reprezentował pracownik Biura Inwestycji i Remontów.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
Tadeusz Budkowski VIA Usługi Techniczne i Projektowe w Budownictwie Drogowym Umowa nr 553/RMI/16 z dn. 04.05.2016 r. Aneks nr 1 z dn. 09.06.2016 r. Aneks nr 2 z dn. 25.01.2017 r.			109.177,50	
1.	02/12/16 21.12.2016 21.12.2016	Dokumentacja techniczna. Protokół odbioru z dn. 21.12.2016 r.	57.195,00	28.12.2016
2.	02/02017 13.03.2017 17.03.2017	Dokumentacja techniczna. Protokół odbioru z dn. 13.03.2017 r.	51.982,50	30.03.2017

W dniu 27 listopada 2017 roku dokonano zgłoszenia robót niewymagających pozwolenia na budowę na działkach o numerach: 14/27, 14/28, 14/29, 14/9, 14/10, 14/11, 14/31 (obręb 31); 386/2, 386/13, 386/9, 386/12, 386/7, 286/8, 386/10, 4/15, 4/27, 4/28, 4/29, 4/46, 4/47, 4/48, 4/49, 4/30, 386/3 (obręb 23); 1/4, 1/5, 1/3 (obręb 32).

Wybór wykonawcy inwestycji

W dniu 9 października 2018 roku Dyrektor Biura Inwestycji i Remontów Małgorzata Majczyńska przedłożyła w Referacie Zamówień Publicznych wnioski o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przedmiotowe zadanie. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 5.198.699,58 zł netto (1.205.719,22 euro)¹⁰⁴ w

¹⁰⁴ Kwota jaką zamierzano przeznaczyć na realizację zamówienia: 6.596.000,00 zł (rozdział 60016, §6050). WPF na lata 2018-2019. W związku z faktem, że cena najkorzystniejszej oferty – o czym dalej w protokole – przewyższała kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia, organ stanowiący kontrolowanej jednostki zwiększył kwotę na lata 2018-2019 do wysokości 9.000.000,00 zł (uchwała nr LXIII/767/18 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 14 listopada 2018 roku).

lipcu 2018 roku w oparciu o kosztorys inwestorski. Wniosek został zatwierdzony przez Skarbnika Miasta Wiesławę Łuczak, Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Karzewnika oraz zaakceptowany do realizacji przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzeja Kacperka (z up. Prezydenta Miasta) w dniu 10 października 2018 roku.

W dniu 12 października 2018 roku Wiceprezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adam Karzewnik powołał Komisję Przetargową dla niniejszego postępowania pod przewodnictwem Kierownika Referatu Zamówień Publicznych Ewy Tymińskiej.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 15 października 2018 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Piotrkowie Trybunalskim oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Piotrków Trybunalski ogłoszenia o zamówieniu. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (636061-N-2018). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: 11 miesięcy; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), wydłużona rękojmia (20%), doświadczenie kierownika budowy (20%)¹⁰⁵; [3] termin składania ofert: 5 listopada 2018 roku, godz. 9.00; [4] wadium: 100.000 zł. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 15 października 2018 roku przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Kacperka. Wyjaśnienia dotyczące treści SIWZ przekazano wykonawcom pismem z dnia 29 października 2019 roku (5 odpowiedzi).

W niniejszym postępowaniu wpłynęła jedna oferta:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena (zł)	Okres rękojmi	Dośw. kierownika budowy
1.	PBDiM ERBEDIM sp. z o.o. 97-300 Piotrków Tryb., ul. Żelazna 3 PRD PEUK S.A. 97-300 Piotrków Tryb., ul. Roosevelta 39 Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych sp. z o.o. 97-300 Piotrków Tryb., ul. Południowa 17/19	8.944.636,20	6 lat i 1 miesiąc	3 budowy

Pismem z dnia 15 listopada 2018 roku wezwano wykonawców w trybie art. 26 ust. 2 ustawy, do uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia 22 listopada 2018 roku. Dokumenty wpłynęły w dniu 21 listopada 2018 roku.

Z protokołu Komisja przetargowej z dnia 22 listopada 2018 roku wynika, że dokumenty złożone przez wykonawców potwierdzają spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz nie ma podstaw do wykluczenia z postępowania. Komisja zawnioskowała o wybór tej oferty jako najkorzystniejszej. Pismem z dnia 22 listopada 2018 roku, podpisanym przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Karzewnika, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 29 listopada 2018 roku Miasto Piotrków Trybunalski, reprezentowane przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Karzewnika, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta Haliny Dziurzyńskiej, zawarło umowę nr 1532/RMI/18 z: [1] Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów ERBEDIM sp. z o.o.; [2] Przedsiębiorstwem Robót Drogowych PEUK S.A.; [3] Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-

¹⁰⁵ Kryterium rękojmi (dotyczy prac w zakresie przedmiotu zamówienia z wyłączeniem zieleni): [1] minimalny okres rękojmi wynosi 5 lat – 0 pkt; [2] powyżej 5 lat do 6 lat – 10 pkt; [3] powyżej 6 lat do 7 lat – 20 pkt. Kryterium doświadczenie kierownika budowy (doświadczenie zawodowe przy realizacji zadań polegających na budowie dróg, rond wraz z budową infrastruktury technicznej o wartości minimum 3.000.000,00 zł brutto w okresie 5 lat przed upływem terminu składania ofert): [1] 1 budowa – 0 pkt; [2] od 2 do 4 – 10 pkt; [3] powyżej 4 – 20 pkt.

Mostowych sp. z o.o. – na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem (kosztorysowe) w kwocie 8.944.636,20 zł. Termin realizacji – 11 miesięcy od dnia podpisania umowy¹⁰⁶.

Wykonawca przedłożył gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG13/0016/18/0146 z dnia 27 listopada 2018 roku wystawioną przez INTERRISK Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group (00-622 Warszawa, ul. Noakowskiego 22).

Treść gwarancji (wybrane fragmenty): „1. InterRisk (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności: a) w okresie od 29.11.2018 r. do 28.11.2019 r. do kwoty 894.463,62 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 29.11.2018 r. (...); b) w okresie od 29.11.2019 r. do 12.01.2026 r. do kwoty 268.339,09 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją, a które to należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego.

3. (...). Przez okres ważności gwarancji rozumie się okresy czasu, w których powstały należności z tytułu wskazanego w pkt. 1a lub pkt. 1b.

4. Zapłata (...) nastąpi w terminie do 30 dni od dnia doręczenia (...) żądania wypłaty wraz: 1) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie wykonał lub wykonał nienależycie umowę objętą gwarancją i nie dokonał zapłaty wymagalnych należności, o których mowa w pkt. 1; 2) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie usunął lub nienależycie usunął wady i usterek ujawnione po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego i nie dokonał zapłaty należności, o których mowa w pkt. 1; 3) potwierdzonym za zgodność z oryginałem wezwaniem Zobowiązanego do zapłaty należności (...) wraz z dowodem nadania.

5. Żądanie wypłaty powinno: 1) być doręczone, pod rygorem nieważności, (...) za pośrednictwem banku prowadzącego rachunek Beneficjenta gwarancji, który potwierdzi, że podpisy złożone na żądaniu wypłaty należą do osób uprawnionych do zaciągania zobowiązań majątkowych w imieniu Beneficjenta gwarancji; 2) być podpisane przez Beneficjenta gwarancji lub osoby przez niego umocowane, ze wskazaniem podstawy umocowania; 3) być doręczone (...) najpóźniej w terminie 3 dni po okresie ważności gwarancji w formie pisemnej pod rygorem nieważności; 4) dotyczyć wyłącznie wymagalnych należności, które powstały w okresie ważności gwarancji (...).”

Zgodnie z art. 147 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie może być wnoszone według wyboru wykonawcy w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że

¹⁰⁶ W §17 ust. 1 pkt 5 umowy przewidziano odstąpienie od umowy jeśli „nastąpiły okoliczności o charakterze prawnym lub ekonomicznym, powodujące brak możliwości dalszej działalności gospodarczej Wykonawcy, w szczególności jeśli złożony został wniosek o ogłoszenie upadłości wykonawcy (...)”. Powyższe stanowiło naruszenie art. 83 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. – Prawo upadłościowe (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 498 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem, postanowienia umowy zastrzegające na wypadek złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub ogłoszenia upadłości zmianę lub rozwiązanie stosunku prawnego, którego stroną jest upadły, są nieważne.

zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 148 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być także w inny sposób wskazany w art. 148 ust. 2 ustawy.

Powołana ustawa 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. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny – tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm.); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy). Nie można zatem ograniczać roszczeń do tych enumeratywnie wskazanych w gwarancji.

W związku z treścią gwarancji, stwierdzono naruszenie powołanego art. 147 ust. 2 ustawy, a co za tym idzie należało uznać, iż wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnego z wymogami ustawowymi. Zamawiający winien zakwestionować zapisy powoływanych gwarancji, gdyż uzależniały wypłatę należności z tego tytułu od nałożenia kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ograniczając w ten sposób zakres ochrony zamawiającego, której służy zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Treść złożonej gwarancji wskazywała, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego. Zakres przedmiotowy roszczeń, które mogły być zaspokojone z gwarancji obejmuje jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych.

Pismem z dnia 29 czerwca br. przekazano kontrolującym uwagi Dyrektora Biura Inwestycji Małgorzaty Majczyny, w związku z przesłanym jednostce projektem protokołu (załącznik nr 25 do protokołu kontroli): „Słusznie zauważono, że »zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: (1) odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (...), (2) odszkodowania z tytułu zwłoki (...), (3) odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (...), (4) odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej.« Przy czym, roszczenia z (3) i (4) są szczególnymi rodzajami roszczenia (1). Kontrolujący wskazali także, że »zakres przedmiotowy roszczeń, które mogą być zaspokojone z gwarancji obejmuje jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych.« Także to stwierdzenie jest właściwe, natomiast sformułowanie »jedynie« roszczenia z tytułu kar umownych wymaga sprawdzenia w jaki sposób kary umowne zostały zapisane w umowie nr 1532/RIM/I/18 z 29.11.2018 r. Kary umowne nie są przy tym – jak zdaje się rozumować

Kontrolujący – odrębną materialną podstawą roszczeń, ale wyborem formy rozliczenia roszczeń odszkodowawczych. W konkretnym przypadku przytoczonej umowy w § 14 przewidziano kary umowne odnoszące się do wszystkich roszczeń (1) – (4) przytoczonych na wstępie. Oznacza to, że – w takim razie – zabezpieczenie roszczeń w postaci zabezpieczenia płatności kar umownych obejmuje wszystkie możliwe roszczenia (1) – (4) i tym samym, nie było podstaw do odrzucenia projektów przedstawionych gwarancji”.

W odpowiedzi na pismo, kontrolujący przeanalizowali zapisy powoływanej umowy. Katalog kar umownych zawarto w §14 ust. 2 umowy. Dalsze zapisy §14 umowy, w tym w szczególności ust. 4, dotyczą odszkodowania uzupełniającego – nie rozszerzają katalogu przedmiotowego tych kar. W związku z powyższym, aktualne pozostają uwagi kontrolujących w zakresie wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 grudnia 2018 roku (500294867-N-2018).

Realizacja inwestycji

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 5 grudnia 2018 roku. Zamawiającego reprezentowała Dyrektor Biura inwestycji i Remontów Małgorzata Majczyna.

Aneksm nr 1 z dnia 3 września 2019 roku, podpisanym przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Karzewnika, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Haliny Dziurzyńskiej, zwiększono wynagrodzenie wynikające z pierwotnej umowy o kwotę 940.766,09 zł (10,52%), tj. do kwoty 9.885.402,29 zł. Podstawą zawarcia aneksu był art. 144 ust. 1 pkt 2 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁰⁷. Dodatkowy zakres robót został szczegółowo opisany w protokołach konieczności nr 1/2019 z dnia 6 marca 2019 roku, nr 2/2019 z dnia 16 lipca 2019 roku oraz nr 3/2019 z dnia 22 lipca 2019 roku. Ogłoszenie o zmianie umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 września 2019 roku (560186522-N-2019).

Pismem z dnia 23 października 2019 roku wykonawca zgłosił gotowość do odbioru przedmiotowego zadania inwestycyjnego.

Dla inwestycji były prowadzone dzienniki budowy: [1] z dnia 5 grudnia 2018 roku obejmujący okres od dnia 5 grudnia 2018 roku (przekazanie placu budowy) do dnia 17 sierpnia 2018 roku (branża wod.-kan.); [2] z dnia 30 stycznia 2019 roku obejmujący okres od dnia wydania do dnia 26 lipca 2019 roku (branża drogowa); [3] z dnia 17 lipca 2019 roku obejmujący okres od dnia 31 lipca 2019 roku do dnia 28 października 2019 roku (branża drogowa). Realizacja robót została potwierdzona przez inspektorów nadzoru – pracowników Biura Inwestycji i Remontów.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
-----	--------------------------------	---------------------	--------------------------	-----------------------

¹⁰⁷ [1] Zmiany dotyczą realizacji dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych od dotychczasowego wykonawcy, nieobjętych zamówieniem podstawowym, o ile stały się niezbędne i zostały spełnione łącznie następujące warunki: a) zmiana wykonawcy nie może zostać dokonana z powodów ekonomicznych lub technicznych, w szczególności dotyczących zamienności lub interoperacyjności sprzętu, usług lub instalacji, zamówionych w ramach zamówienia podstawowego, b) zmiana wykonawcy spowodowałaby istotną niedogodność lub znaczne zwiększenie kosztów dla zamawiającego, c) wartość każdej kolejnej zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie lub umowie ramowej (art. 144 ust. 1 pkt 2 ustawy); [2] łączna wartość zmian jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 i jest mniejsza od 10% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie w przypadku zamówień na usługi lub dostawy albo, w przypadku zamówień na roboty budowlane – jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie (art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy).

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

Data wpływu				
ERBEDIM sp. z o.o., PEUK S.A. PRD-M sp. z o.o.				
Umowa nr 1532/RMI/18 z dn. 29.11.2018 r.			9.885.402,29	Wynagrodzenie Kosztorysowe
Aneks nr 1 z dn. 03.09.2019 r.				
Faktury dot. robót objętych umową pierwotną				
1.	FVd/2019/02/0002 28.02.2019 05.03.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 28.02.2019 r.	315.485,78	03.04.2019
2.	FVd/2019/02/0003 28.02.2019 05.03.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 28.02.2019 r.	109.906,23	03.04.2019
3.	FVd/2019/02/0004 28.02.2019 05.03.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 28.02.2019 r.	34.686,00	03.04.2019
4.	FVd/2019/03/0002 29.03.2019 01.04.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 29.03.2019 r.	297.683,26	30.04.2019
5.	FVd/2019/03/0003 29.03.2019 01.04.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 29.03.2019 r.	408.379,10	30.04.2019
6.	FVd/2019/04/0005 30.04.2019 30.04.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 30.04.2019 r.	113.397,88	29.05.2019
7.	FVd/2019/04/0006 30.04.2019 30.04.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 30.04.2019 r.	644.420,42	29.05.2019
8.	FVd/2019/05/0006 31.05.2019 31.05.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 31.05.2019 r.	813.364,71	28.06.2019
9.	FVd/2019/06/0010 28.06.2019 01.07.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 28.06.2019 r.	68.598,80	30.07.2019
10.	FVd/2019/06/0011 28.06.2019 01.07.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 28.06.2019 r.	974.262,07	30.07.2019
11.	FVd/2019/07/0013 31.07.2019 02.08.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 31.07.2019 r.	853.274,37	04.09.2019
12.	FVd/2019/08/0008 30.08.2019 03.09.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 30.08.2019 r.	1.463.441,04	02.10.2019
13.	FVd/2019/08/0009 30.08.2019 03.09.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 30.08.2019 r.	28.991,41	02.10.2019
14.	FVd/2019/10/0004 03.10.2019 03.10.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 30.09.2019 r.	1.085.885,49	04.11.2019 ¹⁰⁸
15.	FVd/2019/10/0005 03.10.2019 03.10.2019	Roboty budowlane – protokół z dn. 30.09.2019 r.	90.245,94	04.11.2019
16.	FVd/2019/10/0018 31.10.2019 07.11.2019	Roboty budowlane – protokół końcowy z dn. 29.10.2019 r.	1.571.344,38	21.11.2019
Faktury dot. robót objętych aneksem				
17.	FVd/2019/09/0011 13.09.2019 13.09.2019	Roboty budowlane (dodatkowe) – protokół z dn. 13.09.2019 r.	304.547,52	11.10.2019
18.	FVd/2019/10/0006 03.10.2019 03.10.2019	Roboty budowlane (dodatkowe) – protokół z dn. 30.09.2019 r.	397.243,53	31.10.2019

¹⁰⁸ Wykonawca wyraził zgodę na zapłatę faktury w terminie do 5 listopada 2019 roku. Powyższe dotyczy także faktury wskazanej w wierszu nr 15 (termin wynikający z umowy – 30 dni od dnia doręczenia faktury).

19	FVd/2019/10/0014 31.10.2019 07.11.2019	Roboty budowlane (dodatkowe) – protokół z dn. 29.10.2019 r.	202.586,34	28.11.2019
RAZEM:			9.777.744,27	

Finansowanie zewnętrzne

W dniu 18 września 2019 roku Miasto Piotrków Trybunalski zawarło umowę nr 66/II/2019 ze Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim o udzielenie dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych. Zadania powiatowego pn. „Budowa Ronda na skrzyżowaniu ulic: Dmowskiego, Żelazna, Armii Krajowej w Piotrkowie Trybunalskim (w ciągu drogi powiatowej 1540E). Wysokość dofinansowania – 5.775.245,00 zł, lecz nie więcej niż 80% wartości zadania. Umowę aneksowano w dniu 19 grudnia 2019 roku, wysokość dofinansowania nie uległa zmianie.

W dniu 4 października 2019 roku Miasto Piotrków Trybunalski zawarło umowę nr 365/OP/D/2019 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o udzielenie dofinansowania na nasadzenie zieleni przy realizacji przedmiotowej inwestycji. Wysokość dofinansowania – 129.800,00 zł, jednakże nie więcej niż 60% wartości zadania. Środki finansowe w kwocie 128.347,00 zł wpłynęły w dniu 24 grudnia 2019 roku.

W dniu 28 października 2019 roku Miasto Piotrków Trybunalski zawarło umowę nr 368/OA/P/2019 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o udzielenie pożyczki na dofinansowanie zadania pn. Budowa oświetlenia ulicznego w ramach zadania pn. Budowa ronda na skrzyżowaniu ulic Dmowskiego/Żelazna/Armii Krajowej/Górna. Wysokość pożyczki – 40.282,00 zł. Kwota pożyczki wpłynęła w dniu 24 grudnia 2019 roku.

Przyjęcie na stan środków trwałych dokonano w dniu 6 lutego 2020 roku na podstawie nw. dokumentów:

Lp.	Nr OT	Nr inw.	Opis	Stawka	Wartość
1.	OT-18/20	2-24095	Rondo	4,50	6.697.885,02
2.	OT-19/20	2-24096	Oświetlenie uliczne	4,50	259.120,40
3.	OT-20/20	2-24097	Kanalizacja sanitarna (Armii Krajowej)	10,00	49.271,82
4.	OT-21/20	2-24098	Sieć wodociągowa (Armii Krajowej)	10,00	164.256,40
5.	OT-22/20	2-24099	Kanalizacja deszczowa (Armii Krajowej)	10,00	347.062,32
6.	OT-23/20	2-24100	Kanalizacja sanitarna (Dmowskiego)	10,00	318.193,47
7.	OT-24/20	2-24101	Sieć wodociągowa (Dmowskiego)	10,00	214.538,40
8.	OT-25/20	2-24102	Kanalizacja deszczowa (Dmowskiego)	10,00	614.274,90
9.	OT-26/20	2-24103	Kanalizacja sanitarna (Górna)	10,00	28.959,76
10.	OT-27/20	2-24104	Sieć wodociągowa (Górna)	10,00	36.772,13
11.	OT-28/20	2-24106	Kanalizacja sanitarna (Żelazna)	10,00	190.115,47
12.	OT-29/20	2-24107	Sieć wodociągowa (Żelazna)	10,00	65.887,24
13.	OT-30/20	2-24108	Kanalizacja deszczowa (Żelazna)	10,00	545.322,36
14.	OT-31/20	2-24105	Kanalizacja deszczowa (Górna)	10,00	139.398,10
					9.671.057,79

Uwagi dotyczące terminu przyjmowania na stan środków trwałych zawarto w dalszej części protokołu.

AKTA KONTROLI [A-2; strony 1-22]: umowa 1532/RMI/18 z dnia 29 listopada 2018 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 3 września 2019 roku zawarta z ERBEDIM sp. z o.o., PEUK S.A., PRD-M sp. z o.o.; gwarancja należytego wykonania umowy Nr 32GG13/0016/18/0146 z dnia 27 listopada 2018 roku wystawiona przez INTERRISK Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group.

Termomodernizacja i adaptacja budynku przy ul. Szkolnej 28 dla potrzeb Urzędu Miasta w Piotrkowie Trybunalskim

Wybór wykonawcy inwestycji

W dniu 4 lipca 2017 roku Dyrektor Biura Inwestycji i Remontów Małgorzata Majczyzna przedłożyła w Referacie Zamówień Publicznych wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przedmiotowe zadanie. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 5.604.493,45 zł netto (1.342.425,79 euro)¹⁰⁹ w marcu 2017 roku w oparciu o kosztorys inwestorski. Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Skarbnika Miasta Halinę Dziurzyńską, Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Karzewnika oraz zaakceptowany do realizacji przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzeja Kacperka (z up. Prezydenta Miasta) w dniu 10 lipca 2017 roku.

W dniu 12 lipca 2017 roku Wiceprezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adam Karzewnik powołał Komisję Przetargową dla niniejszego postępowania pod przewodnictwem Kierownika Referatu Zamówień Publicznych Ewy Tymińskiej.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 20 lipca 2017 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Piotrkowie Trybunalskim oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Piotrków Trybunalski ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (554544-N-2017). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: 12 miesięcy od daty podpisania umowy; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), harmonogram realizacji zamówienia (10%), zapewnienie kluczowego personelu (10%), skrócenie terminu wykonania (5%), wydłużona rękojmia (15%); [3] termin składania ofert: 9 sierpnia 2017 roku, godz. 9.00; [4] wadium: 50.000 zł. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 19 lipca 2017 roku przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Karzewnika.

Wyjaśnienia dotyczące treści SIWZ przekazano wykonawcom pismami: [1] z dnia 26 lipca 2017 roku (1 odpowiedź); [2] z dnia 28 lipca 2017 roku (1 odpowiedź); [3] z dnia 7 sierpnia 2017 roku (1 odpowiedź) – w konsekwencji w dniu 7 sierpnia 2017 roku dokonano zmiany ogłoszenia o zamówieniu (500009444-N-2017), w którym zmianie uległ termin składania ofert (16 sierpnia 2017 rok, godz. 9.00). Kolejne ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w BZP w dniu 14 sierpnia 2017 roku (500012750-N-2017) – przesunięto termin składania ofert na dzień 25 sierpnia 2017 roku, godz. 9.00; [4] z dnia 17 sierpnia 2018 roku (9 odpowiedzi).

W niniejszym postępowaniu wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena (zł)	Okres rękojmi	Skrócony termin realizacji ¹¹⁰
1.	BUDMAR sp. z o.o. 97-200 Tomaszów Maz., ul. Krańcowa 31/33A	5.599.983,16	6 lat i 1 miesiąc	10 miesięcy
2.	PB ALGOS Lasek Andrzej 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Zalesicka 94	5.270.617,67	7 lat i 1 dzień	10 miesięcy i 2 tygodnie

¹⁰⁹ Kwota jaką zamierzano przeznaczyć na realizację zamówienia: 5.400.000,00 zł (rozdział 75023, §6050; łączny limit w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2017-2018 – uchwała Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr XI/501/17 z dnia 28 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2017-2036.

¹¹⁰ Wykonawcy przedłożyli dokumenty w zakresie pozostałych kryteriów, za co otrzymali maksymalne oceny.

Pismem z dnia 30 sierpnia 2017 roku wezwano wykonawcę (oferta nr 2), w trybie art. 26 ust. 2 ustawy, do uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia 5 września 2017 roku. Dokumenty wpłynęły w dniu 4 września 2017 roku. Z protokołu Komisji przetargowej z dnia 5 września 2017 roku wynika, że dokumenty złożone przez wykonawcę potwierdzają spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz nie ma podstaw do wykluczenia z postępowania. Komisja zawnioskowała o wybór tej oferty jako najkorzystniejszej. Pismem z dnia 5 września 2017 roku, podpisanym przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Karzewnika, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Z oferty złożonej przez Andrzeja Łaska (ALGOS) wynikało, że w celu wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu polega na zasobach podmiotu UNIDAR s.c. D. Mucha A. Uniszewski (97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Sadowa 4/6) w zakresie instalacji teleinformatycznych. Do oferty załączono zobowiązanie do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia – podwykonawstwo¹¹¹.

Zgodnie z §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz.U. poz. 1126 ze zm.), zamawiający żąda od wykonawcy, który polega na zdolnościach lub sytuacji innych podmiotów na zasadach określonych w art. 22a ustawy, przedstawienia w odniesieniu do tych podmiotów dokumentów wymienionych w §5 pkt 1-9. W odpowiedzi na wezwanie z dnia 30 sierpnia 2017 roku, w trybie art. 26 ust. 2 ustawy, w zakresie podmiotu UNIDAR s.c. D. Mucha A. Uniszewski złożono następujące dokumenty: [1] zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego (UNIDAR s.c. D. Mucha A. Uniszewski – NIP 7711021922); [2] zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (UNIDAR s.c. D. Mucha A. Uniszewski – REGON 590396570, NIP 7711021922); [3] odpisy z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (UNIDAR Dariusz Mucha – REGON 590538515, NIP 7711037662; Adam Uniszewski UNIDAR – REGON 590352319, NIP 7711008956); [4] informacje z Krajowego Rejestru Karnego dotyczące Dariusza Muchy oraz Adama Uniszewskiego.

Stosownie do art. 2 pkt 11 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez pojęcie wykonawcy należy rozumieć osobę fizyczną, osobę prawną albo jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, która ubiega się o udzielenie zamówienia publicznego, złożyła ofertę lub zawarła umowę w sprawie zamówienia publicznego. Na gruncie powołanej ustawy, spółka cywilna nie jest wykonawcą. Wykonawcami są wspólnicy spółki cywilnej. W konsekwencji zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych winni złożyć wspólnicy tej spółki.

Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wykonawca nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich

¹¹¹ Jako podstawę prawną złożenia zobowiązania wskazano art. 26 ust. 2b ustawy Prawo zamówień publicznych – przepis został uchylony z dniem 28 lipca 2016 roku. Obecnie właściwą podstawą prawną jest art. 22a ust. 2 powoływanej ustawy.

złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Wobec zaniechania zastosowania powołanego przepisu, wykonawca Andrzej Lasek (ALGOS) podlegał wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 25 września 2017 roku Miasto Piotrków Trybunalski, reprezentowane przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Karzewnika, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta Haliny Dziurzyńskiej, zawarło umowę nr 1240/RMI/17 z Andrzejem Laskiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Przedsiębiorstwo Budowlane ALGOS Andrzej Lasek, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem (kosztorysowe) w kwocie 5.270.617,67 zł. Termin realizacji – 10 miesięcy i 2 tygodnie od dnia podpisania umowy (do 8 sierpnia)

Wykonawca przedłożył gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GJ13/17/00121 z dnia 19 września 2017 roku wystawioną przez INTERRISK Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group (00-622 Warszawa, ul. Noakowskiego 22).

Treść gwarancji (wybrane fragmenty): „1. InterRisk (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności: a) w okresie od 25.09.2017 r. do 07.09.2018 r. do kwoty 527.061,77 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 25.09.2017 r. (...); b) w okresie od 08.09.2018 r. do 08.09.2023 r. do kwoty 158.118,53 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją, a które to należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego.

3. (...). Przez okres ważności gwarancji rozumie się okresy czasu, w których powstały należności z tytułu wskazanego w pkt. 1a lub pkt. 1b.

4. Zapłata (...) nastąpi w terminie do 30 dni od dnia doręczenia (...) żądania wypłaty wraz: 1) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie wykonał lub wykonał nienależycie umowę objętą gwarancją i nie dokonał zapłaty wymagalnych należności, o których mowa w pkt. 1; 2) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie usunął lub nienależycie usunął wady i usterek ujawnione po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego i nie dokonał zapłaty należności, o których mowa w pkt. 1; 3) potwierdzonym za zgodność z oryginałem wezwaniem Zobowiązanego do zapłaty należności (...) wraz z dowodem nadania.

5. Żądanie wypłaty powinno: 1) być doręczone, pod rygorem nieważności, (...) za pośrednictwem banku prowadzącego rachunek Beneficjenta gwarancji, który potwierdzi, że podpisy złożone na żądaniu wypłaty należą do osób uprawnionych do zaciągania zobowiązań majątkowych w imieniu Beneficjenta gwarancji; 2) być podpisane przez Beneficjenta gwarancji lub osoby przez niego umocowane, ze wskazaniem podstawy umocowania; 3) być doręczone (...) najpóźniej w terminie 3 dni po okresie ważności gwarancji w formie pisemnej pod rygorem nieważności; 4) dotyczyć wyłącznie wymagalnych należności, które powstały w okresie ważności gwarancji (...).”

Aktualne w powyższym zakresie są uwagi zawarte we wcześniejszej części protokołu dotyczące wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 października 2017 roku (500038351-N-2017).

Realizacja inwestycji

Pozwolenia na podstawie których zrealizowano przedmiot zamówienia: [1] decyzja nr 317/2015 Prezydenta Miasta pełniącego funkcję Starosty Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 16 lipca 2017 roku dot. przebudowy pomieszczeń piętter I-III w segmentach budynków B i C wraz z przebudową strefy wejścia do budynku B i budową dźwigu dla niepełnosprawnych, termomodernizację budynku w segmentach B i C, budowę/przebudowę instalacji elektrycznej i teletechnicznej, budowę instalacji wentylacji i klimatyzacji, instalacji SAP – decyzja stała się ostateczna w dniu 3 sierpnia 2015 roku; [2] zmiana powyższej decyzji decyzją nr 207/2016 Prezydenta Miasta pełniącego funkcję Starosty Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 czerwca 2016 roku – korekta podziału pomieszczeń oraz przebiegu instalacji wewnętrznych.

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 27 września 2017 roku przy udziale pracowników Referatu Administracji i Majątku Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Aneksem nr 1 z dnia 30 października 2017 podpisanym przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Karzewnika, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Haliny Dziurzyńskiej, zwiększono wynagrodzenie wynikające z pierwotnej umowy o kwotę 18.845,13 zł (0,35%), tj. do kwoty 5.289.462,80 zł. Podstawą zawarcia aneksu był §18 ust. 3 pkt 3 umowy (wystąpienie warunków budowy odbiegających w sposób istotny od przyjętych w dokumentacji projektowej) w zw. z art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Dodatkowy zakres zamówienia obejmował naprawę pokryć dachowych papą termozgrzewalną z gruntowaniem podłożona (szczegóły zawarto w protokole konieczności nr 1/2017 z dnia 11 października 2017 roku).

Aneksem nr 2 z dnia 8 maja 2018 podpisanym przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Karzewnika, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Haliny Dziurzyńskiej, zwiększono wynagrodzenie o kwotę 39.230,64 zł (0,7%), tj. do kwoty 5.328.693,44 zł. Podstawą zawarcia aneksu był art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹². Dodatkowy zakres robót został szczegółowo opisany w protokołach konieczności nr 1/2018 z dnia 26 marca 2018 roku oraz nr 2/2018 z dnia 18 kwietnia 2018 roku.

Z dziennika budowy nr 397/2017 z dnia 4 października 2017 roku wynika, że roboty objęte niniejszą umową trwały od dnia 2 października 2017 roku do dnia 19 lipca 2018 roku, co zostało potwierdzone wpisami inspektorów nadzoru. Protokolarnego odbioru zrealizowanego zadania inwestycyjnego dokonano w dniu 16 sierpnia 2018 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentowała m.in. Dyrektor Biura Inwestycji i Remontów Małgorzata Majczyna.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
		ALGOS Andrzej Lasek Umowa nr 1240/RMI/17 z dn. 25.09.2017 r.	5.328.693,44	wynagrodzenie kosztorysowe

¹¹² Łączna wartość zmian jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 i jest mniejsza od 10% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie w przypadku zamówień na usługi lub dostawy albo, w przypadku zamówień na roboty budowlane – jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie.

Aneks nr 1 z dn. 30.10.2017 r. Aneks nr 2 z dn. 08.05.2018 r.				
1.	17-FVSB/048 31.10.2017 31.10.2017	Roboty budowlane – protokół z dn. 31.10.2017 r.	84.445,76	29.11.2017
2.	17-FVSB/052 30.11.2017 30.11.2017	Roboty budowlane – protokół z dn. 30.11.2017 r.	603.260,06	27.12.2017
3.	17-FVSB/053 20.12.2017 20.12.2017	Roboty budowlane – protokół z dn. 20.12.2017 r.	610.286,68	28.12.2017
4.	18-FVSB/001 29.01.2018 29.01.2018	Roboty budowlane – protokół z dn. 29.01.2018 r.	320.333,82	27.02.2018
5.	18-FVSB/002 28.02.2018 28.02.2018	Roboty budowlane – protokół z dn. 28.02.2018 r.	443.221,05	29.03.2018
6.	18-FVSB/004 30.03.2018 30.03.2018	Roboty budowlane – protokół z dn. 30.03.2018 r.	605.427,07	27.04.2018
7.	18-FVSB/008 30.04.2018 30.04.2018	Roboty budowlane – protokół z dn. 30.04.2018 r.	414.360,21	29.05.2018
8.	18-FVSB/011 30.05.2018 30.05.2018	Roboty budowlane – protokół z dn. 30.05.2018 r.	541.496,21	28.06.2018
9.	18-FVSB/013 29.06.2018 29.06.2018	Roboty budowlane – protokół z dn. 29.06.2018 r.	549.917,07	27.07.2018
10.	18-FVSB/014 31.07.2018 31.07.2018	Roboty budowlane – protokół z dn. 31.07.2018 r.	473.359,60	29.08.2018
11.	18-FVSB/019 29.08.2018 29.08.2018	Roboty budowlane – protokół z dn. 07.08.2018 r. Protokół końcowy – 16.08.2018 r.	828.112,51	27.09.2018
RAZEM:			5.474.220,04	

Uwagi dotyczące terminu przyjmowania na stan środków trwałych zawarto w dalszej części protokołu.

AKTA KONTROLI [A-2; strony 23-111]: wyciąg ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia; wyciąg z oferty (ALGOS Andrzej Lasek); wezwanie do uzupełnienia dokumentów w trybie art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2017 roku oraz dokumenty złożone w odpowiedzi na wezwanie; informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 5 września 2017 roku wraz z protokołem Komisji przetargowej z tego samego dnia; umowa 1240/RMI/17 z dnia 25 września 2017 roku zawarta z Andrzejem Laskiem; gwarancja należytego wykonania umowy Nr 32GJ13/0016/17/00121 z dnia 19 września 2017 roku wystawiona przez INTERRISK Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group; aneksy nr 1 i 2 do umowy z Andrzejem Laskiem; protokół z postępowania.

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE W ZAKRESIE USŁUG

Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu bankowego do kwoty 59.600.000 PLN włącznie¹¹³

W dniu 26 czerwca 2018 roku Kierownik Referatu Księgowości Dorota Koziorowska przedłożyła w Referacie Zamówień Publicznych wnioski o wszczęcie postępowania o

¹¹³ Uchwałą nr II/137/2018 z dnia 6 lipca 2018 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu długoterminowego.

udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu bankowego przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2018 roku do kwoty 59.600.000 PLN włącznie¹¹⁴. Zamówienie podzielono na następujące cztery części: [I] kredyt do kwoty 16.000.000 PLN; [II] kredyt do kwoty 15.000.000 PLN; [III] kredyt do kwoty 14.600.000 PLN; [IV] kredyt do kwoty 14.000.000 PLN. Okres kredytowania (tożsamy dla każdej części): maksymalnie 136 miesięcy. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 20.211.049 zł netto (4.687.490 euro) w czerwcu 2018 roku w oparciu o przewidywaną stopę prowizji, wysokość oprocentowania dla posiadanych kredytów oraz udzielonych przez banki w ostatnich miesiącach innym kredytobiorcom, uzależniona od poziomu marży i WIBOR-u 3M (przeciętna z ostatnich 11 lat), z uwzględnieniem kwoty kredytu i terminów spłaty rat kapitału. Wartość poszczególnych części wynosiła: [I] 5.517.163 zł; [II] 5.099.419 zł; [III] 4.923.318 zł; [IV] 4.671.149 zł. Wniosek został zatwierdzony przez Skarbnika Miasta Wiesławę Łuczak oraz zaakceptowany przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Krzysztofa Chojniaka w dniu 27 czerwca 2018 roku.

Zarządzeniem nr 263 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 27 czerwca 2018 roku powołano Zespół do nadzoru na realizacją udzielonego zamówienia publicznego na udzielenie i obsługę długoterminowego kredytu bankowego, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją inwestycyjnych zadań Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w 2018 roku do kwoty 59.600.000 PLN włącznie, pod przewodnictwem Haliny Dziurzyńskiej. Zadania Zespołu (w szczególności): [1] weryfikacja zgodności projektu umowy z istotnymi postanowieniami, jakie zostaną wprowadzone do treści umowy; [2] weryfikacja oświadczenia o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę osób wykonujących u wykonawcy czynności przy realizacji zamówienia; [3] weryfikacja aneksów do umowy; [4] nadzór nad terminowym składaniem dyspozycji uruchomienia kredytu; [5] nadzór nad terminową spłatą rat kapitałowych i prawidłowo obliczonych odsetek bankowych; [6] nadzór nad weryfikacją kopii umów o pracę i zakresów czynności osób wykonujących u wykonawcy (w trakcie realizacji zamówienia) czynności przy realizacji zamówienia.

W dniu 28 czerwca 2018 roku Wiceprezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzej Kacperk powołał Komisję Przetargową dla niniejszego postępowania pod przewodnictwem Kierownika Referatu Zamówień Publicznych Ewy Tymińskiej.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 11 lipca 2018 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Piotrkowie Trybunalskim oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Piotrków Trybunalski ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (2018/S 131-298839). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: 31 grudnia 2029; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (100%); [3] termin składania ofert: 13 sierpnia 2018 roku, godz. 10.00; [4] wadium: 150.000 PLN dla części I i II oraz 140.000 PLN dla części III i IV.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 6 lipca 2018 roku przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzeja Kacperka. Wyjaśnienia dotyczące treści SIWZ przekazano wykonawcom pismami z dnia: [1] 20 lipca 2018 roku (31 odpowiedzi); [2] 2 sierpnia 2018 roku (6 odpowiedzi). Sprostowanie ogłoszenia o zamówieniu zostało opublikowane w dniu 7 sierpnia 2018 roku (2018/S 150-345443).

¹¹⁴ Wniosek został skorygowany w dniu 3 lipca 2018 roku i zaakceptowany przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Krzysztofa Chojniaka w dniu 5 lipca 2018 roku.

W terminie przewidzianym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Wykonawca ¹¹⁵	Cena (zł)
Część I		
1.	ING Bank Śląski S.A. 40-086 Katowice, ul. Sokolska 34	5.625.021,14
2.	Konsorcjum: Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 81 Bank Spółdzielczy w Skierniewicach 96-100 Skierniewice, ul. Reymonta 25	5.570.734,62
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego 00-955 Warszawa, Aleje Jerozolimskie 7	5.726.235,33
Część II		
1.	ING Bank Śląski S.A. 40-086 Katowice, ul. Sokolska 34	5.196.889,90
2.	Konsorcjum: Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 81 Bank Spółdzielczy w Zgierzu 95-100 Zgierz, ul. Długa 62A	5.148.913,14
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego 00-955 Warszawa, Aleje Jerozolimskie 7	5.292.142,81
Część III		
1.	ING Bank Śląski S.A. 40-086 Katowice, ul. Sokolska 34	5.063.957,15
2.	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 81	5.078.580,90
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego 00-955 Warszawa, Aleje Jerozolimskie 7	5.109.097,38
Część IV		
1.	ING Bank Śląski S.A. 40-086 Katowice, ul. Sokolska 34	4.803.017,82
2.	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 81	4.818.411,23
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego 00-955 Warszawa, Aleje Jerozolimskie 7	4.847.050,59

Z protokołu z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 14 sierpnia 2018 roku wynika m.in., że: [1] wszystkie oferty były kompletne oraz prawidłowo złożono wymagane pełnomocnictwa; [2] formularze ofertowe zostały podpisane zgodnie z przedstawionymi pełnomocnictwami; [3] oferta nr 1 uzyskała najwięcej punktów w kryterium ceny w częściach III i IV; [4] oferta nr 2 uzyskała najwięcej punktów w kryterium ceny w częściach I i II; [5] w zakresie oferty nr 3 poprawione oczywiste omyłki rachunkowe.

Pismem z dnia 16 sierpnia 2018 roku wezwano ING BANK ŚLĄSKI S.A., w trybie art. 26 ust. 1 ustawy, do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia, w terminie do dnia 27 sierpnia 2018 roku (część III i IV zamówienia). Analogiczne pisma zostały skierowane do: [1] BPS S.A. i BS w Skierniewicach (część I zamówienia); [2] BPS S.A. i BS w Zgierzu (część II zamówienia) – w terminie do dnia 27 sierpnia 2018 roku.

Część I i II zamówienia

Pismem z dnia 30 sierpnia 2018 roku wezwano BPS S.A. i BS w Skierniewicach, w trybie art. 26 ust. 3 ustawy, do uzupełnienia: [1] dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw do wykluczenia w formie określonej w formie określonej w §14 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy

¹¹⁵ W zakresie cen zaoferowanych przez BGK podano kwoty po poprawieniu oczywistych omyłek rachunkowych. Ceny wskazane pierwotnie wynosiły odpowiednio: [Część I] 5.816.374,41 zł; [Część II] 5.366.344,27 zł; [Część III] 5.181.321,45 zł; [Część IV] 4.916.314,00 zł.

w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w ówczesnym brzmieniu (Dz.U. poz. 1126 ze zm.) – w zakresie BPS S.A.; [2] informacji z Krajowego Rejestru Karnego dla urzędujących członków organu zarządzającego, nadzorczego i prokurentów – w zakresie BS w Skierniewicach. Wyznaczony termin – 4 września 2018 roku. Dokumenty wpłynęły w wyznaczonym terminie. Z protokołu z posiedzenia Komisji przetargowej z tego samego dnia wynika, że Komisja wnioskuje o dokonanie wyboru oferty jako najkorzystniejszej i udzielenie zamówienia dla części I. Także w tym samym dniu, pismem podpisanym przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzeja Kacperka, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Pismem z dnia 30 sierpnia 2018 roku wezwano BPS S.A. i BS w Zgierzu, w trybie art. 26 ust. 3 ustawy, do uzupełnienia: [1] dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw do wykluczenia w formie określonej w formie określonej w §14 ust. 1 powoływanego rozporządzenia – w zakresie BPS S.A.; [2] złożenia JEDZ w formie elektronicznej podpisanej przez osobę do reprezentowania podmiotu – w zakresie BS w Zgierzu. Wyznaczony termin – 4 września 2018 roku. Dokumenty wpłynęły w wyznaczonym terminie. Z protokołu z posiedzenia Komisji przetargowej z tego samego dnia wynika, że Komisja wnioskuje o dokonanie wyboru oferty jako najkorzystniejszej i udzielenie zamówienia dla części I. Także w tym samym dniu, pismem podpisanym przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzeja Kacperka, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 24 września 2018 roku Miasto Piotrków Trybunalski, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Krzysztofa Chojniaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Wiesławy Łuczak, zawarło umowę nr 3529676/106/JST/POZ/18 z Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. oraz Bankiem Spółdzielczym w Skierniewicach o kredyt długoterminowy na kwotę 16.000.000,00 zł (część I zamówienia). Aneks nr 1 z dnia 26 listopada 2018 roku obniżyło wysokość zobowiązania do kwoty 15.000.000,00 zł. Aneks nr 2 z dnia 27 grudnia 2018 roku obniżyło wysokość zobowiązania do kwoty 10.500.000,00 zł. Środki ww. kwocie wpłynęły w dniu 27 grudnia 2018 roku.

W dniu 24 września 2018 roku Miasto Piotrków Trybunalski, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Krzysztofa Chojniaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Wiesławy Łuczak, zawarło umowę nr 3529676/105/JST/POZ/18 z Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. oraz Bankiem Spółdzielczym w Zgierzu o kredyt długoterminowy na kwotę 15.000.000,00 zł (część II zamówienia). Środki wpłynęły w dniach 3 (10.000.000,00 zł) i 27 grudnia 2018 roku (5.000.000,00 zł).

Zgodnie z art. 25a ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, do oferty lub wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu wykonawca dołącza aktualne na dzień składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu oświadczenie w zakresie wskazanym przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Informacje zawarte w oświadczeniu stanowią wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu. Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, oświadczenie, o którym mowa powyżej, wykonawca składa w formie jednolitego dokumentu (JEDZ).

W wyniku kontroli ustalono, że złożony JEDZ dla części I i II zamówienia w zakresie podmiotu BPS S.A. został podpisany elektronicznie przez Magdalenę Joannę Wszędrywną. Do oferty zostało dołączone pełnomocnictwo dla ww. osoby (str. 24 oferty) w formie kserokopii poświadczonej za zgodność z oryginałem. Zamawiający nie wzywał wskazanego podmiotu o uzupełnienie pełnomocnictwa w formie oryginału lub w formie kserokopii poświadczonej

notarialnie, co przewiduje przepis art. 26 ust. 3a powoływanej ustawy¹¹⁶. Zgodnie z powołanym przepisem, jeżeli wykonawca nie złożył wymaganych pełnomocnictw albo złożył wadliwe pełnomocnictwa, zamawiający wzywa do ich złożenia w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. W związku z powyższym zaniechaniem, brak złożonego oświadczenia przez osobę prawidłowo umocowaną jest tożsame z brakiem samego oświadczenia – podmiot podlegał wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Cześć III i IV zamówienia

Pismem z dnia 30 sierpnia 2018 roku wezwano ING BANK ŚLĄSKI S.A., w trybie art. 26 ust. 3a ustawy, do uzupełnienia brakujących pełnomocnictw. Wyznaczony termin – 4 września 2018 roku. Dokumenty wpłynęły w dniu 3 września 2018 roku. Z protokołu z posiedzenia Komisji przetargowej z tego samego dnia wynika, że Komisja wnioskuje o dokonanie wyboru oferty jako najkorzystniejszej i udzielenie zamówienia dla części III i IV. Także w tym samym dniu, pismem podpisanym przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzeja Kacperka, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pełnomocnictwa, które wpłynęły w dniu 3 września 2018 roku stanowiły kserokopie. Zamawiający nie miał podstaw prawnych, by drugi raz wzywać podmiot, o ten sam dokument – wykonawca podlegał wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy.

W dniu 19 września 2018 roku Miasto Piotrków Trybunalski, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Krzysztofa Chojniaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Wiesławy Łuczak, zawarło umowę nr 894/2018/00001138/00 z ING Bank Śląski S.A. o kredyt długoterminowy na kwotę 28.600.000,00 zł. (część III i IV zamówienia). Aneks nr 1 z dnia 29 listopada 2018 roku obniżyło wysokość zobowiązania do kwoty 16.000.000,00 zł. Środki we ww. kwocie wpłynęły w dniu 28 września 2018 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 2 października 2018 roku (2018/S 189-427692).

Pismem z dnia 26 czerwca br. przekazano kontrolującym uwagi Kierownika Referatu Zamówień Publicznych Ewy Tymińskiej, w związku z przesłanym jednostce projektem protokołu (załącznik nr 25 do protokołu kontroli): „Naruszenie przepisu ustawy, tj. art. 26 ust. 3a Pzp, miałyby miejsce w przypadku, kiedy brak byłoby prawidłowego pełnomocnictwa do złożenia oferty. Oferta miała załączone prawidłowe pełnomocnictwa. Natomiast dokument JEDZ ma charakter akcesoryjny i »(...) nie ma samodzielnego celu oraz znaczenia prawnego, tj. nie wywołuje skutków w sferze cywilnoprawnej w oderwaniu od udziału tego wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego inicjowanego złożeniem wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub złożeniem oferty. W związku z powyższym art. 99 § 1 Kodeksu Cywilnego stanowiący, że jeżeli do ważności czynności prawnej potrzebna jest szczególna forma, pełnomocnictwo do dokonania tej czynności powinno być udzielone w tej samej formie - nie znajdzie zastosowania do czynności złożenia JEDZ« (stanowisko zawarte w piśmie Departamentu Prawnego Urzędu Zamówień Publicznych z 06.08.2018 r. w załączeniu).”

W odpowiedzi na powyższe wskazać należy, że powoływane pismo UZP dotyczy form wnoszenia pełnomocnictwa (pisemna/elektroniczna) w związku z wejściem w życie

¹¹⁶ Wezwanie z dnia 30 sierpnia 2018 roku złożenia JEDZ w formie elektronicznej podpisanej przez osobę do reprezentowania podmiotu dotyczyło BS w Zgierzu.

przepisów nowelizujących ustawę Prawo zamówień publicznych. Uwagi kontrolujących dotyczą wnoszenia pełnomocnictw w formie kserokopii.

AKTA KONTROLI [A-2; strony 112-320]; wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego; protokół Komisji przetargowej z dnia 14 sierpnia 2018 roku; wezwania w trybie art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 16 sierpnia 2018 roku; wezwania w trybie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2018 roku (BPS S.A. i BS w Skierniewicach; BPS S.A. i BS w Zgierzu); wyciąg z oferty złożonej przez BPS S.A. w zakresie części I (wspólnie z BS w Skierniewicach) oraz części II (wspólnie z BS w Zgierzu); JEDZ w zakresie części I i II dot. ww. wykonawców; protokół Komisji przetargowej z dnia 4 września 2018 roku; informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 4 września 2018 roku (część I i II zamówienia); umowa z dnia 24 września 2018 roku nr 3529676/106/JST/POZ/18 z Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. oraz Bankiem Spółdzielczym w Skierniewicach; wezwanie w trybie art. 26 ust. 3a ustawy z dnia 30 sierpnia 2018 roku (ING S.A.); wyciąg z oferty złożonej przez ING Bank Śląski S.A. wraz z JEDZ; protokół Komisji przetargowej z dnia 3 września 2018 roku; informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 3 września 2018 roku (część III i IV zamówienia); umowa z dnia 19 września 2018 roku nr 894/2018/00001138/00 z ING Bank Śląski S.A.; protokół z postępowania.

Konkurs na opracowanie koncepcji urbanistyczno-architektonicznej rozbudowy Hali Relax przy al. 3 Maja 6B w Piotrkowie Trybunalskim

Zgodnie z art. 110 ustawy Prawo zamówień publicznych, konkurs jest przyrzeczeniem publicznym, w którym przez publiczne ogłoszenie zamawiający przyrzeka nagrodę za wykonanie i przeniesienie prawa do wybranej przez sąd konkursowy pracy konkursowej, w szczególności z zakresu planowania przestrzennego, projektowania urbanistycznego, architektoniczno-budowlanego oraz przetwarzania danych.

Zarządzeniem nr 448 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 7 listopada 2017 roku powołano Sąd Konkursowy pod przewodnictwem mgr inż. arch. Anny Nowak. Zasady organizacji i tryb pracy Sądu Konkursowego określał załącznik nr 1 do powołanego zarządzenia. Zostały wypełnione wymogi, o których mowa w art. 112 powoływanej ustawy.

Zarządzeniem nr 478 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29 listopada 2017 roku ogłoszono Konkurs Architektoniczny na opracowanie koncepcji urbanistyczno-architektonicznej rozbudowy Hali Relax przy al. 3 Maja 6B w Piotrkowie Trybunalskim.

W dniu 29 listopada 2017 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone ogłoszenie o konkursie (500066465-N-2017). Warunki postawione uczestnikom Konkursu: [1] niepodleganie wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 i 5 ustawy; [2] spełnianie warunków określonych przepisami art. 22 ust. 1b pkt 1-3 ustawy, tj.: a) posiadanie zdolności technicznej lub zawodowej do wykonania kompleksowej dokumentacji projektowej (Organizator Konkursu wymagał, aby Uczestnik wykazał należyte wykonanie usługi, w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania wniosków, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, której przedmiotem było opracowanie co najmniej jednej dokumentacji projektowej dotyczącej budowy i/lub rozbudowy i/lub przebudowy i/lub nadbudowy obiektów budowlanych o funkcji sportowej i/lub rekreacyjnej i/lub wystawienniczej i/lub hotelowej i/lub kongresowej o kubaturze nie mniejszej niż 20.000 m³, na podstawie której uzyskano prawomocną decyzję o pozwoleniu na budowę); b) dysponowanie co najmniej jedną osobą (projektant główny) posiadającą aktualne uprawnienia do pełnienia samodzielnej funkcji technicznej w budownictwie do projektowania w specjalności architektonicznej bez ograniczeń; [3] Kryteria oceny prac konkursowych: [1] walory rozwiązań architektoniczno-urbanistycznych (60 pkt); [2] ekonomika rozwiązań (25 pkt); [3] przeprowadzenie konsultacji ze związkami sportowymi (5 pkt); [4] cena projektu (10

pkt); [4] termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w konkursie: 18 grudnia 2017 roku, godz. 09.00.

Zgodnie z ogłoszeniem, Uczestnik Konkursu, którego praca konkursowa zostanie uznana przez Sąd Konkursowy za najlepszą otrzyma nagrodę w postaci zaproszenia do udziału w postępowaniu udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki, na podstawie art. 111 ust. 1 pkt 3 ustawy, którego przedmiotem będzie uszczegółowienie pracy konkursowej polegające na opracowaniu kompletnej dokumentacji projektowej budowlanej i wykonawczej.

Ponadto w ogłoszeniu wskazano, że maksymalny planowany koszt wykonania kompletnej dokumentacji technicznej realizowanej na podstawie najlepszej pracy konkursowej to kwota 530.000,00 zł brutto, a założony przez Zamawiającego maksymalny koszt robót budowlanych planowanych do wykonania na podstawie pracy konkursowej nie może przekroczyć kwoty 18 mln zł brutto (w tej kwocie należało uwzględnić stałe wyposażenie obiektu hali).

W terminie wskazanym w ogłoszeniu wnioski o dopuszczenie do udziału w Konkursie zostały złożone przez następujące podmioty:

Lp.	Nazwa
1.	KOWALCZYK ARCHITEKCI Konrad Kowalczyk 93-402 Łódź, ul. Pabianicka 184/186
2.	MRZEWA ARCHITEKCI Robert Mrzewa 90-625 Łódź, ul. Żeromskiego 61/12
3.	ARCHIDEA KRÓLIKOWSKI WICHLIŃSKI ARCHITEKCI sp. p. 90-734 Łódź, ul. Więckowskiego 43/45
4.	MODULO Wojciech Wawrzyniak 53-030 Wrocław, ul. Przyjaźni 66/12
5.	Pracownia Architektoniczna Karol Wegner 62-200 Gniezno, ul. Chudoby 16
6.	ASPA PRACOWNIA ARCHITEKTONICZNA sp. z o.o. sp. k. 51-621 Wrocław, ul. Zielonego Dębu 6
7.	STUDIUM sp. z o.o. sp. k. 00-666 Warszawa, ul. Noakowskiego 12/99 STUDIUM sp. z o.o. 00-666 Warszawa, ul. Noakowskiego 12/99
8.	ELWU Leszek Woźniak 41-600 Świętochłowice, ul. Brzozowa 7 JAPO Jan Poborski 41-704 Ruda Śląska, ul. Zielińskiego 3A/4
9.	MAMGUSTA Pracownia Projektowa Sebastian Tabędzki 05-808 Parzniew, ul. Działkowa 89/3

Pismem z dnia 22 grudnia 2017 roku wszystkie podmioty zostały zaproszone do złożenia prac konkursowych w terminie.

Zmiany do Regulaminy Konkursu zostały opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego w następujących terminach: [1] 23 stycznia 2018 roku; [2] 29 stycznia 2018 roku; [3] 8 marca 2018 roku.

Prace konkursowe zostały złożone przez następujące podmioty

Lp./kod pracy	Nazwa uczestnika i kod rozpoznawczy pracy	Punktacja prac
1/131313	KOWALCZYK ARCHITEKCI Konrad Kowalczyk	82,00
2/800019	STUDIUM sp. z o.o. sp. k. STUDIUM sp. z o.o.	50,67
3/124571	MAMGUSTA Pracownia Projektowa Sebastian Tabędzki	66,00
4/419710	ASPA PRACOWNIA ARCHITEKTONICZNA sp. z o.o. sp. k	¹¹⁷
5/012358	ARCHIDEA Królikowski Wichliński Architekci sp. p.	73,83
6/825085	MODULO Wojciech Wawrzyniak	36,17

¹¹⁷ Praca nie była rozpatrywana.

Z protokołu Sądu Konkursowego z dnia 6 kwietnia 2018 roku wynika, że: [1] złożono 6 prac konkursowych; [2] jedna z prac o numerze 419710 nie została prawidłowo zanonimizowana i zgodnie z Regulaminem (pkt 14.16) pozostała bez rozpatrzenia.

Z protokołu Sądu Konkursowego z dnia 13 kwietnia 2018 roku wynika, że: [1] najwyższą punktację (82 pkt) uzyskała praca nr 131313; [2] praca o ww. numerze została złożona przez firmę KOWALCZYK ARCHITEKCI Konrad Kowalczyk, co ustalono po odkodowaniu prac przez działającego z upoważnienia kierownika Zamawiającego Bogdana Munika – Sekretarza Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. **Oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy, niektórych członków Sądu Konkursowego zostały złożone dopiero w dniu 30 kwietnia 2018 roku, chociaż osoby te brały udział w ocenie prac dokonywanych w dniu 13 kwietnia 2018 roku.**

Opis koncepcji urbanistycznej zwycięskiej pracy: „*W granicach objętych niniejszym opracowaniem projektuje się rozbudowę istniejącej hali sportowej wraz z wydzieleniem ciągów komunikacji pieszo-jezdnej, terenów zieleni niskiej oraz parkingów. Ponadto przedstawia się koncepcję zagospodarowania części działki 320/11, 320/8 i 315/1 niebędącej bezpośrednio przedmiotem konkursu. Rozbudowę hali przewiduje się w południowo-wschodniej części terenu objętego opracowaniem. Projektowana rozbudowa hali lokalizowana jest równolegle do osi ulicy Batorego w częściowym śladzie ściany istniejącej hali »Relax«. Od strony północno-zachodniej zaprojektowano parking dla obsługi komunikacyjnej projektowanej rozbudowy hali sportowej. Ponadto od strony północno-wschodniej proponuje się budowę 3-kondygnacyjnego budynku użyteczności publicznej. Całość terenu przewiduje się skomunikować dla ruchu kołowego oraz pieszego. Obsługa komunikacyjna poprzez projektowane zjazdy z ul. Batorego wg projektu zagospodarowania. Przewiduje się zaprojektowanie ciągów pieszych prowadzonych przez teren objęty opracowaniem celem »wprowadzenia« pieszych zarówno od strony »Starego Miasta« od strony ul. Kopernika oraz bezpośrednio od strony ul. Batorego, a także poprzez tereny MOSIR od strony Al. 3-go Maja*”. Zestawienie powierzchni: [1] powierzchnia działek objętych opracowaniem – 10.199,00 m²; [2] powierzchnia zabudowy istniejącej – 2.876,10 m², w tym: istniejąca hala sportowa – 1.749,80 m², budynek administracyjny – 510,00 m², budynek do rozbiórki – 616,30 m²; [3] projektowana powierzchnia zabudowy – 3.981,00 m², w tym: hala sportowa i łącznik – 3.030,80 m², hotel – 950,20 m².

Pismem z dnia 16 kwietnia 2018 roku wezwano uczestnika, którego praca została najwyżej oceniona, do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w Konkursie oraz niepodleganie wykluczeniu w terminie do dnia 23 kwietnia 2018 roku. Dokumenty w powyższym zakresie wpłynęły w dniu 20 kwietnia 2018 roku.

Pismem z dnia 30 kwietnia 2018 roku, podpisanym przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego (z up. Prezydenta) Andrzeja Kacperka, poinformowano uczestników o rozstrzygnięciu Konkursu. **Zgodnie z art. 126 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wartość konkursu jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po ustaleniu wyników konkursu zamieszcza ogłoszenie o jego wynikach w Biuletynie Zamówień Publicznych – brak ogłoszenia¹¹⁸.**

Pismem z dnia 10 maja 2018 roku do Miasta Piotrków Trybunalski zwrócił się jeden z Uczestników Konkursu (ARCHIDEA KRÓLIKOWSKI WICHLIŃSKI ARCHITEKCI sp. p.):

¹¹⁸ Wzór ogłoszenia o wynikach konkursu określa załącznik nr 6 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. poz. 1127).

„Zgodnie z pismem SPZ.271.46.2017 do Uczestników Konkursu na Pytanie 5: »Czy Organizator Konkursu dopuszcza całkowitą rozbiórkę istniejącej hali sportowej i zmianę nazwy przedsięwzięcia na etapie postępowania o wydanie pozwolenia na budowę na Budowa hali sportowo-widowiskowej?« Zamawiający odpowiada: »Organizator Konkursu nie przewiduje takich możliwości«. Odpowiedź jest klarowna i jednoznaczna. Wyjaśnia, że jakaś część istniejącej hali sportowej Relaks musi być zachowana podczas realizacji przyszłej inwestycji. Inaczej nie można mówić o rozbudowie. Wydaje się to też logiczne ze względu na ograniczony budżet inwestycji publicznej.

W dniu 08 maja 2018 r. po prezentacji zwycięskiej pracy biura projektów Kowalczyk Architekci (...) okazało się, że nie spełnia ona zapisów regulaminu w poruszanej wyżej kwestii obligatoryjnej rozbudowy. Nie da się zrealizować zwycięskiej pracy bez całkowitego wyburzenia istniejącej hali sportowej Relax. Żaden element konstrukcji przykrycia hali, istniejących trybun, posadzki ani ścian nie został zachowany. Porównując rzuty istniejącej hali z propozycją, ze zwycięskiej koncepcji nie trzeba być fachowcem, żeby stwierdzić, że nie można mówić o rozbudowie. Tak drastyczne naruszenie regulaminu przez Zamawiającego w sprawie podstawowej – wyborze pracy przeznaczonej do realizacji w sposób ewidentny narusza interes firmy ARCHIDEA sp. p. (...).

Z protokołu z posiedzenia Sądu Konkursowego z dnia 17 maja 2018 roku wynika, że Sąd stwierdził że złożone uwagi nie mają uzasadnienia, a praca, która zwyciężyła, spełnia wymogi Regulaminu Konkursu.

Pismem z dnia 2 lipca 2018 roku zaproszono wykonawcę do negocjacji, na podstawie art. 68 ust. 1 w zw. z art. 67 ust. 1 pkt 2 ustawy. Termin negocjacji – 9 lipca 2018 roku.

W dniu 8 sierpnia 2018 roku Miasto Piotrków Trybunalski, reprezentowane przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Kacperka, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta Haliny Dziurzyńskiej, zawarło umowę nr 1000/RMI/S/18 z Konradem Kowalczykiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą KOWALCZYK ARCHITEKCI Konrad Kowalczyk, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 528.900,00 zł.

Zgodnie z art. 68 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, najpóźniej wraz z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego wykonawca składa oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, a jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, również dokumenty potwierdzające spełnianie tych warunków. Przepis art. 25 stosuje się odpowiednio – brak złożenia takiego oświadczenia¹¹⁹.

Wykonawca przedłożył gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GJ11/18/00032 z dnia 7 sierpnia 2018 roku wystawioną przez INTERRISK Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group (00-622 Warszawa, ul. Noakowskiego 22).

Treść gwarancji (wybrane fragmenty): „1. InterRisk (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności: a) w okresie od 08.08.2018 r. do 15.06.2019 r. do kwoty 52.890,00 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia

¹¹⁹ Wszyscy uczestnicy konkursu składali oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w konkursie, a dokumenty przedkładał jedynie podmiot, który wygrał konkurs – KOWALCZYK ARCHITEKCI Konrad Kowalczyk. Zauważyć należy, że konkurs nie jest trybem udzielania zamówienia publicznego – vide art. 10 ustawy.

08.08.2018 r. (...); b) w okresie od 16.05.2019 r. do 30.05.2022 r. do kwoty 15.867,00 (...) do zapłaceniu których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją, a które to należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego.

Aktualne w powyższym zakresie są uwagi zawarte we wcześniejszej części protokołu dotyczące wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z powołanym przepisem, jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych¹²⁰.

Z postępowania nie sporządzono protokołu – naruszenie art. 96 powoływanej ustawy¹²¹.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
KOWALCZYK ARCHITEKCI				
Umowa nr 1000/RIM/S/18 z dn. 08.08.2018 r.			528.900,00	
1.	01/05/2019 14.05.2019 14.05.2019 ¹²²	Dokumentacja techniczna (etap I umowy). Protokół odbioru z dn. 15.05.2019 r.	238.005,00	19.06.2019
2.	02/07/2019 11.07.2019 11.07.2019 ¹²³	Dokumentacja techniczna (etap II i III umowy). Protokół odbioru z dn. 24.07.2019 r.	211.560,00	23.08.2019
RAZEM (85% wynagrodzenia umownego)			449.565,00	

Umowa przewidywała naliczania odsetek za zwłokę (opóźnienie zawinione przez wykonawcę) w przekazaniu dokumentacji. W związku z faktem, że powyższe zostało spowodowane postępowaniem przed Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków, a w konsekwencji decyzji ww. podmiotu, zmianami w dokumentacji technicznej, odstąpiono od naliczania kar umownych. Kontrolującym okazano w powyższym zakresie stosowne opinie prawne.

Dokumentacja zawierała m.in. decyzję nr 158/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 roku wydaną przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego pełniącego funkcję Starosty Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, która zatwierdzała projekt budowlany i udzielała pozwolenia na rozbudowę i przebudowę HALI RELAX wraz z wewnętrzną instalacją c.o., wentylacji, wod-kan., elektryczną, fotowoltaiczną wraz z doziemnym źródłem ciepła, zewnętrzną kanalizację deszczową, budowę nowego i przebudowę istniejącego zjazdu publicznego, parkingu wraz z wewnętrznym układem drogowym, remont nawierzchni chodnika (działki

¹²⁰ Wzór ogłoszenia o udzieleniu zamówienia określa załącznik nr 4 do powoływanego już rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

¹²¹ Wzór protokołu określa rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. poz. 1128).

¹²² Korekta faktury wpłynęła w dniu 22 maja 2019 roku.

¹²³ Korekta faktury wpłynęła w dniu 26 lipca 2019 roku.

nr 315/1, 320/6, 320/7, 320/8, 320/10, 320/11, 320/12, 320/13, 320/14, 324, 325, 326/5 – obręb 21).

AKTA KONTROLI [strony 321-346]: umowa 1000/RMI/S/18 z dnia 8 sierpnia 2018 roku z Konradem Kowalczykiem; gwarancja należytego wykonania umowy Nr 32GJ11/18/00032 z dnia 7 sierpnia 2018 roku wystawiona przez INTERRISK Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątku trwałego Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dla poszczególnych kategorii, tj.: rzeczowy majątek trwały, wartości niematerialne i prawne, finansowy majątek oraz umorzenie majątku, w okresie objętym kontrolą zostały określone w:

- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo–księgowych, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 388 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 10 października 2019 roku w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo–księgowych, poprzedzonego zarządzeniem nr 162 z dnia 26 kwietnia 2019 roku, nr 356 z dnia 7 września 2018 roku, zarządzeniem nr 356 z dnia 7 września 2018 roku;
- zasadach rachunkowości, określonych w zarządzeniu nr 427 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 12 listopada 2019 roku, poprzedzonego zarządzeniami: nr 387 z dnia 10 grudnia 2019 roku, nr 100 z dnia 15 marca 2019 roku, nr 40 z dnia 29 stycznia 2019 roku, nr 366 z dnia 17 września 2018 roku, nr 380 z dnia 1 września 2017 roku;
- zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta, przyjętym w drodze zarządzenia nr 362 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 14 września 2018 roku, poprzedzonego zarządzeniami nr 515 z dnia 29 grudnia 2017 roku oraz 37 z dnia 26 stycznia 2017 roku;
- instrukcji inwentaryzacyjnej, przyjętej w drodze zarządzenia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 362/2016 z dnia 16 września 2016 roku.

Zgodnie z przyjętymi unormowaniami wewnętrznymi wynikającymi z zasad rachunkowości do środków trwałych istotnych umarzanych stopniowo w czasie zalicza się bez względu na ich wartość: [1] budynki i lokale zakwalifikowane do 1 grupy rodzajowej KŚT, [2] budowle zakwalifikowane do 2 grupy rodzajowej KŚT, [3] zestawy komputerowe (monitor, komputer lub stacja robocza, skaner, klawiatura, mysz komputerowa), [4] laptopy, zasilacze UPS, [5] drukarki. Do środków trwałych istotnych nie podlegających umorzeniu zalicza się bez względu na jego wartość: [1] działki gruntu oraz [2] inwentarz żywy.

Przyjęto także, że z zakupu gotowych środków trwałych:

- zakwalifikowanych w Urzędzie Miasta do środków trwałych – istotnych nieruchomości, bez względu na ich wartość początkową dokonuje się z paragrafu 606,
- zakwalifikowanych w Urzędzie Miasta do środków trwałych istotnych, o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł – dokonuje się z paragrafu 606,
- zakwalifikowanych w Urzędzie Miasta do ruchomych środków trwałych istotnych, o wartości początkowej równej lub niższej niż 10.000,00 zł – z paragrafu 421,

chyba, że umowa o dofinansowanie lub ustalenia z dysponentem środków wskazują inaczej.

Przyjęto także, że wszystkie wartości niematerialne i prawne, bez względu na ich wartość umarzone są stopniowo w czasie przy zastosowaniu stawki umorzeniowej 50%, przy czym:

- zakupu wartości niematerialnych i prawnych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, których wartość początkowa jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł dokonuje się z wydatków bieżących § 421 klasyfikacji budżetowej,

- zakupu wartości niematerialnych i prawnych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, których wartość jest wyższa niż 10.000,00 zł, dokonuje się z wydatków inwestycyjnych § 606 klasyfikacji budżetowej,

chyba, że umowa stanowi inaczej.

Przyjęto także m.in. następujące zasady ewidencji majątku:

- do celów bilansowych prawo wieczystego użytkowania gruntów podlega umorzeniu stopniowo w czasie, przy zastosowaniu stawki umorzeniowej 5%: [1] w przypadku nabycia prawa wieczystego użytkowania gruntów w drodze decyzji administracyjnej umorzenie naliczane jest od wartości zapłaconej pierwszej opłaty pobieranej za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste, [2] w przypadku nabycia prawa wieczystego użytkowania na rynku wtórnym w drodze umowy kupna – sprzedaży od dotychczasowego posiadacza tego prawa, umorzenie naliczane jest od ceny nabycia, na którą składa się wartość pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste oraz dodatkowe opłaty poniesione w związku z zawarciem umowy użytkowania wieczystego, [3] przyjmuje się, że podstawą naliczenia umorzenia prawa użytkowania wieczystego gruntów znajdującego się na ewidencji środków trwałych Urzędu Miasta prze dniem 1 stycznia 2019 roku jest jego wartość ewidencyjna,

- przy ustalaniu stawek umorzeniowych stosuje się zasady określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz zasady, wytyczne i interpelacje określone przez dysponentów środków i inne uprawnione instytucje,

- przyjęcie na ewidencję środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji powinno nastąpić w przeciągu 60 dni od daty rzeczowego zakończenia inwestycji,

- przyjęcie na ewidencję zakupionych gotowych środków trwałych powinno nastąpić w terminie 15 dni od daty ich rozliczenia na druku RZŚT.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowo

Ewidencja majątku Miasta Piotrkowa Trybunalskiego prowadzona jest przy użyciu programów komputerowych zgodnie z przyjętym zarządzeniem w sprawie zasad rachunkowości. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia nr 40 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie zasad rachunkowości (późniejsze zmiany zasad rachunkowości nie dotyczyły tego obszaru) osobą odpowiedzialną za rozliczenie inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego jest Kierownik Referatu Księgowości, osobą zatrudnioną na tym stanowisku jest DOROTA KOZIOROWSKA. Do jej obowiązków należy także m.in: [1] prowadzenie ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych istotnych oraz wartości niematerialnych i prawnych; [2] prowadzenie ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia; [3] comiesięczne uzgadnianie stanów ewidencji analitycznej, środków trwałych istotnych, pozostałych środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych, umorzenie środków trwałych istotnych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z księgowością syntetyczną.

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są zgodnie z ww. załącznikiem do zasad rachunkowości: Kierownik Referatu Księgowości oraz Inspektor ds. księgowości budżetowej. Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 stycznia 2015 roku do obowiązków inspektora w Referacie Administracji i Majątku – SYLWII KROMER - - należy m.in.: [1] prowadzenie ewidencji środków trwałych (z wyłączeniem grupy 491 KŚT), Urzędu, Gminy, Powiatu i Skarbu Państwa; [2] prowadzenie ewidencji ilościowej i ilościowo-wartościowej środków trwałych o charakterze wyposażenia; [3] wystawianie i kompletowanie dokumentów finansowo-księgowych związanych ze środkami trwałymi, tj.: OT, OM, PT, LT oraz wyposażenia: OT/PN, PT/PN, LT/PT.

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest na wyodrębnionych kontach syntetycznych oraz analitycznych. Wykaz tych kont oraz zasady funkcjonowania zostały wskazane i opisane w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr zarządzenia nr 362 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 14 września 2018 roku, poprzedzonego zarządzeniami nr 515 z dnia 29 grudnia 2017 roku oraz 37 z dnia 26 stycznia 2017 roku; w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – MAJĄTEK TRWAŁY, który zawiera konta: 011, 013, 015, 020, 071, 072, 073 i 080. Stosownie do postanowień wynikających z zakładowego planu kont, środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe ewidencjonowane są na kontach 011 i 013. W przyjętych zasadach rachunkowości przyjęto także, że na podstawie dokumentów obrotu majątkowego (OT, OTK, OM, OMK, CT, CTK, PT, PTK, OZ), które wpływają do Referatu Księgowości sporządzane są dokumenty PK księgowane zbiorczo w dzienniku o symbolu „5” – środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, odpowiednio na kontach syntetycznych 011 (środków trwałych istotnych), 013 (środków trwałych o charakterze wyposażenia) lub 020 (wartości niematerialnych i prawnych) prowadzonych w programie komputerowym.

W przyjętych zasadach obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiących załącznik do zarządzenia nr 230 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 1 czerwca 2017 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wskazano dokumenty:

- OT - przyjęcie środka trwałego lub OT_k - przyjęcie sprzętu komputerowego (karta obiegu dokumentu i kontroli nr 101),
 - OM - przyjęcie modernizacji środka trwałego (karta nr 102),
 - PT - protokół przekazania środka trwałego (karta nr 103),
 - PT - protokół przekazania środka trwałego (karta nr 104),
 - LT - likwidacja środka trwałego, LT/C – likwidacja częściowa środka trwałego (karta nr 104),
 - OZ - zwiększenie dotychczasowej wartości środka trwałego powstałego w wyniku końcowego rozliczenia Projektu „OZ”(karta nr 105),
 - OTW/OTKW – przyjęcie powstałego środka trwałego o charakterze wyposażenia (karta 106),
 - LTW/LTKW – likwidacja pozostałego środka trwałego (o charakterze wyposażenia) (karta 107),
 - protokół zakwalifikowania środka trwałego do likwidacji (karta nr 108),
 - rozliczenie zadania inwestycyjnego dotyczącego zakupu gotowych środków trwałych RZŚT (karta nr 109),
 - RI - rozliczenie zadania inwestycyjnego (karta nr 110),

- RGN – finansowanie rozliczenia inwestycyjnego dotyczące pozyskiwania gruntów i nieruchomości do zasobów gminnych (karta 110).

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok, prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2019 rok

Konto 011

Zgodnie z zarządzeniem dotyczącym zakładowego planu kont - konto 011 – środki trwałe, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013.

Na koncie 011 po stronie Wn kontrolowana jednostka dokonuje zwiększenia stanu i wartości początkowej tych środków trwałych, a w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych pochodzących z zakupu lub inwestycji, otrzymanych nieodpłatnie,
- przychody ujawnionych środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o nakłady poniesione na ulepszenie istniejących środków trwałych oraz z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych.

Po stronie Ma konta 011 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, a w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania w związku z ich likwidacją, ze sprzedażą, z nieodpłatnym przekazaniem,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny.

Zgodnie z prowadzoną ewidencją analityczną środków trwałych w 2018 i 2019 roku zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych (konto 011) w poszczególnych grupach rodzajowych oraz stan na początek i na koniec 2018 i początek 2019 roku przedstawiały się w następujący sposób:

Bo 989.957.910,81 zł,
Bz 1.054.991.052,75 zł,

W kontrolowanym okresie (2019 rok) obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 71.836.877,85 zł,
zmniejszenia - 6.803.735,91 zł.

Składniki majątku ujmowane są w podziale na następujące grupy, których stan na 31 grudnia 2018 roku przedstawiał się następująco:

Środek trwały:	Wartość (w zł):	Umorzenie roczne (w zł)	Umorzenie bieżące (w zł)	Wartość netto (w zł)
Grupa 0 – grunty i melioracje	179.097.906,56	46.971,10	46.971,10	179.050.935,46
Grupa 1 – budynki i lokale	190.306.096,91	3.396.886,64	78.082.351,00	112.223.745,91
Grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	547.515.810,01	21.485.988,05	245.665.918,30	301.849.891,71

Grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne	5.144.222,62	322.151,65	3.187.977,93	1.956.244,69
Grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	14.171.453,00	975.636,63	11.655.760,11	3.105.692,89
Grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	475.045,24	5.834,52	473.679,97	1.365,27
Grupa 6 – urządzenia techniczne	47.629.720,77	4.028.196,94	22.281.114,08	25.348.606,69
Grupa 7 – środki transportu	1.143.400,49	118.740,32	769.028,50	374.371,99
Grupa 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości	3.882.255,21	461.484,92	2.992.622,68	889.632,53
Grupa 9 - wartości niematerialne i prawne	2,000,00			
Grupa 10 - wartości niematerialne i prawne na potrzeby ewidencji	8.744.053,06	71.053,04	8.705.489,21	38.563,85
Razem:	998.701.963,87	30.912.943,81	373.860.912,88	624.841.050,99

Różnica w obrotach na koncie analitycznym, a obrotami na koncie syntetycznym 011 w wysokości 7.543.138,13 zł stanowi równowartość niedoborów pozornych. W ewidencji syntetycznej na podstawie dokumentów PK wyksięgowano wartość niedoborów stwierdzonych w wyniku wyceny arkuszy (strona Ma) a na podstawie wniosków zawartych w protokole GKI po stronie Wn zaksięgowano wartość niedoborów pozornych. W ewidencji analitycznej, wyksięgowano rzeczywiste różnice inwentaryzacyjne.

W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku na ewidencję środków trwałych przyjęto składniki majątku o łącznej wartości 54.374.809,24 zł w związku z: [1] nieodpłatnym przyjęciem – 79.637,58 zł; [2] przyjęciem z zakupów gotowych środków trwałych – 19.509.880,40 zł; [3] przyjęciem z inwentaryzacji – 1.354.820,00 zł; [4] przyjęciem z podziału – 3.075.306,44 zł; [5] – przyjęciem na podstawie decyzji administracyjnej – 274.877,73 zł; [6] przyjęciem z inwestycji współfinansowanej ze środków Unii Europejskiej -274.877,73 zł; [7] przyjęciem z nadwyżek OT – 10.161.556,49 zł; [8] przyjęciem – korekta błędnej ewidencji – 3.252,01 zł; [9] nadwyżki inwentaryzacyjne – 17.872.341,65 zł; [10] zakup gotowych środków trwałych – 149.309,70 zł oraz [11] umowa zamiany – 50.121,48 zł.

W tym samym okresie zlikwidowano środki trwałe w ewidencji w łącznej wartości 21.336.153,24 zł, w tym: [1] umorzenie zlikwidowanych środków trwałych – 530.407,39 zł; [2] nieodpłatnie przekazanie – 530.407,39 zł; [3] sprzedaż – 580.796,96 zł; [4] likwidacja fizyczna – 267.143,91 zł; [5] likwidacja w wyniku podziału – 3.075.306,44 zł; [6] umowa darowizny – 25.837,65 zł; [7] inwentaryzacja, likwidacja działek – 437.606,00 zł; [8] inwentaryzacja, wyksięgowanie niedoborów – 6.538.505,82 zł; [8] likwidacja zbiorczego wpisu inwentaryzacyjnego – 10.161.556,49 zł; [9] likwidacja na podstawie decyzji administracyjnej – 38.194,64 zł; [10] likwidacja z inwentaryzacji, podwójna ewidencja – 15.000,00 zł; [11] likwidacja księgową, korekta błędów – 6.172,01 zł oraz [12] likwidacja w związku z zamianą – 27.841,54 zł.

Obniżono także wartość środków trwałych o kwotę 27.913,32 zł, podwyższono wartość środków trwałych o kwotę 15.010.158,96 zł (w tym modernizacja środka trwałego 14.903.120,30 zł, zwiększenie – końcowe rozliczenie zadania 107.038,66 zł). Skorygowano umorzenie środków trwałych o kwotę 58.768,93 zł, w tym zmniejszono umorzenie o kwotę 10.550,06 zł, zwiększono umorzenie o kwotę 69.318,99 zł.

W celu sprawdzenia prawidłowości ewidencjonowania środków trwałych **na koncie 011 w 2018 roku** dokonano weryfikacji udokumentowania obrotów w przypadku losowo wybranych operacji skutkujących zwiększeniem stanu środków trwałych na łączną kwotę 5.545.215,51 zł – ustalając, co następuje:

- na podstawie dokumentu **OM/144/18 dnia 19 grudnia 2018 roku** dokonano przyjęcia budynku przy ul. Szkolnej 28 w Piotrkowie Trybunalskim, o łącznej o wartości 5.254.351,61 zł. Środek trwały zaklasyfikowano do grupy 1 podgrupa 10

rodzaj 105 (numer inwentarzowy 1-21749), stosując 2,50 % stopę umorzeniową, **OM/145/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku** dokonano nakładów w obcym środku trwałym – instalacji wentylacyjnej – zwiększono wartość o 190.374,62 zł. Środek trwały zaklasyfikowano do grupy 6 podgrupa 65 rodzaj 651 (numer inwentarzowy 6-21750), stosując 10 % stopę umorzeniową, **OM/146/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku** dokonano nakładów w obcym środku trwałym – instalacji wentylacyjnej – zwiększono wartość o 190.374,62 zł, Środek trwały zaklasyfikowano do grupy 6 podgrupa 65 rodzaj 651 (numer inwentarzowy 6-21750), stosując 10 % stopę umorzeniową, **OM/146/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku** dokonano nakładów w obcym środku trwałym – instalacji klimatyzacyjnej – zwiększono wartość o 83.803,06 zł, Środek trwały zaklasyfikowano do grupy 6 podgrupa 65 rodzaj 652 (numer inwentarzowy 6-21751), stosując 10 % stopę umorzeniową, **OM/147/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku** dokonano nakładów w obcym środku trwałym – instalacji telewizji przemysłowej – zwiększono wartość o 6.817,88 zł, Środek trwały zaklasyfikowano do grupy 6 podgrupa 62 rodzaj 629 (numer inwentarzowy 0-21752), stosując 10 % stopę umorzeniową. W ewidencji księgowej ww. operację ujęto pod datą 20 grudnia 2018 roku na kontach: Wn 011-02 i Ma 080-T-003 oraz Wn 011-01 i Ma 080-B-032, z jednoczesnym wyksięgowaniem efektu inwestycyjnego Wn 800-I-01 i Ma 800-Śt-01. Powyższego dokonano w oparciu o polecenie księgowania PK nr 427/18 z dnia 20 grudnia 2018 roku. Przyjęcie środka trwałego (w oparciu o ww. dokumenty OM) nastąpiło na podstawie rozliczenia zdania inwestycyjnego pod nazwą „Termomodernizacja i adaptacja budynku przy ulicy Szkolnej dla potrzeb Urzędu Miasta”. **Protokół odbioru końcowego ww. zadania inwestycyjnego został sporządzony w dniu 16 sierpnia 2018 roku, a przyjęcie na ewidencję środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji 19 grudnia 2018 roku, tj. ponad 60 dni od daty rzeczowego zakończenia zadania. Zgodnie z przyjętymi w Urzędzie Miasta zasadami rachunkowości, przyjęcie na ewidencję środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 60 dni od daty rzeczowego zakończenia inwestycji.**

- na podstawie dokumentu **OM/154/18 dnia 21 grudnia 2018 roku** dokonano nakładów w obcym środku trwałym – adaptacja parteru budynku przy ul. Szkolnej 28 w Piotrkowie Trybunalskim, o łącznej o wartości 9.868,34 zł. Środek trwały zaklasyfikowano do grupy 1 podgrupa 10 rodzaj 105 (numer inwentarzowy 1-21749), stosując 2,50 % stopę umorzeniową. W ewidencji księgowej ww. operację ujęto pod datą 21 grudnia 2018 roku na kontach: Wn 011-02 i Ma 080-2-003, z jednoczesnym wyksięgowaniem efektu inwestycyjnego Wn 800-I-01 i Ma 800-ŚT-01. Powyższego dokonano w oparciu o polecenie księgowania PK nr 428/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku. Przyjęcie środka trwałego (w oparciu o ww. dokumenty OM) nastąpiło na podstawie rozliczenia zdania inwestycyjnego pod nazwą „Termomodernizacja i adaptacja budynku przy ulicy Szkolnej dla potrzeb Urzędu Miasta”. **Protokół odbioru końcowego ww. zadania inwestycyjnego został sporządzony w dniu 16 sierpnia 2018 roku, a przyjęcie na ewidencję środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji 19 grudnia 2018 roku, tj. ponad 60 dni od daty rzeczowego zakończenia zadania. Zgodnie z przyjętymi w Urzędzie Miasta zasadami rachunkowości, przyjęcie na ewidencję środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 60 dni od daty rzeczowego zakończenia inwestycji.**

Zgodnie z wyjaśnieniem przesłanym drogą elektroniczną przez Małgorzatę Majczyńską, Dyrektora Biura Inwestycji Urzędu Miejskiego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 29 czerwca 2020 roku dotyczącym rozliczenia tej inwestycji zadanie inwestycyjne składało się z wielu umów. Jedną z nich było wykonanie zakresu rzeczowego, odbiór tej umowy nastąpił w dniu 16 sierpnia 2018 roku. Natomiast zlecenia na inne usługi były rozliczone w późniejszych terminach, jak: nadzór przeciwpożarowy - faktura z dnia 19 października

2018 roku oraz usługa pełnienia nadzoru ornitologicznego nad likwidacją otworów wentylacyjnych w stropodachu i budową budek lęgowych dla ptaków - faktura złożona w dniu 5 listopada 2018 roku, która była zgodnie z wyjaśnieniami ostatnim elementem rozliczenia całkowitego zadania. Po akceptacji rozliczenia w Referacie Księgowości w dniu 5 grudnia 2018 roku sporządzono wykaz środków trwałych w dniu 19 grudnia 2018 roku. Wcześniejsza próba rozliczenia zadania z Referatem Księgowości z dnia 2 października 2018 roku została odrzucona.

W celu sprawdzenia prawidłowości ewidencjonowania środków trwałych **na koncie 011 w 2019 roku** dokonano weryfikacji udokumentowania obrotów w przypadku losowo wybranych operacji skutkujących zwiększeniem oraz zmniejszeniem stanu środków trwałych. Kontroli poddano zwiększenia środków trwałych na łączną kwotę 46.7821.584,81 zł – w związku z przyjęciem z zakupów inwestycyjnych w 2019 roku oraz zmniejszenia stanu środków trwałych o łącznej wartości 1.379.185,51 zł – ustalając, co następuje:

- na podstawie dokumentu **OT-90/19 z dnia 7 marca 2019 roku** dokonano przyjęcia budynku biblioteki w Piotrkowie Trybunalskim wraz z instalacjami i wyposażeniem wraz z przyłączem kanalizacji deszczowej, przyłączem kanalizacji sanitarnej, przyłączem wodociągowym, przyłączem ciepłowniczym, zielenią wokół budynku, drobnymi formami architektury, schodami terenowymi, dojściem i ciągiem pieszych łącznie o wartości 39.941.462,58 zł. Środek trwały zaklasyfikowano do grupy 1 podgrupa 10 rodzaj 107 (numer inwentarzowy 1-23763), stosując 2,50 % stopę umorzeniową. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie rozliczenia zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa nowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Piotrkowie Trybunalskim (RIM-51/P/i)”. Przedstawione finansowe rozliczenie inwestycji sporządzone w dniu 7 stycznia 2019 roku przez pracownika komórki merytorycznej realizującej zadanie inwestycyjne – Joannę Trzaskacz oraz podpisane przez Dyrektora Biura Inwestycji i Remontów – Małgorzatę Majczynę oraz akceptowane przez pracownika ds. inwestycji w Referacie Księgowości – Magdalenę Richter-Riahi wskazywało datę rzeczowego zakończenia inwestycji na dzień 9 listopada 2018 roku. W rozliczeniu wyszczególniono faktury dotyczące zadania „Budowa nowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Piotrkowie Trybunalskim”. **Zatem protokół odbioru końcowego ww. zadania inwestycyjnego został sporządzony w dniu 9 listopada 2018 roku, a przyjęcie na ewidencję środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji 7 marca 2019 roku tj. ponad 60 dni od daty rzeczowego zakończenia zadania. Zgodnie z przyjętymi w Urzędzie Miasta zasadami rachunkowości, przyjęcie na ewidencję środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 60 dni od daty rzeczowego zakończenia inwestycji,**
- na podstawie **OT-138-146/19 z dnia 4 kwietnia 2019 roku** dokonano przyjęć środków trwałych na podstawie rozliczenia zadania inwestycyjnego „Tworzenie zasobu lokali komunalnych”, zgodnie z finansowym rozliczeniem zadania – data rzeczowego zakończenia zadań przypadła na dzień 25 lutego 2019 roku. Środki trwałe przyjęte w wyniku inwestycji zostały sklasyfikowane na podstawie dokumentów: OT 138/19 – budynek mieszkalny kamienica wielorodzinna w grupie 1 podgrupie 11 oraz i rodzaju 110, OT 139/19 – budynek mieszkalny oficyna wielorodzinna w grupie 1 podgrupie 11 oraz i rodzaju 11, OT-140/19 – utwardzenie części podwórza z kostki brukowej, wydzielenie miejsc parkingowych, wykonie chodników, parking, w grupie 2, podgrupie 22, rodzaju 220, OT-141/19 – węzeł cieplny wysokich parametrów, w grupie 4, podgrupie 46, rodzaju 469, OT-142/19 – przyłącza wodociągowe, w grupie 2, podgrupie 21, rodzaju 211, OT-143/19– przyłącza kanalizacji sanitarnej – grupie 2, podgrupie 21, rodzaju 211, OT-144/19– przyłącza kanalizacji deszczowej, w grupie 2, podgrupie 21, rodzaju 211, OT – 145/19–przyłącze ciepłe między budynkami– grupie 2, podgrupie 21, rodzaju 211, OT-146/19 – oświetlenie terenu z kanalizacją

teletechniczną – w grupie 2, podgrupie 22, rodzaju 220, środki trwałe otrzymały odpowiednio numery inwentarzowe 1-23817, 1-23818, 2-23819, 4-23820, 2-23821, 2-23822, 2-23823, 2-23824, 2-23825 ich wartość łączna wyniosła 16.699.392.44 zł. W ewidencji księgowej ww. operację ujęto pod datą 24 kwietnia 2019 roku na kontach: Wn 011-01 i Ma 080-T-005, z jednoczesnym wyksięgowaniem efektu inwestycyjnego Wn 800-I-01 i Ma 800-Śt-01. Powyższego dokonano w oparciu o polecenie księgowania PK nr 147/19 z dnia 24 kwietnia 2019 roku,

Zgodnie z wyjaśnieniem przesłanym drogą elektroniczną przez Małgorzatę Majczyńską, Dyrektor Biura Inwestycji Urzędu Miejskiego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 29 czerwca 2020 roku dotyczącym tej inwestycji protokół odbioru końcowego robót został sporządzony w dniu 9 listopada 2018 roku. Ostatnia faktura za roboty budowlane wpłynęła w dniu 9 listopada 2018 roku, następnie planowano zakup krzeseł do sali odczytów, jednak postępowanie w tej sprawie nie przyniosło efektu. Po nierozstrzygnięciu postępowania zwolnione środki przekazano Dyrektorowi Miejskiej Biblioteki celem zakupu wyposażenia przez tę jednostkę. Po okresie świąteczno-noworocznym w dniu 7 stycznia 2019 roku złożono rozliczenie końcowe inwestycji w Referacie Księgowości, a w dniu 7 marca 2019 sporządzono wykaz środków trwałych.

- na podstawie **OT-330/19 z dnia 18 grudnia 2019 roku** dokonano przyjęcia na podstawie decyzji Prezydenta Miasta z dnia 10 grudnia 2019 roku działek powstałych ze scalenia działek nr 237/2, 237/4, 239/1, 239/2, 240/1, 252/3, 445/2 i 445/2 (wartość scalonej działki równa się wartości działek zlikwidowanych) i wynosi 140.729,79 zł; **OT-331/19 z dnia 18 grudnia 2019 roku** przyjęcia na podstawie decyzji Prezydenta Miasta z dnia 10 grudnia 2019 roku działek powstałych ze scalenia działek nr 246, 247, 2348, 249, 250, 259./3, 260/4, 261/4, 256 (wartość scalonej działki równa się wartości działek zlikwidowanych) i wynosi 306.274,50 zł; **OT-332/19 z dnia 18 grudnia 2019 roku** przyjęcia na podstawie decyzji Prezydenta Miasta z dnia 10 grudnia 2019 roku działek powstałych ze scalenia działek nr 251, 261/3, 262/1, 262/2, 262/4, 265, 255 (wartość scalonej działki równa się wartości działek zlikwidowanych) i wynosi 615.401,30 zł, OT-333/19 z dnia 18 grudnia 2019 roku przyjęcia na podstawie decyzji Prezydenta Miasta z dnia 10 grudnia 2019 roku działek powstałych ze scalenia działek nr 232, 233, 235, 236, 237/3, 242, 243, 244, 245, 258/3, 445/4, 257 (wartość scalonej działki równa się wartości działek zlikwidowanych) i wynosi 316.779,92 zł. Środki trwałe otrzymane symbole zostały sklasyfikowane w grupie 0 podgrupie 3 oraz i rodzaju 031 i 033, otrzymały odpowiednio numery inwentarzowe 0-24032, 0-24033, 0-24034, 0-24035, ich wartość łączna wyniosła 1.379.185,51 zł. W ewidencji księgowej ww. operację ujęto pod datą 24 grudnia 2019 roku na kontach: Wn 011-01 i Ma 080-6-R-00. Powyższego dokonano w oparciu o polecenie księgowania PK nr 459/19 z dnia 24 grudnia 2019 roku.
- na podstawie rozliczenia zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Pozyskiwanie gruntów i nieruchomości do zasobów gminnych” na podstawie **OT-335/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku** dokonano przyjęcia działki na podstawie rozliczenia zadania inwestycyjnego - wykup nieruchomości położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Twardoźławickiej – Diamentowej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 102/9 o powierzchni 0,0099ha, w obrębie 25 pod ciąg pieszo-jezdny o wartości 5.616,00 zł; **OT-336/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku** dokonano przyjęcia działki nr 247, ob. 21, pow. 1128m² o wartości 99.068,35 zł (w tym wartość nabytego udziału ½ 76.508,35 zł, wartość zlikwidowanego udziału ½ 22.560,00 zł, **na podstawie aktu notarialnego Rep. "A" nr 1289/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 roku**, na podstawie **OT-337/19 z dnia 20 grudnia 2019 roku** przyjęcia działki nr 91/27, ob. 18, pow. 825m². Środki trwałe otrzymane symbole zostały sklasyfikowane w grupie 0 podgrupie 3 oraz i rodzaju 032 i 033, otrzymały odpowiednio numery inwentarzowe 0-24037, 0-24036, 0-24038. W ewidencji księgowej ww. operację

ujęto pod datą 24 grudnia 2019 roku na kontach: Wn 011-01 i Ma 080-6-R-00. przy jednoczesnym wyksięgowaniu efektu inwestycyjnego Wn 800-I-01, 800-ŚO-02 Ma 800-ŚT-01, 800-ŚT-07. Powyższego dokonano w oparciu o polecenie księgowania PK nr 459/19 z dnia 24 grudnia 2019 roku,

- dokumenty **LT (likwidacja środka trwałego) o numerach 158-176 – 178 -196** zostały wystawione 18 grudnia 2019 roku i dotyczyły likwidacji działek o numerach: 237/2, 237/4, 239/1, 239/2, 240/1, 240/2, 241, 252/3, 445/2, 445/3, 246, 247, 248, 249, 250, 259/3260/4, 261/4, 256, 251, 261/3, 262/1, 262/2, 262/4, 265, 255, 232, 233, 235, 236, 237/3, 242, 243, 244, 245, 258/3, 445/4, 257, w związku ich scaleniem, na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 10 grudnia 2019 roku. Wyksięgowania kwoty dokonano na podstawie **PK/460/19 LT z dnia 24 grudnia 2019 roku** na łączną kwotę 1.530.342,10 zł zaksięgowano likwidację działek, w związku z ich scaleniem. Na koncie Wn 800-ŚT-06 i Ma 011-01 została zaksięgowana kwota 1.379.185,51 zł stanowiąca sumę wartości z dokumentów LT 158-176, 178-196 na łączną kwotę 1.379.185,51 zł.

W wyniku przeprowadzonej (próby) kontroli ewidencji zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych na przyjętej próbie stwierdzono, co następuje:

- zwiększenia wartości środków trwałych wynikających z przychodu składników majątku księgowano w oparciu o dokumenty przyjęcia środka trwałego OT, OM, OTK wystawionych na podstawie faktur VAT, protokołów odbioru zadania inwestycyjnego, zestawień różnic inwentaryzacyjnych w zakresie stwierdzonych nadwyżek, umów lub aktów notarialnych,
- podstawę zmniejszenia wartości środków trwałych stanowiły dokumenty LT wystawione w oparciu o wystawione decyzje, ale także faktury VAT za sprzedane środki trwałe, akty notarialne, na podstawie których dokonano sprzedaży lub przekazania nieruchomości, protokoły postawienia środka trwałego w stan likwidacji łącznie z protokołem z przeprowadzenia fizycznej likwidacji środka trwałego,
- **stwierdzono przypadek naruszenia zasad ewidencji środków trwałych określonych w rozdziale III punkt 16 zasad rachunkowości. Ponadto adekwatnie do postanowień art.16d ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2019 roku, poz. 865) składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania,**
- dokumenty związane z ewidencją środków trwałych zawierały wszystkie niezbędne dane zgodnie z wzorami określonymi w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (tj.: symbol KŚT, stopę umorzeniową, nr inwentarzowy, charakterystykę, nr i datę dowodu dostawy, wartość szacunkową, miejsce użytkowania, podpis osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym, podpisy zespołu przyjmującego),
- wszystkie środki trwałe poddane kontroli zostały zaewidencjonowane w odpowiedniej grupie wynikającej z klasyfikacji rodzajowej, nadając właściwy symbol KŚT i odpowiadającą mu stawkę umorzeniową.

Konto 013

Pozostałe środki trwałe niepodlegające ujęciu na koncie 011 wydane do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej ewidencjonowane są na koncie 013 i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

Na stronie Wn ujmowane są zwiększenia pozostałych środków trwałych wynikające w szczególności z:

- ich przyjęcia do użytkowania bezpośrednio z zakupu lub z inwestycji
- z tytułu nieodpłatnego otrzymania
- ujawnionych nadwyżek.

Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych ujmowane są na stronie Ma konta 013 i wynikają z rozchodów związanych:

- ze sprzedażą,
- likwidacją,
- nieodpłatnym przekazaniem składników majątku
- ujawnieniem niedoborów środków trwałych w użytkowaniu.

Ewidencja księgowa w zakresie konta 013 wykazuje następujące salda oraz obroty w 2018 roku:

B.O. na dzień 1 stycznia 2018 roku:	2.213.665,93 zł,
Obroty Wn:	217.268,02 zł,
Obroty Ma:	19.743,57 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 roku:	2.411.190,38 zł.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku na ewidencję wyposażenia przyjęto środki o łącznej wartości 217.268,02 zł, w tym; [1] przyjęcie, zakup środka na kwotę 71.578,92 zł, [2] przyjęcie z zakupu na kwotę 78.846,59 zł, [3] nieodpłatne otrzymanie na kwotę 15.375,00 zł oraz [5] przyjęcie z inwestycji na kwotę 51.467,51 zł. Wycofano z ewidencji wyposażenia w tym samym okresie środki na łączną kwotę 19.743,57 zł, w tym tytułem: [1] nieodpłatnego przekazania na kwotę 2.742,00 zł, [2] umowa darowizny – 8.885,45 zł oraz [3] likwidacja fizyczna – 8.8116,12 zł.

Kontroli poddano udokumentowanie za 2018 roku wszystkich przychodów pozostałych środków trwałych (konto 013) umarzanych jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania, w konfrontacji z kontem Ma 072. Wszystkie pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 zostały umorzone w 100% w momencie przyjęcia do użytkowania. Ewidencja księgowa w zakresie konta 072 wykazywała następujące wysokości sald i obrotów:

B.O. na dzień 1 stycznia 2018 roku:	2.213.665,93 zł,
Obroty Wn:	19.743,57 zł,
Obroty Ma:	217.268,02 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 roku:	2.411.190,38 zł.

Wskazana wartość umorzenia pozostałych środków trwałych wynikająca z salda konta 072 jest zgodna z saldem konta 013.

EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia. Wszystkie wartości niematerialne i prawne, bez względu na uch wartość umarzane są stopniowo w czasie przy zastosowaniu stawki umorzeniowej 50%, przy czym:

- zakupu wartości niematerialnych i prawnych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, których wartość początkowa jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł dokonuje się z wydatków bieżących § 421 klasyfikacji budżetowej,

- zakupu wartości niematerialnych i prawnych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, których wartość jest wyższa niż 10.000,00 zł, dokonuje się z wydatków inwestycyjnych § 606 klasyfikacji budżetowej,

chyba, że umowa stanowi inaczej.

Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wykazana jako bilans otwarcia i zamknięcia w roku 2018 wynosiła:

BO – 8.733.229,11 zł na dzień 1 stycznia 2018 roku,
BZ – 8.744.053,06 zł na dzień 31 grudnia 2018 roku.

W 2018 roku na koncie 020-1 wystąpiły zwiększenia o kwotę 10.823,95 zł.

Umorzenia

Ewidencja księgowa w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, ewidencjonowanego na koncie 071-01, wykazywała następujące salda oraz obroty w 2018 roku:

B.O. na dzień 1 stycznia 2018 roku: 334.833.168,12 zł,
Obroty Wn: 540.957,45 zł,
Obroty Ma: 30.863.213,00 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2018 roku: 365.155.423,67 zł.

Obroty Ma konta 071-02 stanowią naliczone umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (Amortyzacja za okres od I do XII.2018 rok).

Kontroli poddano także prawidłowość zastosowania losowo wybranych stawek amortyzacyjnych (wyszczególnionych w tabeli poniżej), zaszergowanych w poszczególnych grupach. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że dla niżej wymienionych środków trwałych w 2018 roku zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do używania	Grupa rodzajowa	Wartość początkowa	Stawka amortyzacji w%	Dotychczasowe umorzenie	Wartość umorzenia za 2018 rok w zł	Całkowita wartość umorzenia
1	Budynek komórka ul. Roosevelta 29	09.09.20110	I	5.670,00	2,50%	1.027,47	141,72	1.169,19
2	Budynek murowany ul. B. Chrobrego I	07.09.1999	I	704.224,60	1,50%	442.922,61	10.563,36	453.485,97
3	Utwardzenie terenu, ul. Plac Czarnieckiego 9	21.04.2015	II	12.023,94	4,50%	1.442,88	541,08	1.983,96
4	Kanalizacja sanitarna ul. Zamkowa 4	21.04.2015	II	7.284,66	4,50%	874,24	327,84	1202,08
5	Piec gazowy dwufunkcyjny ul. Rembeka 1/5	01.04.2008	III	10.913,06	7%	7.384,56	763,92	8.148,48
6	Monitor	30.12.2014	IV	500,00	30%	450,00	50,00	500,00
7	Studnie ogazowujące	02.02.2009	V	42.944,00	10%	37.934,22	4.294,44	42.228,66
8	Zespół zastawek naściennych	20.05.2015	VI	19.218,46	10%	4.892,63	1.921,80	6.814,43
9	Samochód od. peugeot	30.12.2016	VII	73.890,00	20%	14.778,00	29.556,00	14.778,00
10	Wiata przystankowa	30.03.2016	VIII	9.840,00	10%	1.722,00	984,00	2.706,00
11	Windows 7 Professional	15.05.2018	X	730,00	50%	-	215,25	215,25

W wyniku kontroli 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.).

EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Długoterminowe aktywa finansowe, do których zalicza się: udziały pieniężne i rzeczowe wniesione do obcych podmiotów gospodarczych, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe oraz inne długoterminowe aktywa finansowe - ewidencjonowane są na koncie 030, którego salda oraz obroty w 2018 roku zgodnie z ewidencją księgową wynosiły:

- B.O. na dzień 1 stycznia 2018 roku 29.825.664,00 zł,
- obroty Wn 1.510.380,00 zł,
- obroty Ma 0,00 zł,
- B.Z. na dzień 31 grudnia 2018 roku 31.477.044,00 zł.

Na koncie 030 po stronie Wn księguje się wszelkie zwiększenia, a po stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość długoterminowych aktywów finansowych.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W okresie objętym kontrolą zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego zostały uregulowane w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 361 z dnia 16 września 2016 roku. W instrukcji określono, między innymi: przedmiot i zakres inwentaryzacji, terminy, rodzaje i metody jej przeprowadzania, zasady działania głównej komisji inwentaryzacyjnej oraz obowiązki zespołów spisowych, sposoby ustalania różnic inwentaryzacyjnych oraz dokonywanie ich weryfikacji i wyceny.

Ze względu na częstotliwość przeprowadzania w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wyróżnia się dwa rodzaje inwentaryzacji: [1] okresową i [2] doraźną. Ze względu na zakres składników majątkowych objętych weryfikacją wyróżnia się inwentaryzację pełną i częściową (wyrwykową). Inwentaryzacja okresowa ma na celu kontrolę rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki w pewnych, przeprowadzoną w stałych odstępach czasu zgodnie z planem inwentaryzacji, uwzględniającym terminy i częstotliwość inwentaryzacji określone w ustawie o rachunkowości, według stanu na określony dzień; [2] doraźną, przeprowadzaną w przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających jej przeprowadzenie, tj.: wystąpienia zdarzeń losowych, sprawdzenia obszarów wymagających wyjaśnienia lub zaleceń pokontrolnych kontroli skarbowej lub podatkowej. Polecenie przeprowadzenia takiej inwentaryzacji wydaje Prezydent Miasta, osoba przez niego upoważniona lub Skarbnik Miasta.

Ponadto w instrukcji inwentaryzacyjnej określono, że inwentaryzacja pełna polega na ustaleniu rzeczywistego stanu wszystkich aktywów i pasywów objętych inwentaryzacją w

dniu, na który przypada termin jej przeprowadzenia. Inwentaryzacja częściowa dotyczy natomiast tylko wybranych składników majątkowych.

Inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki przeprowadza się – stosując w zależności od rodzajów aktywów i pasywów – jedną z wymienionych metod:

- Metodę spisu z natury rzeczywistego stanu aktywów co do ilości poszczególnych składników majątku poprzez ich przeliczenie, zmierzenie, zważenie oraz ujęciu ustalonej ilości w arkuszu spisu z natury, wyceny tych aktywów, porównania ilości i wartości z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ustalenia, wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic w ewidencji księgowej. Metodą tą przeprowadza się inwentaryzację: [1] środków pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych); [2] akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych; [3] rzeczowych składników majątku obrotowego, tj. materiałów, towarów; [4] środków trwałych, z wyjątkiem środków trwałych trudnodostępnych oglądowi (np. infrastruktury podziemnej, sieci, itp.), gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych; [5] maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą; [6] dzierżawionych obcych składników majątkowych;
- Metodę uzgodnienia sald tj. uzyskania od kontrahentów i banków pisemnych potwierdzeń wykazanych w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. W drodze uzgadniania sald inwentaryzuje się [1] środki pieniężne na rachunkach bankowych; [2] pożyczki i kredyty; [3] należności - z wyjątkiem spornych i wątpliwych oraz należności od pracowników, należności publicznoprawnych oraz należności od osób i jednostek nie prowadzących pełnych ksiąg rachunkowych;
- Drogą weryfikacji sald - porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku – weryfikacja sald ([1] udziały i akcje w spółkach kapitałowych; [2] należności sporne i wątpliwe; [3] należności od pracowników, należności od osób i jednostek nie prowadzących pełnych ksiąg rachunkowych, należności publicznoprawne; [4] zobowiązania wobec pracowników, wobec osób i jednostek nie prowadzących pełnych ksiąg rachunkowych oraz zobowiązania publicznoprawne; [5] rozliczenia międzyokresowe kosztów; [6] fundusze i kapitały; [7] rezerwy i przychody przyszłych okresów; [8] inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury i uzgadnianiu sald;
- Drogą weryfikacji danych z ewidencji księgowej odpowiednio: gminnego i powiatowego zasobu nieruchomości, ewidencją zasobu informatycznego oraz dokumentami znajdującymi się w zasobach komórek merytorycznych sprawujących nadzór nad powierzonym majątkiem, przeprowadza się inwentaryzację [1] środków trwałych trudno dostępnych oglądowi (np. infrastruktura podziemna, sieci, gazociągi, ciepłociągi, oświetlenie uliczne itp.); [2] grunty i prawo użytkowania wieczystego gruntów; [3] drogi, ciągi rowerowe, place i chodniki; [4] nakłady w obcym środku trwałym, [5] wartości niematerialne i prawne, [6] środki majątku powierzonego umowami do użytkowania osobom fizycznym i innym jednostkom.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację poszczególnych składników aktywów i pasywów przeprowadzono:

1) corocznie na ostatni dzień każdego roku obrotowego:

- *metodą spisu z natury*: gotówki, papierów wartościowych w postaci materialnej; wyposażenia, materiałów oraz towarów dla magazynu obrony cywilnej i magazynu przeciwpowodziowego; artykułów promocyjnych i

- informacyjnych (w tym artykułów promocyjnych i informacyjnych zakupionych dla Centrum Informacji Turystycznej w celu odsprzedaży);
- *metodą otrzymania od banków i kontrahentów potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów*;
 - *uzgodnienia sald: środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności (w tym kredytów i pożyczek)*;
 - *metodą weryfikacji: należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych, udziałów w obcych podmiotach, funduszy specjalnych, rezerw, dochodów przyszłych okresów, innych aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe*;
- 2) co najmniej raz w ciągu 4 lat między początkiem IV kwartału roku obrotowego, a 15 dniem roku następnego:
 - 3) - *metodą weryfikacji danych: środków trwałych trudno dostępnych oglądowi (np. infrastruktury podziemnej, sieci itp.), gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, stanu własnych składników aktywów powierzonych osobom i innym jednostkom na podstawie umów cywilno-prawnych,*
 - 4) - *metodą spisu z natury: środków trwałych istotnych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (w tym środków trwałych o charakterze wyposażenia), maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą,*
 - 5) na koniec każdego półrocza - porównując stan rzeczywisty z ewidencją - druków ścisłego zarachowania. W przypadku stwierdzenia różnic odnośnie „druków ścisłego zarachowania” osoba odpowiedzialna za ich ewidencję informuje kierownika Referatu Administracji i Majątku oraz Skarbnika Miasta.

Inwentaryzację przeprowadza się także na podstawie decyzji Prezydenta Miasta: [1] w dowolnym czasie, w odniesieniu do wszystkich składników aktywów i pasywów; [2] w dowolnym czasie, w razie zaleceń głównej komisji inwentaryzacyjnej oraz zaleceń pokontrolnych przedstawicieli kontroli skarbowej i podatkowej, w odniesieniu do wybranych składników aktywów i pasywów; [3] z chwilą powstania szkody lub okoliczności nadzwyczajnych w odniesieniu do wybranych składników aktywów i pasywów.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Inwentaryzacje poszczególnych składników majątku przeprowadzane są zgodnie z przyjmowanym planem inwentaryzacji uwzględniającym terminy i częstotliwość inwentaryzacji wyznaczone w art. 26 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, przy czym w zakresie składników majątku objętych ewidencją ilościowo-wartościową, tj. środków trwałych istotnych, środków trwałych o charakterze wyposażenia, inwentaryzacja przeprowadzana jest w formie ciągłej. Wskazane składniki majątku podlegają inwentaryzacji nie rzadziej niż raz na cztery lata i zgodnie z przyjętą zasadą inwentaryzacji ciągłej środki trwałe dzielone są na części i spisywane w ciągu kolejnych lat cyklu, w sposób umożliwiający ustalenie stanu dla wszystkich składników majątku w wyznaczonym ww. ustawą okresie.

W wyniku kontroli ustalono, że środki trwałe istotne były inwentaryzowane w ramach inwentaryzacji ciągłej poprzez ich podział na części i spisanie w ciągu kolejnych lat

czteroletniego cyklu zgodnie z przyjętym planem inwentaryzacji, a mianowicie: [1] środki trwałe należące do grup 1, 2 i 4 zinwentaryzowano wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku; [2] środki trwałe należące do grup 3, 5, 6 i 7 - wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku; [3] grunty I część (grupa 0), tj. obrębów od nr 2 do nr 20 - zinwentaryzowano według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, [4] grunty II część (grupa 0), tj. obrębów od nr 21 do nr 47 - zinwentaryzowano według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

5 letni plan inwentaryzacji okresowych majątku miasta na lata 2015-2019				
lp	Przedmiot inwentaryzacji	Rok, na który przypada obowiązek przeprowadzenia spisu zgodnie z wymogami ustawowymi	Metoda inwentaryzacji	Liczba zespołów spisowych
1	Proponowany plan na rok 2015 Inwentaryzacja roczna środków trwałych o charakterze wyposażenia w budynkach Urzędu Miasta oraz znajdującego się na kartotekach osobistych pracowników	2015	Spis z natury	1 zespół spisowy 3 osobowy
2	Inwentaryzacja roczna środków trwałych istotnych z grupy III, V, VI, VII, VIII	2015	Spis z natury	1 zespół spisowy 3 osobowy
3	Inwentaryzacja gotówki i druków ścisłego zarachowania w kasach, w punkcie kasowym i na stanowiskach kasowych Urzędu Miasta	2015	Spis z natury	1 zespół spisowy 3 osobowy
4	Inwentaryzacja materiałów promocyjnych i informacyjnych, wyposażenia magazynu przeciwpowodziowego i obrony cywilnej, biletów jednorazowych komunikacji miejskiej Proponowany plan na rok 2016	2015	Spis z natury	6 zespołów spisowych
1	Inwentaryzacja roczna środków trwałych istotnych z grup rodzajowych: I, II, IV (oprócz sprzętu komputerowego)	2016	Spis z natury	1 zespół
2	Inwentaryzacja roczna środków trwałych trudno dostępnych oglądowi z grup II i IV	2016	Weryfikacja stanów	1 zespół
3	Inwentaryzacja roczna sprzętu komputerowego z grupy IV	2016	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami	1 zespół
4	Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych	2016	Weryfikacja stanów	1 zespół
5	Inwentaryzacja gotówki i druków ścisłego zarachowania w kasach, w punkcie kasowym i na stanowiskach kasowych Urzędu Miasta	2016	Weryfikacja stanów	1 zespół
6	Inwentaryzacja materiałów promocyjnych i informacyjnych, wyposażenia magazynu przeciwpowodziowego i obrony cywilnej, biletów jednorazowych komunikacji miejskiej Proponowany plan na rok 2018	2016	Spis z natury	6 zespołów
1	Inwentaryzacja roczna II części gruntów, tj. obrębów od nr 21 do 47	2018	Weryfikacja stanów	1 zespół
2	Inwentaryzacja gotówki i druków ścisłego zarachowania w kasach, w punkcie kasowym i na stanowiskach kasowych Urzędu Miasta	2018	Spis z natury	1 zespół
3	Inwentaryzacja materiałów promocyjnych i informacyjnych, wyposażenia magazynu przeciwpowodziowego i obrony cywilnej, biletów jednorazowych komunikacji miejskiej	2018	Spis z natury	6 zespołów
1	Proponowany plan na rok 2019 Inwentaryzacja roczna środków trwałych o charakterze wyposażenia w budynkach Urzędu Miasta oraz znajdującego się na kartotekach osobistych pracowników	2019	Spis z natury	1 zespół spisowy 3 osobowy
2	Inwentaryzacja roczna środków trwałych istotnych z grupy III, V, VI, VII, VIII	2019	Spis z natury	1 zespół spisowy 3 osobowy
3		2019	Spis z natury	3 osobowy
4		2019	Spis z natury	6 zespołów

Inwentaryzacja gotówki i druków ścisłego zarachowania w kasach, w punkcie kasowym Urzędu Miasta Inwentaryzacja materiałów promocyjnych i informacyjnych, wyposażenia magazynu przeciwpowodziowego i obrony cywilnej, biletów jednorazowych komunikacji miejskiej.			
--	--	--	--

Zgodnie z powyższą tabelą w planie inwentaryzacji na rok 2018 i 2019 przewidziano przeprowadzenie inwentaryzacji: [1] inwentaryzacji rocznej II części gruntów, tj. obrębów od nr 21 do 47; [2] inwentaryzacji gotówki i druków ścisłego zarachowania w kasach, w punkcie kasowym i na stanowiskach kasowych Urzędu Miasta; [3] inwentaryzacji materiałów promocyjnych i informacyjnych, wyposażenia magazynu przeciwpowodziowego i obrony cywilnej, biletów jednorazowej komunikacji miejskiej; [4] inwentaryzacji rocznej środków trwałych o charakterze wyposażenia w budynkach Urzędu Miasta oraz znajdującego się na kartotekach osobistych pracowników; [5] inwentaryzacji rocznej środków trwałych istotnych z grupy III, V, VI, VII, VIII; [6] inwentaryzacji gotówki i druków ścisłego zarachowania w kasach, w punkcie kasowym i na stanowiskach kasowych Urzędu Miasta, [7] inwentaryzacji materiałów promocyjnych i informacyjnych, wyposażenia magazynu przeciwpowodziowego i obrony cywilnej, biletów jednorazowych komunikacji miejskiej.

Poniższa tabela zawiera dane o przeprowadzonych inwentaryzacjach w 2018 roku:

Lp.	Konto	Metoda inwentaryzacji	Wartość faktyczna	Wartość księgowa na dzień inwentaryzacji	Zwiększenia (+) Zmniejszenia (-) od dnia inwentaryzacji do końca roku	Stan na dzień 31.12.2018	Uwagi
1	011	Weryfikacja stanów z ewidencji księgowej z zasobem wg stanu na dzień 30.09.2018	178.352.633,50	166.101.633,66	+ 2.990.100,11 - 2.244.827,05	179.097.906,56	Inwentaryzację przeprowadzono dla działek gruntu z OBR od 21 do 47
2	011	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	959.252.234,13	959.252.234,13	+ 45.523.458,67 -14.817.781,99	989.957.910,81	
3	013	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	2.335.401,97	2.335.401,97	+79.208,41 -3.420,00	2.411.190,38	
4	013						
5	020-1	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	8.744.053,06	8.744.053,06		8.744.053,06	
6	020-2						
7	030	Weryfikacja sald oraz potwierdzenie salda wg stanu na dzień 30.11.2018	31.477.044,00	31.477.044,00		31.477.044,00	
8	071-1	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	362.550.550,45	362.550.550,45	+2.604.873,22	365.155.423,67	
9	071-2	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	8.701.551,71	8.701.551,71	+ 3.937,50	8.705.489,21	
10	072	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	2.335.401,97	2.335.401,97	+79.208,41 -3.420,00	2.411.190,38	
11	080	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	73.875.332,20	73.875.332,20	+6.262.759,00 -19.354.024,08	60.784.067,12	
12	141	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	61.358,36	61.358,36	+36.444,73	0,00	

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

						-36547,01	
13	135	Potwierdzenie sald bankowych wg stanu na dzień 31.12.2018	137.319,89	137.319,89			137.319,89
14	139	Potwierdzenie sald bankowych wg stanu na dzień 31.12.2018	1.675.840,50	1.675.840,50			1.675.840,50
15	201-należności	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	3.927,58	3.927,58	+9.489,96 -5.578,58		7.838,96
16	201-zobowiązania	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	7.039.933,74	7.039.933,74	+8.600.508,68 -15.076.346,61		564.095,81
17	221-FFD	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	22.978.400,85	22.978.400,85	+84.375.590,19 -88.469.178,99	Wn 19.359.668,80 Ma 474.856,75	
	221-IGO	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	1.110.327,49	1.110.327,49	+8.387.739,96 -9.083.509,84	Wn 478.541,61 Ma 63.984,00	
18	225-Wn	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	1.823.207,42	1.823.207,42	+1.280.740,23 -796.667,96	Wn 2.307.279,69	
	225-Ma	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	3.699.940,36	3.699.940,36	+1.852.382,09 -576.549,84	2.424.108,11	
19	226	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	4.116.058,20	4.116.058,20	-59.119,86	4.056.938,34	
20	229	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	466.302,12	466.302,12	+720.757,96 -939.173,08	247.887,00	
21	231	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	6.232,17	6.232,17	+2.843.260,30 -1.551.589,47	1.297.903,00	
22	234-Wn	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	261.841,70	261.841,70	+14.830,77 -46.097,27	230.575,20	
	234-Ma	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	1.179,40	1.179,40	+15.731,63 -16.911,03	0,00	
23	240-Wn	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	31.279,15	31.279,15	+14.814,84 -2.979,93	43.114,06	
24	240-Ma	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	1.837.889,01	1.837.889,01	+4.747.758,69 -4.898.862,61	1.685.573,24	
25	290	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	13.969.431,31	13.969.431,31	+2.564.241,00 -401.301,95	16.132.370,36	
26	310	Spis z natury na dzień 31.12.2018	321.603,00	321.603,00	+321.603,00	321.603,00	Zgodnie z przyjętymi w UM zasadami rachunkowości, zakupione i zaliczone w trakcie roku w koszty materiały podlegają inwentaryzacji na dzień 31.12, a ich

							wartość zostaje wyksięgowana z kosztów
27	800	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	724.953.093,63	724.953.093,63	+221.829.402,50 -563.100.645,76	383.681,8 50,37	
28	840	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	5.972.884,40	1.869.525,20	+173.032,80 -59.119,86	6.086.797, 34	
29	851	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	564.500,96	564.500,96	+3.388,45 -166.016,00	401.873,4 1	
30	860-Ma	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	0,00	0,00	+416.854.024,00 -83.433.640,10	333.420,3 83,90	
31	133	Potwierdzenie sald bankowych wg stanu na dzień 31.12.2018	20.903.676,43	20.903.676,43		20.903.67 6,43	Salda rachunków walutowych w EUR wycenione wg kursu NBP z 31.12.2018
32	134	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	71.545.126,38	71.545.126,38	+45.491.859,25 -29.386.109,63	87.650.87 6,00	Salda na koniec roku potwierdzone przez banki udzielające kredytów
33	222	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	249.689,78	249.689,78	+114.297.849,05 -114.553.100,05	5.561,22	
34	240	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	348,39	348,39	+33.765,41 -28.319,46	5.794,34	
35	260	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	31.101.493,56	31.101.493,56	+420.000,00 -373.049,61	31.148,44 3,95	
36	224	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	8.327.914,31	8.327.914,31	+12.342.081,26 -20.159.980,64	510.014,9 3	
37	909	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	3.614,60	3.614,60	-9.149.858,61	9.146.244, 01	
38	960	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	68.157.125,75	68.157.125,75		68.157.12 5,75	
39	961	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	0,00	0,00	+471.283.588,28 -432.733.130,18	38.550,45 8,10	
40	962	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 30.11.2018	8.198,01	8.198,01	+179.093,81 -11.813,69	175.478,1 3	

Kontrolą objęto przygotowanie, przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2018 i 2019 roku, ustalając co następuje:

Inwentaryzacja drogą weryfikacji, tj. porównania danych z ewidencji Referatu Gospodarki Nieruchomościami z księgami rachunkowymi Referatu Księgowości i zweryfikowania realnej wartości tych składników

Zgodnie z zarządzeniem nr 347/2018 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 30 sierpnia 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej majątku Miasta Piotrkowa Trybunalskiego według stanu na dzień 30 września 2018 roku powołany został dwuosobowy zespół spisowy (w składzie Anna Kadłuczka – przewodnicząca oraz Cezary Chomicz – członek) do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych znajdujących się w ewidencji Urzędu Miasta z grupy „0” tj. gruntów będących własnością Miasta, gruntów będących własnością Miasta oddanych w wieczyste użytkowanie osobom

fizycznym i prawnym oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów przez Miasto – metodą weryfikacji, tj. porównania danych z ewidencji Referatu Gospodarki Nieruchomościami z księgami rachunkowymi Referatu Księgowości i zweryfikowania realnej wartości tych składników.

Inwentaryzacja została przeprowadzona metodą weryfikacji poprzez porównanie danych z ewidencji gruntów przedłożonych przez Referat Geodezji, Kartografii i Katastru z księgami rachunkowymi Referatu Księgowości i zweryfikowania realnej wartości tych składników wg stanu na dzień 30 września 2018 roku.

Weryfikacji dokonano w obrębie geodezyjnym od nr 21 do 47 w terminie od dnia 1 października 2018 roku do dnia 15 listopada 2018 roku zgodnie z przyjętym harmonogramem prac. Ustalenie stanów i wartości środków trwałych nastąpiło w Referacie Księgowości poprzez dopisanie do stanu składników majątku stwierdzonego drogą inwentaryzacji zwiększeń oraz odpisanie zmniejszeń jakie nastąpiły w okresie od 1 października do 31 grudnia 2018 roku według stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem zespołu weryfikacyjnego w składzie Anna Kadłuczka i Cezary Chomicz stwierdzono w zakresie ewidencji w dokumentacji źródłowej: [1] przypadki podwójnego ewidencjonowania działek gruntów w ewidencji księgowej, [2] stwierdzono przypadki bez wpisanego numeru działki, [3] brak ujawnienia w ewidencji działek powstałych w wyniku podziału oraz [4] w ewidencji księgowej znajdowały się działki, które nie stanowiły już własności gminy lub powiatu (głównie działki drogowe oraz działek, w stosunku do których została wydana decyzja o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego we własność).

W dniu 10 stycznia 2019 roku sporządzono protokół nr 2/2019 z posiedzenia Głównej Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 10 stycznia 2019 roku w sprawie rozliczenia inwentaryzacji okresowej majątku Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Stwierdzono niedobory o łącznej wartości 14.081.643,94 zł (265 pozycji), nadwyżek 383.327m2 (151 pozycji) oraz różnic w opisie środka trwałego (37 pozycji).

Główna komisja inwentaryzacyjna [GKI] – po zapoznaniu się z wykazem różnic inwentaryzacyjnych wniosowała o zakończenie inwentaryzacji środków trwałych znajdujących się w ewidencji „0” w obrębie 21 do 47 będących własnością miasta, oddanych w wieczyste użytkowanie osobom fizycznym i prawnym oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów przez miasto.

Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych – zgodnie zostało zaksięgowane pod datą 31 grudnia 2018 roku PK 478/18 (data wystawienia 4 luty 2019 roku), na kontach Wn 800-ST-05 Ma 011-01 w kwocie 30.20 zł, Wn 800-ST-05, Ma 011-01 75.280,00 zł oraz Wn 011-01 Ma 800-ST-05 30.420 zł, Wn 011-01 Ma 800-ST-05 75.280,00 zł).

Inwentaryzacja okresowa majątku Miasta Piotrkowa Trybunalskiego drogą weryfikacji sald

Przedstawiono protokoły z weryfikacji sald księgowych występujących w Referacie Dochodów na dzień 30 listopada 2018 roku na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej na kontach analitycznych oraz not wewnętrznych PK i innych dokumentów księgowych (konta 133,135,140, 222, 223, 224, 240, 260, 901, 902, 909, 960, 962, 141, 130, 101, 221, 226, 240, 222, 245, 290, konta zespołu 7, 840).

Przedstawiono także protokoły weryfikacji sald księgowych uzgodnionych w Referacie Księgowości według stanu na dzień 30 listopada 2018 roku kont: 011, 013, 020, 030, 071-01, 071-02, 072, 080, 101-depozyty, 130-VC, 130-VJ-VC, 201-5, 201-8, 201-9, 201-FS, 201-N, 224, 225-VJ-ODWR, 225-VJ-W, 225-1, 225-1, 225-1-03, 225-SV, 225-SVC, 225-VC, 225-VJ, 229, 231, 234-1, 234-3, 234-5, 240, 240-1, 240-2, 240-3, 240-5, 240-

A, 240-B, 240-FS, 240-PJP, 240- sumy obce, 240-2R, 245-wydatki, 245-VC, 800, 810, 840-R, 851, 860 weryfikowane na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej na kontach analitycznych oraz not wewnętrznych PK i innych dokumentów księgowych sporządzone przez Dorotę Koziorską, Magdalenę Richter – Riahi, Iwonę Majewską, Kamilę Kowalczyk – Jeż, Jolantę Stępień, Małgorzatę Żołędziowską, Krasoń Elżbieta, Honoratę Trzcińską, Annę Górniewicz lub Renatę Kowalczyk. Protokoły zostały zatwierdzone w dniu 14 lub 15 stycznia 2019 roku przez Skarbnika Miasta – Wiesławę Łuczak, Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego – Krzysztofa Chojniaka oraz Sekretarza Miasta – Bogdana Munika.

Przedstawiono także zbiorcze zestawienie sald (uzgodnionych w Referacie Dochodów oraz Referacie Księgowości) na dzień 31 grudnia 2018 roku, w którym wykazano stan salda kont ww. wymienionych ustalonych na dzień 30 listopada 2018 roku zwiększeń / zmniejszeń w grudniu 2018 roku oraz w dniu 31 grudnia 2018 roku.

Ponadto przedstawiono także protokół weryfikacji gwarancji ubezpieczeniowych i gwarancji bankowych złożonych w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Zespół weryfikujący w składzie Dorota Koziorska – kierownik Referatu Księgowości, Elżbieta Krasoń – inspektor w Referacie Księgowości przeprowadził weryfikację złożonych gwarancji z rejestrem prowadzonym przez Zastępcę Skarbnika Miasta. W wyniku weryfikacji stwierdzono, że: [1] w dokumentacji znajdują się gwarancje, dla których wygasł termin zabezpieczenia, [2] zespół zweryfikował i sporządził zestawienie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych aktywnych na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 31 grudnia 2018 roku. Na podstawie zestawienia aktywnych deklaracji ustalono, że w okresie styczeń – grudzień 2018 roku stan gwarancji uległ następującym zmianom:

	Gwarancje ubezpieczeniowe	Gwarancje bankowe	Razem
Stan na dzień 1.12.2018 roku	8.653.252,75 zł	277.690,10 zł	8.930.942,85 zł
Zmniejszenie	6.906.674,38 zł	37.020,10 zł	6.943.694,48 zł
Zwiększenie	3.537.436,47 zł	0,00 zł	3.537.436,47 zł
Stan na dzień 31.12.2108 roku	5.284.014,84 zł	240.670,00 zł	5.524.684,84 zł

Inwentaryzacja okresowa majątku Miasta Piotrkowa Trybunalskiego drogą spisu z natury

Zgodnie z zarządzeniem nr 354/2019 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 13 września 2019 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej majątku Miasta Piotrkowa Trybunalskiego według stanu na dzień 30 września 2019 roku powołano dwa dwuosobowe zespoły spisowe (w składzie [1] Renata Cieciora-Duńska – przewodniczący oraz Daniel Olczyk – członek, [2] (...) ¹²⁴ – Przewodniczący, [2] (...) ¹²⁵ – członek) do przeprowadzenia inwentaryzacji: [1] środków trwałych znajdujących się w ewidencji Urzędu Miasta z grupy: „III, V, V, VII, VIII – metodą spisu z natury, [2] środków

¹²⁴ 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.

¹²⁵ 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.

trwałych o charakterze wyposażenia zlokalizowanych w budynkach Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz będących na kartotekach osobistych pracowników znajdujących się w ewidencji Urzędu Miasta – metodą spisu z natury.

Spisy z natury przeprowadzono w terminach od 1 października 2019 do 30 listopada 2019 roku zgodnie z przyjętym harmonogramem prac. Ustalenie stanu i wartości inwentaryzowanych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 roku nastąpiło w Referacie Księgowości poprzez dopisanie do stanu składników majątku stwierdzonego drogą inwentaryzacji zwiększeń oraz odpisanie zmniejszeń jakie nastąpią w okresie od 1 października do 31 grudnia 2019 roku według stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych. Zgodnie z pismem przekazanym do Przewodniczącego Głównej Komisji Inwentaryzacyjnej: Bogdanowi Munik przez Przewodniczącą Zespołu Spisowego – (...) ¹²⁶ w inwentaryzacji okresowej majątku Miasta Piotrkowa Trybunalskiego drogą spisu z natury wykorzystano arkusze spisu z natury numer od 31 - 230, 270-289,294,316, arkusz spisu z natury o numerze 228 został anulowany.

Protokołem nr 4/2020 Głównej Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 15 stycznia 2019 roku stwierdzono niedobory środków trwałych w ilości 639 sztuk, nadwyżki w ilości 90 sztuk. Z uwagi na znaczną liczbę różnic nie rozliczono 322 niedoborów i 74 nadwyżek.

W dniu 27 lutego sporządzono protokół nr 5/2020 z posiedzenia Głównej Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej majątku Miasta Piotrkowa Trybunalskiego według stanu na dzień 30 września 2019 roku.

Przyjęto wnioski wyjaśniające różnice zgodnie inwentaryzacyjne zawarte w załączniku nr 1 do ww. protokołu oraz przyjęto na ewidencję nadwyżkę z pozycji 722 zestawienia różnic (obraz Franciszka Gnypa) o wartości 5.000,00 zł. Główna Komisja Inwentaryzacyjna wnioskowała w protokole o zakończenie inwentaryzacji środków trwałych o charakterze wyposażenia użytkowanych w budynkach Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych – zgodnie zostało zaksięgowane pod datą 24 grudnia 2018 roku PK 455/19, na kontach Wn 240-I NIED-PST-01 Ma 013-01 w kwocie 400.320,34 zł Wn 240-I NIED-PST-02 Ma 013-01, w kwocie 2.652,52 zł). Pod PK został dołączony szczegółowy wykaz stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych – nadwyżek i niedoborów.

XI. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2018 - 2019

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie
851	85154	2320	160.000,00	0
853	85311	2320	6.796,00	6.032,07

¹²⁶ 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.

853	85333	2320	1.278.800,00	1.278.795,00
-----	-------	------	--------------	--------------

Kontrolą objęto udzielenie pomocy finansowej dla Powiatowego Urzędu Pracy.

Uchwała Nr LI/859/06 Rady Miasta w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 26 kwietnia 2006 roku wyraziła zgody na zawarcie porozumienia z Powiatem Piotrkowskim dotyczącego współfinansowania zadań realizowanych przez Powiatowy Urząd Pracy w Piotrkowie Trybunalskim (zmiana - uchwała nr LVII/984/06 z dnia 26 października 2006 roku).

Dnia 15 kwietnia 2019 roku zostało zawarte porozumienie nr 532/SPS/S/19 pomiędzy Miastem Piotrków Trybunalski (Miasto na prawach powiatu) – Powiatem dotującym a Powiatem Piotrkowskim – Powiatem prowadzącym w sprawie współfinansowania kosztów funkcjonowania Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim ustalając kwotę dotacji na 1.274.303,51 zł. Aneks z dnia 27 listopada 2019 roku zwiększono plan dotacji do kwoty 1.278.795,00 zł. Porozumienie zostało podpisane przez przedstawicieli stron oraz Zastępcę Skarbnika Miasta.

Z treści porozumienia wynikało, że kwota dotacji na działalność bieżącą przekazywana będzie na rachunek Powiatu Piotrkowskiego w transzach - I transza w kwocie 424.775,51 zł - do dnia 16 kwietnia 2019 roku a 8 transz w wysokości po 106.191,00 zł do dnia 15 każdego miesiąca począwszy od maja 2019 roku do grudnia 2019 roku.

Data przekazania	Kwota
16.04.2019	424 775,51
10.05.2019	106 191,00
10.06.2019	106 191,00
10.07.2019	106 191,00
09.08.2019	106 191,00
10.09.2019	106 191,00
14.10.2019	106 191,00
14.11.2019	106 191,00
13.12.2019	110 682,49
SUMA	1 278 795,00

Dnia 13 stycznia 2019 roku Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy stosownie do wymogów zawartych w porozumieniu przedstawił Prezydentowi Miasta Piotrkowa Trybunalskiego rozliczenie przekazanej dotacji. Dotacja została wykorzystana i rozliczona w 100%.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2019 ROK

Odstąpiono od kontroli z uwagi na zarządzony stan epidemiczny i związane z tym ograniczenia w zakresie wykonywania czynności kontrolnych w siedzibie kontrolowanego.

WPLATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2019 ROK

Odstąpiono od kontroli z uwagi na zarządzony stan epidemiczny i związane z tym ograniczenia w zakresie wykonywania czynności kontrolnych w siedzibie kontrolowanego.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2019 ROK

Odstąpiono od kontroli z uwagi na zarządzony stan epidemiczny i związane z tym ograniczenia w zakresie wykonywania czynności kontrolnych w siedzibie kontrolowanego.

XIII. INNE USTALENIA

Na podstawie art. 6r ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy a zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy - gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Natomiast środki uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z zapisami ww. ustawy od dnia 6 września 2019 roku powinny być gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym. Miasto Piotrków rachunek bankowy przeznaczony do poboru opłaty za odpady komunalne, otworzyło już w dniu 3 kwietnia 2017 roku, jeszcze przed obowiązywaniem ww. ustawy, zgodnie z przesłanym potwierdzeniem z banku Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Przyokopowej 33, 01-208 Warszawa, które wpłynęło do Urzędu Miasta Piotrków Trybunalski w dniu 6 kwietnia 2017 roku.

Uchwały podjęte przez Miasto w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty i stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2017-2019.

Uchwałą Nr XXVI/355/16 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 28 września 2016 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty i stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalono miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Niniejsza uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego 19 października 2016 roku (Dz. Urz. z 2016 poz., poz. 4349). Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, z mocą obowiązująca od 1 stycznia 2017 roku. W ww. uchwale ustalono metodę poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, pobieraną miesięcznie, która stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz ustalonej stawki. Wysokość stawki za jednego mieszkańca, jeśli odpady są zbierane w sposób selektywny ustalono na kwotę 11 zł, oraz 20 zł za jednego mieszkańca jeśli opłaty nie są zbierane w sposób selektywny. Powyższe stawki zostały skalkulowane przez Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta dalej ZDiUM, na podstawie liczby mieszkańców, dane pobrane z programu do ewidencji ludności i danych z egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami, zweryfikowana poprzez składane deklaracje. Z przesłanego przez główną księgową ZDiUM skanu wydruku wynika, że kalkulacja składki na poziomie 11 i 20 złotych przy założonej 5 % nieściągalności opłaty, zakładała uzyskanie dochodów na poziomie 8.236.731,00 zł w latach 2017-2020 przy liczbie mieszkańców 62.752 tyś., w tym 94,29 % to osoby segregujące odpady, oraz 5,71% to osoby niesegregujące odpady. Natomiast przewidywane wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na podstawie podpisanych umów z podmiotami odbierającymi odpady w 2017 roku na poziomie 6.790.405,85 zł oraz na koszty administracyjne i inne przewidywano na kwotę 2.015.308,00zł, co łącznie daje 8.805,713,85 zł, w 2018 i 2019 roku na koszty funkcjonowania systemu przewidywano kwotę 7.591.948,91 zł (w tym koszty administracyjne 1.015.308,00 zł), w 2020 roku łącznie wydatki na funkcjonowanie systemu to kwota 8.140.002,31zł (w tym koszty administracyjne 1.015.308,00zł). Wysokość środków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami, które były przyjęte do budżetu w latach 2017-2019 zostało opisane w tabelach poniżej.

Uchwałą nr XI/175/19 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 25 września 2019 roku, ustalono jedną stawkę opłaty za odpady komunalne pobieraną miesięcznie za odpady zbierane w sposób selektywny w wysokości 11 zł za jednego mieszkańca.

Niniejsza uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 16 października 2019 roku (Dz. Urz. z 2019 r., poz. 5547). Uchwała weszła w życie po 14 dniach od dnia ogłoszenia. Uchyła uchwałę z dnia 28 września 2016 roku nr XVI/355/16.

Miasto Piotrków w 2016 roku zawarło umowy na usługi odbioru i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują w całości lub częściowo mieszkańcy na terenie Miasta Piotrków Trybunalski w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, o którym mowa w art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2015, poz. 2164).

Umowa nr 52/ZDiUM/DGO/2016 została zawarta w dniu 23 sierpnia 2016 roku pomiędzy Zarządem Dróg i Utrzymania Miasta, reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Byczyńskiego a „EKOM” Maciejczyk Spółka Jawna, z siedzibą w Nowinach, przy ul. Zakładowej 29, 26-052 Nowiny, reprezentowaną przez Panią Grażynę Maciejczyk-Wspólnika Spółki Jawnej na odbiór odpadów komunalnych w sektorze II.

Umowa nr 43/ZDiUM/DGO/2016 została zawarta w dniu 11 lipca 2016 pomiędzy Zarządem Dróg i Utrzymania Miasta, reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Byczyńskiego a Zakładem Usług Komunalnych „HAK” Stanisław Burczyński, ul. Adama Próchnika 25, 97-330 Piotrków Trybunalski na odbiór odpadów w sektorze I.

Umowa nr 44/ZDiUM/DGO/2016 została zawarta w dniu 11 lipca 2016 roku pomiędzy Zarządem Dróg i Utrzymania Miasta, reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Byczyńskiego a JUKO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Topolowa 1, 97-330 Piotrków Trybunalski na odbiór odpadów w sektorze III.

Podział Miasta Piotrków Trybunalski na sektory był zatwierdzony uchwałą Nr XV/200/15 Rady Miasta Piotrków Tryb. z dnia 29 października 2015 roku ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 13 listopada 2015 roku (Dz. U. z 2015r., poz. 4355).

Podmioty realizujące zadania związane z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych

Podmiot	Nr Umowy	Data zawarcia	Okres obowiązywania umowy	Przedmiot umowy	łączna kwota brutto wynagrodzenia dla wykonawcy	Wynagrodzenie miesięczne brutto dla wykonawcy
„EKOM” Maciejczyk Spółka jawna, ul. Zakładowa 29, 26-052 Nowiny	52/ZDiUM/DGO/2016	23.08.2016	01.01.2017-31.12.2020	Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z nieruchomości, na których zamieszkują w całości lub częściowo mieszkańcy”, polegające na odbieraniu i zagospodarowania odpadów z sektora II.	8.150,399,88	169.800,00
	Aneks nr 1	23.12.2016		Dotyczy zmiany nazwy zamawiającego na Miasto Piotrków Trybunalski Pasaż Rudowskiego 10, w imieniu którego działa Zarząd Dróg i Utrzymania		

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

				Miasta, ul. Kasztanowa 31, 97-330 Piotrków Trybunalski, reprezentowane przez Krzysztofa Byczyńskiego Dyrektora ZDiUM		
	Aneks nr 2	28.04.2017		Dotyczy zmiany nazwy zamawiającego na Miasto Piotrków Trybunalski, Pasaż Rudowskiego 10, reprezentowane przez Krzysztofa Chojniaka Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego		
	Aneks Nr 3	11.02.2020	Od 01.01.2020	Niniejszym aneksem dokonano zmiany § 3 ust.1, 5, 6 powyższej umowy wprowadzając do umowy oprócz pierwotnej kwoty wynagrodzenia ryczałtowego, wynagrodzenie KOSZTORYSOWE za rok 2020 w wysokości 815.039,00 zł		
					815.039,00	-
Łącznie					8.965.438,88	-
Zakład Usług komunalnych „HAK” Stanisław Burczyński, ul. Adama Próchnika 25, 97-330 Piotrków Trybunalski	43/ZDiUM/DGO/2016	11.07.2016	01.01.2017-31.12.2020	Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z nieruchomości, na których zamieszkują w całości lub częściowo mieszkańcy”, polegające na odbieraniu i zagospodarowaniu odpadów z sektora I	10.777.776,54	224.537,01
	Aneks nr 1	30.12.2016		Dotyczy zmiany nazwy zamawiającego na Miasto Piotrków Trybunalski, Pasaż Rudowskiego 10, w imieniu którego działa Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta, ul. Kasztanowa 31, 97-330 Piotrków Trybunalski, reprezentowane przez Krzysztofa Byczyńskiego Dyrektora ZDiUM		
	Aneks Nr 2	28.04.2017		Dotyczy zmiany nazwy zamawiającego na Miasto Piotrków Trybunalski, Pasaż Rudowskiego 10, reprezentowane przez Krzysztofa Chojniaka Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego		
	Aneks nr 3	11.02.2020	01.02.2020	Niniejszym aneksem dokonano zmiany § 3 ust.1, 5, 6 powyższej umowy wprowadzając do umowy oprócz pierwotnej kwoty wynagrodzenia ryczałtowego, wynagrodzenie KOSZTORYSOWE za rok 2020 w wysokości 986.720,00zł		
						986.720,00
Łącznie					11.764.496,48	
JUKO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Topolowa 1, 97-330 Piotrków Trybunalski	44/ZDiUM/DGO/2016	11.07.2016	01.01.2017-31.12.2020	Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z nieruchomości, na których zamieszkują w całości lub częściowo mieszkańcy”, polegające na	7.278.387,20	153.716,40

				odbieraniu i zagospodarowania odpadów z sektora III		
	Aneks nr 1	28.12.2016		Dotyczy zmiany nazwy zamawiającego na Miasto Piotrków Trybunalski, Pasaż Rudowskiego 10, w imieniu którego działa Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta, ul. Kasztanowa 31, 97-330 Piotrków Trybunalski, reprezentowane przez Krzysztofa Byczyńskiego Dyrektora ZDiUM		
	Aneks nr 2	28.04.2017		Dotyczy zmiany nazwy zamawiającego na Miasto Piotrków Trybunalski, Pasaż Rudowskiego 10, reprezentowane przez Krzysztofa Chojniaka Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego		
	Aneks nr 3	11.02.2020		Niniejszym aneksem dokonano zmiany § 3 ust.1, 5, 6 powyższej umowy wprowadzając do umowy oprócz pierwotnej kwoty wynagrodzenia ryczałtowego, wynagrodzenie KOSZTORYSOWE za rok 2020 w wysokości 737.838,00 zł		
					737.838,00	
Łącznie					8.116.225,20	

We wszystkich umowach określono:

- w § 2 termin na jaki obowiązuje umowa,
- w § 3 wysokość wynagrodzenia, sposób jego przekazywania oraz rozliczania (okresy miesięczne), 30 dniowy termin płatności po otrzymaniu prawidłowo wystawionej faktury, (wynagrodzenie ryczałtowe netto określone przez Wykonawcę nie będzie zmieniane w czasie realizacji zamówienia, wynagrodzenie brutto może ulec zmianie jedynie w przypadku określonym w § 13 ust. 3 pkt f),
- w § 4 obowiązki oraz odpowiedzialność wykonawcy w zakresie wykonania ww. umowy, w tym również posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej związanej z realizacją przedmiotu umowy, w celu zabezpieczenia ewentualnych roszczeń odszkodowawczych osób trzecich oraz zamawiającego na kwotę nie niższą niż 2.500.000,00zł, a w przypadku wygaśnięcia umowy ubezpieczenia w okresie obowiązywania umowy wykonawca zobowiązany jest zawrzeć nową umowę na taką samą kwotę ubezpieczeniową i doręczyć Zamawiającemu, potwierdzoną za zgodność z oryginałem,
- w § 5 obowiązki zamawiającego wynikające z zawartej umowy, w tym do terminowego regulowania wynagrodzenia,
- w § 7 wykonawca zobowiązany jest do bieżącego prowadzenia ilościowej i jakościowej ewidencji odpadów, zgodnie z obowiązującymi przepisami, sporządzania raportów miesięcznych i przekazywania ich w formie papierowej i elektronicznej wraz z kopiami poświadczonymi za zgodność z oryginałem dowodów dostarczenia odpadów do instalacji odzysku w terminie 10 dni kalendarzowych po zakończeniu każdego miesiąca,
- w § 8 kary umowne w przypadku nierzetelnego wykonywania obowiązków wynikających z umowy, możliwości dochodzenia odszkodowania uzupełniającego, możliwość potrącania z wynagrodzenia dla wykonawcy kar umownych a w przypadku braku możliwości potrącenia kar umownych z wynagrodzenia obowiązek wpłaty tej kary w terminie 14 dni od doręczenia mu wezwania do zapłaty. Płatność lub potrącenie kar umownych z tytułu opóźnienia nie zwalnia wykonawcy z terminowego ukończenia usług objętych umową,
- w § 9 wskazano okoliczności odstąpienia od umowy bądź jej rozwiązania (wymagana forma pisemna pod rygorem nieważności),
- w § 12, że zabezpieczeniem należytego wykonania umowy jest 3% wynagrodzenia brutto w formie Gwarancji Ubezpieczeniowej,

- w § 13 określono w jakich przypadkach strony dopuszczają możliwość zmiany postanowień umowy tj.: w ust. 3 a) ustawowej zmiany wysokości stawek podatków, gdy zmiana ta spowoduje zmianę wynagrodzenia, podwyżka dotyczyć będzie wyłącznie wynagrodzenia należnego za okres po wejściu w życie zmian, b) zaistnienia siły wyższej, przez którą strony uznają zdarzenie zewnętrzne wobec łączącej strony więzi prawnej: o charakterze niezależnym od stron, którego strony nie mogły przewidzieć przed zawarciem umowy, którego strony nie mogły uniknąć, ani któremu strony nie mogły zapobiec przy zachowaniu należytej staranności, c) oznaczenia danych dotyczących zamawiającego i/lub wykonawcy. d) regulacji prawnych (w tym aktów prawa miejscowego obowiązujących na terenie Piotrkowa Trybunalskiego) wprowadzonych w życie po dacie podpisania umowy, wywołujących potrzebę zmiany umowy, wraz ze skutkami wprowadzenia takiej zmiany, e) zmian korzystnych dla zamawiającego, lub gdy konieczność wprowadzenia zmian wynikać będzie z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, f) zmian wysokości wynagrodzenia należnego Wykonawcy w przypadku zmiany (stawki podatku od towarów i usług VAT, wysokości minimalnego wynagrodzenia za prace ustalonego na podstawie art. 2 ust. 3-5 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, g) ustawowych zmian terminów sprawozdań podmiotów odbierających odpady komunalne z nieruchomości. Zmiany nie mogą naruszać postanowień zawartych w art. 144 ust. 1 Ustawy Prawo zamówień publicznych.

Aneksy do ww. umów

Aneksy zostały zawarte z uwagi na wnioski Wykonawców o dokonanie zmian w umowach w zakresie podwyższenia wynagrodzenia za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od dnia 1 stycznia 2020 roku. Wnioski w sprawie podwyższenia wynagrodzenia za świadczone usługi motywowane były przez firmy rosnącymi kosztami w zakresie zwiększenia opłat za korzystanie ze środowiska, rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 roku (Dz. U. z 2017r., poz.723), wzrostu cen odbioru w Regionalnych Instalacjach Przyjmujących Odpady Komunalne, jak również wzrostem wynagrodzenia minimalnego. Wnioski o zwiększenie wynagrodzenia za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych do Zamawiającego złożyły wszystkie podmioty. Natomiast we wniosku z dnia 16 października 2019 roku (wpływ 22 października 2019 roku) dotyczącym realizacji umowy nr 52/ZDiUM/DG O/2016 z dnia 23 sierpnia 2016 roku przez podmiot EKOM znajdowała się również informacja, w której podmiot w przypadku braku podwyższenia wynagrodzenia za świadczone usługi rozważa również wcześniejsze zakończenie umowy.

W wyniku składanych wniosków Zamawiający przesłał do firm pisma z propozycjami podwyższenia dotychczasowego wynagrodzenia od dnia 1 stycznia 2020 roku, oraz wysokością dopłaty która będzie wyliczana co miesiąc na podstawie danych pochodzących z miesięcznych raportów składanych przez podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, oraz że łączna kwota dopłaty za 2020 rok będzie mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych i mniejsza od 10% wartości zamówienia określonego pierwotnie w ww. umowie.

Ostatecznie w dniu 11 lutego 2020 roku zostały zawarte z ww. podmiotami aneksy do umów w których dokonano poniższych zmian:

We wszystkich aneksach zostały zmienione zapisy § 3 ust 1, ust. 5, ust. 6

§ 3 ust. 1; umowy - wynagrodzenie za usługę będzie regulowane w oparciu o prawidłowo wystawioną przez Wykonawcę fakturę Vat, która będzie zawierać wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne oraz **wynagrodzenie kosztorysowe miesięczne,**

§ 3 ust. 5; za wykonane usługi, stanowiące przedmiot umowy Wykonawca otrzymał będzie:

- wynagrodzenie ryczałtowe, miesięczne zgodnie ze złożoną ofertą,
- wynagrodzenie kosztorysowe miesięczne wyliczone na podstawie danych pochodzących z miesięcznych raportów składanych przez podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, stanowiące iloczyn odebranych odpadów (w Mg) i ceny jednostkowej za daną frakcję odpadów.

§ 3 ust. 6; łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu z realizacji całości usługi będącej przedmiotem niniejszej umowy nie przekroczy:

- kwoty ryczałtowej w wysokości takiej jak w umowie pierwotnej, tj. dla firm; Ekom- 8.150.399,88 zł, Hak- 10.777.776,54 zł, Juko- 7.378.387,20 zł oraz,
- kwoty kosztorysowej za rok 2020 tj. w wysokości dla firm; Ekom - 815.039,00 zł, Hak- 986.720,00zł, Juko - 737.838,00 zł, z zastrzeżeniem ust. 10 umowy: „łączne wynagrodzenie wykonawcy z tytułu realizacji usługi będącej przedmiotem niniejszej umowy może ulec zmianie w przypadku zwiększenia ilości odpadów o więcej niż 40% (w stosunku do prognozowanych ilości odpadów określonych w tabeli nr 1 w opisie przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik nr 4 do umowy). W takim przypadku Wykonawcy będzie przysługiwało dodatkowe wynagrodzenie miesięczne w wysokości 5 % łącznej wartości zamówienia brutto. Ww. wynagrodzenie będzie płatne po zakończeniu umowy na podstawie odrębnej dodatkowej faktury VAT złożonej Zamawiającemu łącznie z fakturą za ostatni miesiąc świadczenia usługi objętej umową”.

W czasie obowiązywania umowy, pracownicy Referatu Gospodarowania Odpadami Komunalnymi dokonali sprawdzenia jakości świadczenia usługi dotyczącej „odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych odebranych z terenu miasta Piotrkowa Trybunalskiego, na których zamieszkują w całości lub w części mieszkańcy”. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono brak odbioru odpadów zbieranych selektywnie (nieodebranych 19 pojemników). W związku z przeprowadzoną kontrolą została nałożona na Podmiot świadczący usługi z zakresu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych Firmę JUKO kara umowną na podstawie zapisu w § 8 ust. 1 pkt 4 umowy Nr 44/ZDiUM/DGO/2016 z dnia 11 lipca 2016 roku w wysokości 1.710,00zł. Zgodnie z zapisem w § 8 ust. 3 umowy kary umowne mogą być potrącane z faktury wystawionej na koniec każdego miesiąca za wykonanie usługi, co zostało ujęte w Nocie Księgowej Nr 1/IGO/2018 wystawionej 13 czerwca 2018 roku, z terminem płatności do dnia 6 lipca 2018 roku. Powyższe zostało przypisane jako należność i zaksięgowane w dzienniku jednostki na kontach Wn201/Ma240, Wn409/Ma 240. Wpłata z tytułu kary została zrealizowana w dniu 5 lipca 2018 roku a została zewidencjonowana na kontach Wn130/Ma221 w podziale klasyfikacji budżetowej 900/ 90002/097.

Umowy dotyczące **Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych** zawarte w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, o którym mowa w art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Podmiot	Nr Umowy	Data Zawarcia	Okres obowiązywania umowy	Przedmiot umowy	Łączna Kwota brutto wynagrodzenia dla wykonawcy	Wynagrodzenie m-c brutto
JUKO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Topolowa 1, 97-330 Piotrków	55/ZDiUM/DGO/2016	07.09.2016	01.01.2017-31.12.2017	„Prowadzenie punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych na	114.566,40	9.547,20

				terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz zagospodarowanie odpadów zbieranych w PSZOK"		
	Aneks nr 1	28.12.2016		Dotyczy zmiany nazwy zamawiającego na: Miasto Piotrków Trybunalski, Pasaż Rudowskiego 10, w imieniu którego działa Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta, ul. Kasztanowa 31, 97-330 Piotrków Trybunalski, reprezentowane przez Krzysztofa Byczyńskiego Dyrektora ZDiUM		
	Aneks nr 2	28.04.2017		Dotyczy zmiany nazwy zamawiającego na: Miasto Piotrków Trybunalski, Pasaż Rudowskiego 10, reprezentowane przez Krzysztofa Chojniaka Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego		
JUKO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Topolowa 1, 97-330 Piotrków	1739/IGO/I/2017	20.12.2017	Od dnia zawarcia do 31.12.2018	„Utworzenie, prowadzenie Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz zagospodarowanie odpadów Zebranych w PSZOK”	143.856,00	11.988,00
JUKO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Topolowa 1, 97-330 Piotrków	432/IGO/2018	18.03.2019	Od dnia zawarcia do 31.12.2019	Odbiór (transport) i zagospodarowanie odpadów z miejskiego Punktu Selektywnego Zbierania odpadów komunalnych (PSZOK) oraz dzierżawa pojemników”	309.827,70	
	Aneks nr 1	01.04.2019		Niniejszym aneksem dokonano zmiany zapisu § 4 pkt.10 w którym zobowiązano wykonawcę do ważenia wszystkich rodzajów odpadów selektywnych odebranych w PSZOK		
JUKO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	1703/IGO/I/2019	30.12.2019	01.01.2020-	Odbiór (transport) i zagospodarowa	569.182,72	

cią ul. Topolowa 1, 97-330 Piotrków			31.12.202 0	nie odpadów z miejskiego Punktu Selektywnego Zbierania odpadów komunalnych (PSZOK) oraz dzierzawa pojemników"		
---	--	--	----------------	--	--	--

Na podstawie ustalonych uchwałą Nr XXVI/355/16 stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do planów budżetu w latach 2017 - 2019 rok przyjmowane były wartości dochodów, które oszacowano na podstawie złożonych przez mieszkańców deklaracji. Na podstawie tych deklaracji w każdym roku wyszczególniona została liczba mieszkańców, deklarujących opłatę za śmieci zbierane w sposób selektywny, jak również liczby mieszkańców wnoszących opłatę za śmieci zbierane bez segregacji. Przy planowaniu określano również jaki będzie procent nieściągalności w zakresie ww. opłaty. Natomiast wydatki ponoszone w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi obejmowały koszty ustalone na podstawie zawartych umów z firmami odbierającymi odpady, funkcjonowanie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych jak również koszty administracyjne ponoszone na obsługę systemu.

Zestawienie planowanych i wykonanych dochodów i wydatków z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2017-2019, przedstawiają poniższe tabele:

2017

Dział	Rozdział	Paragraf	Dochody planowane na 31.12.2017	Dochody wykonane na 31.12.2017	Wydatki planowane na 31.12.2017	Wydatki wykonane na 31.12.2017
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	90002 Gospodarka odpadami komunalnym i	049 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	8.373.500,00	8.423.328,05		
		064 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	19.300,00	6.180,09		
		091 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	4.100,00	3.869,56		
		łącznie	8.396.900,00	8.433.377,70		
		Wydatki				
900	90002	302 0 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń			1.100,00	558,50
		401 0 Wynagrodzenia osobowe pracowników			628.545,13	474.620,36
		404 0 Dodatkowe wynagrodzenie roczne			38.900,87	39.900,87
		411 0 Składki na ubezpieczenia społeczne			109.400,00	83.683,61
		412 0 Składki na Fundusz Pracy			12.560,00	10.535,47
		419 0 Nagrody konkursowe			10.000,00	0,00
		421 0 Zakup materiałów i wyposażenia			52.200,00	23.606,85
		422 0 Zakup środków żywności			156,21	156,21
		426 0 Zakup energii			8.240,63	4.845,57
		427 0 Zakup usług remontowych			42.000,00	1.212,56
		428 0 Zakup usług zdrowotnych			307,00	127,15

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

	430 0 Zakup usług pozostałych łącznie	7.080.324,07	7.010.662,84
	436 0 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4.963,62	2.054,93
	439 0 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	5.412,00	2.829,00
	441 0 Podróże służbowe krajowe	1.340,00	435,05
	443 0 Różne opłaty i składki	30	19,94
	444 0 Odpisy na ZFŚS	15.947,00	15.947,00
	448 0 Podatek od nieruchomości	3.898,00	2.209,00
	450 0 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	232,00	99,00
	452 0 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	74.158,87	65.349,87
	461 0 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4.424,60	1.899,21
	470 0 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	9.657,00	9.113,54
	606 0 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	15.000,00	13.431,09
	Razem	8.118.797,00	7.762.297,62
Różnica pomiędzy planowanymi dochodami i planowanymi wydatkami			278.103,00 zł*
Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami i wykonanymi wydatkami			671.080,08 zł**

*w 2017 roku zaplanowano wyższy plan dochodów niż wydatków w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi

** nadwyżka wykonana w 2017 roku w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi

2018

Dział	Rozdział	Paragraf	Dochody planowane na 31.12.2018	Dochody wykonane na 31.12.2018	Wydatki planowane na 31.12.2018	Wydatki wykonane na 31.12.2018
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	90002 Gospodarka odpadami komunalnymi	049 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	7.813.735,00	8.383.884,97		
		064 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów	19.000,00	12.444,46		
		091 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	4.100,00	7.448,44		
		097 Wpływy z różnych dochodów	0,00	1.710,00		
		łącznie	7.836.835,00	8.405.487,87		
		wydatki				
900	90002	302 0 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń			1.000,00	313,80
		401 0 Wynagrodzenia osobowe pracowników			512.729,08	483.246,36
		404 0 Dodatkowe wynagrodzenie roczne			29.491,92	29.491,29
		411 0 Składki na ubezpieczenia społeczne			92.887,00	85.519,77
		412 0 Składki na Fundusz Pracy			13.241,00	12.049,51
		421 0 Zakup materiałów i wyposażenia			50.000,00	9.401,69
		426 0 Zakup energii			8.000,00	3.686,56
		427 0 Zakup usług remontowych			40.000,00	426,64
		428 0 Zakup usług zdrowotnych			500,00	273,08
		430 0 Zakup usług pozostałych łącznie			7.061.179,70	6.780.060,92
		436 0 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych			4.000,00	793,43
		441 0 Podróże służbowe krajowe			300,00	51,03
		443 0 Różne opłaty i składki			3.000,00	29,91
		444 0 Odpisy na ZFŚS			14.000,00	12.054,21
		452 0 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego			64.099,30	57.440,30
		461 0 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego			5.000,00	3.499,28

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

	470 0 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	11.200,00	8.883,78
Razem		7.910.628,00	7.487.221,56
Różnica pomiędzy planowanymi dochodami i planowanymi wydatkami			- 73.793,00 zł*
Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami i wykonanymi wydatkami			918.266,31 zł**

*w 2018 roku zaplanowano wyższy plan wydatków niż dochodów w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi (deficyt),
**nadwyżka wykonana w 2018 roku w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi.

2019

Dział	Rozdział	Paragraf	Dochody planowane na 31.12.2018	Dochody wykonane na 31.12.2018	Wydatki planowane na 31.12.2018	Wydatki wykonane na 31.12.2018
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	90002 Gospodarka odpadami komunalnymi	049 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	7.827.296,00	8.080.014,14		
		064 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów	15.000,00	13.085,42		
		091 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	8.000,00	5526,13		
		łącznie	7.850.296,00	8.098.625,69		
wydatki						
900	90002	302 0 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń			2.300,00	2.242,51
		401 0 Wynagrodzenia osobowe pracowników			557.963,35	553.967,85
		404 0 Dodatkowe wynagrodzenie roczne			37.842,65	37.842,65
		411 0 Składki na ubezpieczenia społeczne			103.442,00	99.879,31
		412 0 Składki na Fundusz Pracy			15.033,00	14.148,47
		421 0 Zakup materiałów i wyposażenia			20.000,00	13.157,15
		426 0 Zakup energii			16.000,00	5.184,91
		427 0 Zakup usług remontowych			15.000,00	330,55
		428 0 Zakup usług zdrowotnych			500,00	338,73
		430 0 Zakup usług pozostałych			7.044.215,00	6.953.870,59
		436 0 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych			4.000,00	916,47
		439 0 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii			1.000,00	0,00
		441 0 Podróże służbowe krajowe			1.000,00	3,18
		443 0 Różne opłaty i składki			3.000,00	1.897,00
		444 0 Odpisy na ZFŚS			14.000,00	12.917,50
		452 0 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego			66.000,00	58.829,00
		461 0 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego			5.000,00	4.412,79
		470 0 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			10.000,00	7.435,29
Razem					7.916.296,00	7.767.373,95
Różnica pomiędzy planowanymi dochodami i planowanymi wydatkami						- 66.000,00 zł*
Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami i wykonanymi wydatkami						331.251,74 zł**

Z powyższego zestawienia, przygotowanego przez Referat Budżetu i Analiz Finansowych z wynika, że Miasto Piotrków w systemie gospodarowania odpadami, w roku 2017 zaplanowało nadwyżkę, natomiast w latach 2018-2019 zaplanowało deficyt, który w roku 2018 wynosił 73.793,00 zł, natomiast w roku 2019 jest to kwota 66.000,00 zł.

Z rozliczenia dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zgodnie z art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku

o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2010) w latach 2017-2019 miasto Piotrków Trybunalski osiągnięto nadwyżki dochodów nad wydatkami (2017 - 671.080,08zł, 2018 - 918.266,31 zł, 2019 - 331.251,74 zł), co daje łącznie kwotę 1.920.598,13 zł.

Jednocześnie, zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Miasta przedstawionymi przy okazji omawiania zagadnień dotyczących planowania i wykonania budżetu Miasta oraz prezentowania danych z wykonania nadwyżki w środkach pochodzących z rozliczenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (strony 50-53 oraz załącznik nr 4 protokołu kontroli) – zamieszczono poniżej opracowane przez kontrolowanego zestawienie dochodów i kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, uwzględniające płaszczyznę ekonomiczną przewidującą kumulatywne rozliczenia nadwyżek i deficytów występujących w systemie w latach 2013-2020 :

LATA	DOCHODY z tyt.opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi	WYDATKI na gospodarowanie odpadami komunalnymi	RÓŻNICA (dochody – wydatki)	Różnica skumulowana (narastająco)	Zobowiązania na 31.12. dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi
2020	8 188 841,00	8 248 841,00	-60 000,00	402 759,98	x
2019	8 098 625,69	7 767 373,95	331 251,70	462 759,98	464 313,86
2018	8 405 487,87	7 487 221,56	918 266,31	131 508,24	437 694,00
2017	8 433 377,70	7 762 297,62	671 080,08	-786 758,07	424 470,10
2016	7 511 828,82	10 154 087,12	-2 642 258,30	-1 457 838,15	592 963,25
2015	5 707 301,96	6 539 019,79	-831 717,83	1 184 420,15	601 128,74
2014	5 098 074,92	3 846 171,84	1 251 903,08	2 016 137,98	182 157,23
2013	2 660 774,28	1 896 539,38	764 234,90	764 234,90	154 003,28
Ogółem	54 104 312,24	53 701 552,26	402 759,98		

2020

Uchwała nr XV/252/19 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie wyboru ustalenia opłaty i stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zakłada wysokość miesięcznej stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi w sposób selektywny w wysokości 20 zł za jednego mieszkańca, a w przypadku niedopełnienia obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych wynosić będzie dwukrotność powyższej stawki. Uchwała została ogłoszona w dniu 17 stycznia 2020 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego (Dz. Urz. z 2020, poz. 334). Stawki w wysokości 20 zł mają obowiązywać od dnia 1 marca 2020 roku. Przedstawiona przez Referat Gospodarowania Odpadami Komunalnymi kalkulacja składki zakłada koszty związane z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów wynikające z zawartych umów w wysokości 6.576.640,92 zł oraz proponowanej podwyżki dla ww. podmiotów w wysokości 2.581.995,28zł, jak również z funkcjonowaniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów w wysokości 600.000,00 zł oraz koszty administracyjne na obsługę systemu w kwocie 1.600.000,00 zł, co daje łącznie kwotę 11.358.636,20 zł. Powyższe koszty związane z wydatkami na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, jak również konieczność segregacji odpadów przez mieszkańców oraz stale zmniejszająca się liczbą osób w gospodarstwach domowych (t. j. 679 osób/rok na przestrzeni 3 lat) miały wpływ na podwyższenie składki opłaty z tego tytułu. Kierownik Referatu Gospodarowania Odpadami Komunalnymi, w przyjętej kalkulacji składki 20 zł, przyjął do obliczeń liczbę mieszkańców z programu PROFEKO do obsługi systemu gospodarowania odpadami Komunalnymi w liczbie 59.500 tys. oraz 5% nieściągalność składki, co pozwala uzyskać kwotę dochodów w wysokości 11.305.000,00zł w ciągu 10 miesięcy 2020 roku ($59.500 \times 20 \times 10 \text{m-cy} - 5\% = 11.305.000,00 \text{zł}$).

W ocenie kontrolujących przyjęta kalkulacja stawki opłaty w wysokości 20 zł w znacznym stopniu zaspokaja wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami w 2020 roku. Jednocześnie gmina z lat poprzednich uzyskała nadwyżkę w systemie gospodarowania odpadami, która może być wydatkowana tylko na funkcjonowanie

systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zgodnie z art. 6r ust 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Plan dochodów i wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2020 roku przyjęty uchwałą w sprawie uchwalenia budżetu nr XV/245/19 z dnia 18 grudnia 2019 roku.

Dział	Rozdział	Paragraf	Dochody planowane na 01.01.2020	Wydatki planowane na 01.01.2020
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	90002 Gospodarka odpadami komunalnymi	049 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	8.165.841,00	
		064 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów	15.000,00	
		091 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	8.000,00	
		łącznie	8.188.841,00	
		wydatki		
900	90002	302 0 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń		2.000,00
		401 0 Wynagrodzenia osobowe pracowników		587.000,00
		404 0 Dodatkowe wynagrodzenie roczne		46.200,00
		411 0 Składki na ubezpieczenia społeczne		109.000,00
		412 0 Składki na Fundusz Pracy		16.000,00
		421 0 Zakup materiałów i wyposażenia		30.000,00
		426 0 Zakup energii		20.000,00
		427 0 Zakup usług remontowych		20.000,00
		428 0 Zakup usług zdrowotnych		500,00
		430 0 Zakup usług pozostałych		7.320.641,00
		436 0 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych		2.000,00
		439 0 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii		1.000,00
		441 0 Podróże służbowe krajowe		500,00
		443 0 Różne opłaty i składki		2.000,00
		444 0 Odpisy na ZFŚS		15.000,00
		452 0 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		68.000,00
		461 0 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego		7.000,00
		470 0 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		2.000,00
		Razem		8.248.841,00
		Różnica pomiędzy planowanymi dochodami i planowanymi wydatkami		- 60.000,00 zł*

W związku z pisemnym zapytaniem, tj. pkt 1 pisma nr WK-601-3/1/12019/2020 z dnia 20 marca 2020 roku skierowanym do Skarbnika Miasta, odnośnie przedłożenia pisemnego oświadczenia w sprawie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań nałożonych na JST mocą ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją wg planu w czwartym kwartale. W przesłanym przez Skarbnika Miasta Panią Wiesławę Łuczak piśmie znak PKW.1710.1.2020 z dnia 31 marca 2020 roku zostało potwierdzone, że przedstawione w dokumentacji tabele dochodów oraz wydatków dotyczą realizacji zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. „Kwoty w rozdziale 90002 na zadaniu nałożonym na JST mocą ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynikają z wniosków złożonych przez właściwe merytorycznie: Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, Referat Gospodarowania Odpadami oraz Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta. Wnioski te, przed ujęciem zmian w projekcie uchwały lub zarządzeniu są aprobowane przez Wiceprezydenta Miasta Adama Karzewnika, Skarbnika Miasta Wiesławę Łuczak i zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Krzysztofa Chojniaka (lub osoby ich zastępujące). Zaplanowane kwoty są zgodne z uchwałami podjętymi przez Radę Miasta Piotrkowa Trybunalskiego”.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 251 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją .../2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. I Zastępca Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Andrzej Kacperek;
2. Skarbnik Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Wiesław Łuczak;
3. Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszka Kosela;
4. Kierownik Referatu Geodezji, Kartografii i Katastru Krzysztof Studziżur;
5. Kierownik Referatu Gospodarczy Mariusz Magiera;
6. Kierownik Referatu Informatyki Jacek Lara;
7. Kierownik Referatu Edukacji Radosław Kaczmarek;
8. Kierownik Referatu Spraw Społecznych Grzegorz Janowski;
9. Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochr. Środow. Barbara Król;
10. Z-ca Dyrektora Biura Inwestycji i Remontów Elżbieta Szmigielska;
11. Główny księgowy Dom Pomocy Społecznej Małgorzata Podlewska;
12. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie Zofia Antoszczyk;
13. Główny księgowy Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta Anna Banaszczak;
14. Inni pracownicy wg. potrzeb

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wykaz jednostek organizacyjnych realizujących zadania Miasta Piotrkowa Trybunalskiego stanowi załącznik nr 4 Statutu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wprowadzony Uchwałą Nr XXIV/336/16 z dnia 29 czerwca 2016 roku zmieniającą Statut Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, stanowiący załącznik do Uchwały nr XXV/458/12 z dnia 26 września 2012 roku.*
2. *Pismo WK -601-3/1/1/2019/2020 z dnia 20 marca 2020 roku w sprawie udostępnienia dokumentacji i złożenia wyjaśnień dotyczących planowania i wykonania budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wraz z udostępnioną dokumentacją i udzielonymi wyjaśnieniami kierowników i dyrektorów komórek organizacyjnych, tj. Referatu Geodezji, Kartografii i Katastru, Referatu Gospodarczego, Referatu Informatyki, Referatu Edukacji, Referatu Spraw Społecznych, Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, Biura Inwestycji i Remontów, Domu Pomocy Społecznej, Miejskiego Ośrodek Pomocy Rodzinie, Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta -.*
3. *Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 27 marca 2020 roku,.*
4. *Pełna treść wyjaśnienia Skarbnika Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dotyczących planowania i wykonanie budżetu, wieloletniej prognozy finansowej oraz ustalenia przychodów budżetowych budżetów poprzednich lat*
5. *Szczegółowe zestawienie użytkowników wieczystych objętych próbą kontrolną*
6. *Zestawienia zmian w podmiocie gospodarującym i zestawienie niepołączonych działek gruntów opracowane na podstawie analizy danych udostępnionej przez kontrolowanego ewidencji gruntów i budynków.*
7. *Pismo WK-601-3/1/3/2019/2020 z dnia 7 kwietnia 2020 roku zawierające pytanie wraz załączoną w formie zestawień tabelarycznych próbą kontrolną.*
8. *Treści udzielonej w dniu 9 kwietnia 2020 roku odpowiedzi pismo znak PKW.1710.1.2020 wraz z załączonymi zestawieniami uzupełnionymi o dane dotyczące zmian w ewidencji gerontów budynków stwierdzonych w okresie objętym kontrolą.*
9. *Wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Agnieszki Koseli dotyczące okoliczności braku możliwości udostępnienia danych z zasobu wg. stanu na 31 grudnia 2018 roku.*
10. *Szczegółowa analiza łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku dla kryterium „gospodarowanie” stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli*
11. *Szczegółowa analiza łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości*

Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku dla kryterium „gospodarowanie gruntami podwodami powierzchniowymi”.

12. *Szczegółowa analiza łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku dla kryterium „Trwały zarząd”.*
13. *Szczegółowa analiza łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku dla kryterium „Zarząd”.*
14. *Szczegółowa analiza łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku dla kryterium „Zarząd drogami”.*
15. *Szczegółowa analiza łączenia nieruchomości ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na 1 stycznia 2018 roku i 25 lutego 2020 roku z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 20 czerwca i 31 grudnia 2019 roku dla kryterium „Użytkowanie” i „Użytkowania wieczyste”.*
16. *Pismo WK-601-3/5/2019/2020 w sprawie weryfikacji i uzupełnienie danych dotyczących kontroli, w tym działek objętych próbą wraz ich wykazem oraz dokumentacją fotograficzną*
17. *Wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki nieruchomościami Agnieszki Koseli będące odpowiedzią na Pismo WK-601-3/5/2019/2020 w sprawie weryfikacji i uzupełnienie danych dotyczących działek objętych próbą.*
18. *Treści pisma wraz z załączoną tabelą prezentującą niepowiązane z ewidencją gruntów i budynków nieruchomości wykazane w sprawozdaniach z gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa.*
19. *Treść odpowiedzi udzielonej w dniu 14 lutego 2018 roku przez Panią Agnieszki Koselę. Kierownika Referatu Nieruchomości Urzędu Miasta w Piotrkowie Trybunalskim,*
20. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą zaległych opłat za korzystanie z nieruchomości Skarbu Państwa.*
21. *Tabele i testy kontrolne dotyczące kontroli gospodarowania gruntami Skarbu Państwa.*
22. *Pełna treść wyjaśnień I Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego do ustaleń zawartych w protokole dotyczących gospodarowania gruntami Skarbu Państwa po zapoznaniu się z projektem protokołu.*
23. *Testy kontrolne dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych – 2018 rok.*
24. *Wyjaśnienia Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Adama Karzeniwnka do ustaleń zawartych protokole dotyczących udzielonych dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych po zapoznaniu się z projektem protokołu.*
25. *Wyjaśnienia wniesione przez kontrolowaną jednostkę po zapoznaniu się z projektem protokołu.*
26. *Wykaz Akta Kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 6 lipca 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta w Piotrkowie Trybunalskim.

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:

.....
Maciej Woźniak

.....
Tomasz Walach

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)