

# **REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU**

## **PROTOKÓŁ**

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Miejskiej Człuchów, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Człuchowie, w okresie od dnia 18 stycznia do dnia 25 czerwca 2010r.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

## ZAKRES KONTROLI – SPIS TREŚCI:

<b>I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE .....</b>	<b>3</b>
1.1. Dane ogólne .....	3
1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki .....	4
1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej .....	7
1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne .....	14
<b>II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.....</b>	<b>16</b>
2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi .....	16
2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.....	21
2.3. Rozrachunki i roszczenia.....	22
2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.....	34
2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia .....	37
<b>III. WYKONANIE BUDŻETU .....</b>	<b>49</b>
3.1. Dochody budżetowe .....	49
3.2. Przychody budżetowe .....	99
3.3. Wydatki budżetowe .....	99
3.4. Rozchody budżetowe .....	161
<b>IV. MIENIE KOMUNALNE .....</b>	<b>166</b>
4.1. Gospodarka nieruchomościami.....	166
4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku .....	167
4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku .....	170
<b>V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ .....</b>	<b>172</b>
<b>VI. ROZLICZENIA.....</b>	<b>172</b>
6.1. Jednostki budżetowe .....	172
6.2. Zakłady budżetowe .....	173
6.3. Gospodarstwa pomocnicze .....	173
6.4. Samorządowe osoby prawne .....	173
<b>VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA .....</b>	<b>174</b>
7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.....	174
7.2. Sprawozdawczość budżetowa.....	176

lej

## **I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**

### **1.1. Dane ogólne**

#### 1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

- 1) Tematyka kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Kontrolę przeprowadziła Jolanta Lewandowska - starszy inspektor, działająca na podstawie upoważnienia Nr 21/2010 z dnia 4 grudnia 2009 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2006 – 2009.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli:  
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 18.01.2010r. do 25.06.2010r.

#### 1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Miejski w Człuchowie  
ul. Wojska Polskiego 1  
77- 300 Człuchów

#### 1.1.3. Kierownictwo jednostki

- 1) Burmistrzem Miasta Człuchów jest pan Ryszard Szybajło, wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 26 listopada 2006r. (ślubowanie nastąpiło 30 listopada 2006r.). Poprzednio funkcję burmistrza pełnił pan Zdzisław Piskorski, wybrany w wyniku wyborów bezpośrednich z dnia 10 listopada 2002 roku.
- 2) Funkcję Zastępcy Burmistrza pełni pan Maciej Pestka, powołany na to stanowisko zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 7/2007 z dnia 5 lutego 2007 roku w sprawie powołania zastępcy Burmistrza. Poprzednim zastępcą burmistrza był Zbigniew Romanowski. Powołanie na to stanowisko nastąpiło zarządzeniem burmistrza Nr 30/2004 z dnia 27 maja 2004 roku. Funkcję tę pełnił do 27 kwietnia 2005r. Odwołanie ze stanowiska nastąpiło zarządzeniem burmistrza Nr 27/2005 z dnia 27 kwietnia 2005r. Od dnia odwołania do końca lutego 2007r. nie przypisano nikomu obowiązków zastępcy burmistrza.

- 3) Skarbnikiem Miasta jest pani Irena Neckar. Funkcję tę pełni na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr VIII/47/2007 z dnia 27 kwietnia 2007r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta.
- 3) Przewodniczącym Rady Miejskiej składającej się z 15-stu członków, jest pani Maria Danuta Kordykiewicz, wybrana uchwałą Nr I/1/2006 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 24 listopada 2006r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej w Człuchowie.
- 4) Sekretarzem Miasta Człuchów jest od 9.07.2009r. pani Maria Pazda. Powierzenie stanowiska nastąpiło poprzez zmianę dotychczasowych warunków pracy i płacy. Osoba ta wcześniej była zatrudniona w urzędzie miejskim na stanowisku inspektora ds. oświaty. W okresie od 1.04.2006r. do 8.07.2009r. jednostka nie zatrudniała sekretarza. Wcześniej tj. w okresie od 22.06.1990r. do 31.03.2006r. funkcję sekretarza pełniła pani Irena Konkolewska, na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr III/12/90 z dnia 22 czerwca 1990r. w sprawie powołania sekretarza Urzędu Miasta. Odwołanie ze stanowiska nastąpiło na mocy uchwały Nr XXXV/273/2006 z dnia 31 marca 2006r.

## **1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki**

### 1.2.1. Statut gminy

- 1) Obowiązujący Statut Gminy Miejskiej Człuchów przyjęto uchwałą Nr IV/20/2003 Rady Miejskiej z dnia 19 lutego 2003r. w sprawie Statutu Gminy Miejskiej Człuchów.  
Tekst statutu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2003r., Nr 82 2003r., poz. 1334.
- 2) Statut określa między innymi:
  - ustrój gminy;
  - zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych miasta oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach rady miejskiej;
  - organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady miejskiej i komisji powoływanych przez radę;
  - zasady tworzenia klubów radnych rady miejskiej;
  - tryb pracy burmistrza miasta;
  - zasady dostępu obywateli do dokumentów rady, jej komisji burmistrza oraz zasady korzystania z nich.
- 3) Od dnia uchwalenia statutu, do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli, statut był zmieniony jednokrotnie. Zmiany dokonane uchwałą Rady Miejskiej Nr IV/20/2006

z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie: zmiany w statucie gminy miejskiej w Człuchowie. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dopiero w czasie trwania niniejszej kontroli tj. (Dz. Urzędowym z dnia 3 marca 2010r., Nr 31, poz. 504).

Zmiana polegała na zastąpieniu komisji: „Spraw Społecznych i Ekologii” komisją „Zdrowia, Ochrony Środowiska Spraw Społecznych”.

#### 1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu

- 1) Obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Człuchowie wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 18/2007 Burmistrza Miasta w Człuchowie z dnia 2 marca 2007r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Człuchowie. Do regulaminu wprowadzono jedną zmianę, na mocy zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 83/2009 z dnia 7 sierpnia 2009r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 18/2007 Burmistrza Miasta Człuchowa z dnia 2 marca 2007r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Człuchowie.
- 2) Regulamin określa m.in.: zakres działania i zadania urzędu, jego strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania urzędu, zadania a także kompetencje kierownictwa urzędu, oraz zakres działania poszczególnych referatów.

#### 1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

- 1) W kontrolowanej jednostce obowiązuje zakładowy plan kont ustalony zarządzeniem burmistrza Nr 41/2008 z dnia 6 maja 2008 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Miejskiej Człuchów. Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli do ww. planu kont nie wprowadzono żadnych zmian.
- 2) Poprzednio politykę rachunkowości regulowało zarządzenie burmistrza nr 69/2005 z dnia 2 listopada 2005r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Miasta Człuchowa i jednostki - Urzędu Miejskiego w Człuchowie.
- 3) Obowiązująca w jednostce dokumentacja zawierała w szczególności:
  - przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości,
  - obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
  - zasady prowadzenia ewidencji, umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - wykaz zakładowego planu kont,
  - wykaz kont analitycznych wraz z opisem ich funkcjonowania.

Przyjęte zasady dotyczące prowadzenia rachunkowości dostosowano do zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. (Dz. U. z 2008r., Nr 72, poz. 422).

#### 1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów

Pisemna informacja w sprawie zabezpieczeń dostępu do komputerów oraz do danych udzielona przez pana Grzegorza Chromiec- informatyka zatrudnionego w urzędzie miejskim załączono do akt kontroli, pod pozycją nr 1/1.

#### 1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

Obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zostały wprowadzone zarządzeniem burmistrza Nr 11/99 z dnia 29 listopada 1999r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo- księgowych. Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli do powyższego zarządzenia nie wprowadzono żadnych zmian.

#### 1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

Na terenie gminy miejskiej nie utworzono jednostek pomocniczych.

#### 1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

- 1) W § 5 statutu wskazano, iż w celu wykonywania swych zadań Miasto tworzy jednostki organizacyjne, których wykaz znajduje się w rejestrze gminnych jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Burmistrza Miasta.
- 2) Na podstawie prowadzonego rejestru ustalono, iż w gminie oprócz Urzędu Miejskiego funkcjonuje 8 niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:
  - Gimnazjum Nr 1 w Człuchowie,
  - Szkoła Podstawowa Nr 1 w Człuchowie,
  - Przedszkole Miejskie w Człuchowie,
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
  - Miejska Biblioteka Publiczna,
  - Miejski Dom Kultury,
  - Ośrodek Sportu i Rekreacji,
  - Muzeum Regionalne w Człuchowie.

### 1.2.8. Pełnomocnictwa

Pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591), które obowiązywały także w czasie trwania niniejszej kontroli, udzielono następującym kierownikom jednostek organizacyjnych:

- pani Ewie Osińskiej- Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (pełnomocnictwo z dnia 31.08.2007r.- OR. MP-0115/19/07),
- pani Jolancie Lisek- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 1 w Człuchowie (pełnomocnictwo z dnia 1.09.2006r.- OE.IV.0115/12/06),
- panu Maciejowi Terleckiemu- Dyrektorowi Gimnazjum nr 1 w Człuchowie (pełnomocnictwo z dnia 1.09.2006r.-OR.IV.0115/7/06),
- pani Jolancie Wieczorek- Dyrektorowi Przedszkola Miejskiego w Człuchowie (pełnomocnictwo z dnia 31.08.2009r.- OR.IV-0115/20/09),
- pani Ewie Homa – Rożek - Dyrektorowi Muzeum Regionalnego w Człuchowie (pełnomocnictwo z dnia 31.08.2007r.- OR.IV-0115/23/09),
- panu Adamowi Bondarenko - Dyrektorowi Miejskiego Domu Kultury w Człuchowie (pełnomocnictwo z dnia 31.08.2007r.- OR.IV-0115/24/09),
- pani Marii Dąbrowskiej- Dyrektorowi Miejskiej Biblioteki Publicznej w Człuchowie (pełnomocnictwo z dnia 31.08.2007r.- OR.IV-0115/25/09)
- panu Igorowi Bodziak - Dyrektorowi Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie (pełnomocnictwo z dnia 31.08.2007r.- OR.IV-0115/26/09).

Z powyższego wynika, iż pełnomocnictwa udzielono także instytucjom kultury tj. jednostkom posiadającym osobowość prawną. Na podstawie art. 47 ust.1 burmistrz miasta mógł upoważnić do jednoosobowego działania na podstawie udzielonego pełnomocnictwa, jedynie kierowników jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej.

Pełnomocnictwa dla dyrektorów instytucji kultury zostały unieważnione w trakcie trwania niniejszej kontroli.

### **1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

Okres objęty kontrolą - 2009 rok.

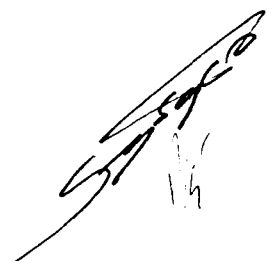
### 1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

- 1) Z planu pracy komisji rewizyjnej na 2009r. wynikało, iż miała się ona zajmować następującymi sprawami:
  - w I kwartale - opracowaniem planu pracy komisji na 2009r, szczegółową oceną wybranych zagadnień związanych z realizacją budżetu w 2008r., analizą wykorzystania urlopu przez pracowników urzędu, kontrolą rozliczania dotacji za 2008 rok udzielonych stowarzyszeniom;
  - w II kwartale - analizą sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2008r., opracowaniem opinii w sprawie wykonania budżetu miasta za 2008r. oraz opracowaniem wniosku do Rady Miejskiej oraz Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie udzielenia absolutorium dla burmistrza miasta;
  - w III kwartale - analizą sprawozdania burmistrza z realizacji budżetu za I półrocze 2009r. oraz ocena realizacji uchwał organu stanowiącego miasta;
  - w IV kwartale - analizą projektu budżetu na 2010r., kontrolą wybranej jednostki budżetowej, oceną realizacji zarządzeń burmistrza, opracowaniem planu pracy komisji na rok następny.
- 2) Na podstawie protokołów z posiedzeń komisji rewizyjnej, a także przeprowadzonych przez komisję kontroli ustalono, że komisja w okresie objętym kontrolą zajmowała się m.in.: oceną wykonania budżetu, kontrolą Miejskiej Biblioteki Publicznej w Człuchowie, oceną realizacji uchwał i zarządzeń, kontrolą Przedszkola Miejskiego w Człuchowie oraz sprawami bieżącymi.

Ze sporządzonych protokołów wynikało, iż komisja rewizyjna nie wniosła uwag do działalności objętej kontrolą.

### 1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy

- 1) W § 17 regulaminu organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Nr 18/2007 z dnia 2 marca 2007 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Człuchowie wynikało, że do zadań skarbnika należy m.in. :
  - opracowanie budżetu miasta,
  - prowadzenie nadzoru nad wykonywaniem budżetu i przygotowywanie okresowych informacji z realizacji budżetu,
  - przekazywanie pracownikom samorządowym i jednostkom podległym wytycznych do opracowania niezbędnych informacji związanych z projektem budżetu,





- nadzorowanie i kontrolowanie realizacji budżetu gminy i planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy,
  - czuwanie nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowych,
  - zapewnienie sporządzenia prawidłowej sprawozdawczości budżetowej,
  - dokonywanie analizy budżetu,
  - koordynacja prac związanych z kontrolą finansową, zapewnienie ochrony mienia
  - kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych,
  - wykonywanie innych zadań w zakresie gospodarki finansowej zleconych przez burmistrza.
- 2) W okresie objętym kontrolą pani Irena Neckar - skarbnik miasta w zakresie działalności kontrolnej i nadzorczej, sporządziła jeden protokół kontroli – z kontroli kasy (na dzień 31.12.2009r.).
- 3) Pismem z dnia 1.06.2007r. Burmistrz Miasta powierzył Irenie Neckar - skarbnikowi miasta obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości. Upoważnienie obejmowało:
- wykonywanie dyspozycyjności środkami pieniężnymi,
  - dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

### 1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

- 1) Przepisy art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.) zobowiązywały m.in. jednostki samorządu terytorialnego do opracowania instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu oraz ustanowienia w jednostce koordynatora do spraw współpracy z GIIF.
- 2) Obowiązujące uregulowania z powyższego zakresu wprowadzono zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 58/2007 z dnia 1 czerwca 2007r. w sprawie ustanowienia




koordynatora d/s współpracy z GIIF oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwu z art. 299 kodeksu karnego.

- 3) Koordynatorem d/s współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów została Maria Pazda – (obecnie) sekretarz miasta. Z ustnej informacji udzielonej przez sekretarza miasta wynikało, iż do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu. Nie wystąpiły też przypadki podejrzenia występowania takich zdarzeń w jednostce.

#### 1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym

Sprawdzeniu w powyższym zakresie poddano złożenie oświadczeń o stanie majątkowym w 2009 roku (według stanu na dzień 31.12.2008r.) przez wszystkich radnych, pracowników urzędu do tego zobowiązanych a także kierowników jednostek organizacyjnych. Ustalono, iż wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych złożyły je bez opóźnień w terminie do 30 kwietnia 2009 roku.

#### 1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

- 1) W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały procedury kontroli wewnętrznej wprowadzone zarządzeniem burmistrza Nr 16/2008 z dnia 1 marca 2008 roku w sprawie: wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Człuchowie. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia. Obowiązujące w jednostce procedury kontroli finansowej obejmują procesy:
  - pobierania i gromadzenia środków publicznych,
  - zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywanie wydatków ze środków publicznych,
  - gospodarowania mieniem,
  - zamówień publicznych,
  - dokonywania zwrotów ze środków publicznych.
- 2) Jednostka nie posiadała wewnętrznych uregulowań dotyczących przeprowadzania kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych miasta.
- 3) Ustalono, iż w 2009 roku kontrolę finansową przeprowadzono we wszystkich jednostkach podległych miastu tj.
  - w Przedszkolu Miejskim- kontrolę przeprowadził pan Sławomir Heciak (na podstawie upoważnienia nr OR.IV.0115/4/09 z dnia 3.03.2009r.). Kontrolą objęto realizację



procedur kontroli finansowej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za okres od stycznia 2008 do lutego 2009r.

- w Miejskim Domu Kultury - kontrolę przeprowadził pan Sławomir Heciak (na podstawie upoważnienia nr OR.IV.0115/9/09 z dnia 2.04.2009r.). Kontrolą (przeprowadzoną w terminie od 5 do 6.05.2009r.) objęto realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 roku.
- w Miejskiej Bibliotece Publicznej - kontrolę przeprowadził pan Sławomir Heciak (na podstawie upoważnienia nr OR.IV.0115/9/09 z dnia 2.04.2009r.). Kontrolą (przeprowadzoną w terminie od 6 do 7.04.2009r.) objęto realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 roku.
- w Muzeum Regionalnym w Człuchowie- kontrolę przeprowadził pan Sławomir Heciak (na podstawie upoważnienia nr OR.IV.0115/9/09 z dnia 2.04.2009r.). Kontrolą (przeprowadzoną w terminie od 7 do 8.05.2009r.) objęto realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 roku.
- w Szkole Podstawowej Nr 1 w Człuchowie- kontrolę przeprowadził pan Sławomir Heciak (na podstawie upoważnienia nr OR.IV.0115/13/09 z dnia 21.07.2009r.). Kontrolą (przeprowadzoną w terminie od 6 do 10.06.2009r.) objęto realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2009 roku.
- w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Człuchowie- kontrolę przeprowadził pan Sławomir Heciak (na podstawie upoważnienia nr OR.IV.0115/11/09 z dnia 26.06.2009r.). Kontrolą (przeprowadzoną w terminie od 29 do 30.06.2009r.) objęto realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2009 roku oraz kontrolę wybranych aspektów w zakresie gospodarki finansowej jednostki za 2008r.
- w Gimnazjum nr 1 w Człuchowie- kontrolę przeprowadził pan Sławomir Heciak (na podstawie upoważnienia nr OR.IV.011512/09 z dnia 21.07.2009r.). Kontrolą (przeprowadzoną w terminie od 3 do 5.08.2009r.) objęto realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2009 roku, oraz wybrane aspekty w zakresie gospodarki finansowej jednostki za 2008r.
- w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej- kontrolę przeprowadził pan Sławomir Heciak (na podstawie upoważnienia nr OR.IV.0115/15/09 z dnia 21.07.2009r.). Kontrolą (przeprowadzoną w terminie od 13 do 14.08.2009r.) objęto realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków

w 2009 roku. oraz kontrolę wybranych aspektów w zakresie gospodarki finansowej jednostki.

- 4) Przeprowadzenie ww. kontroli zlecono osobie, nie będącej pracownikiem urzędu. Określenie wzajemnych praw i obowiązków określono w zawartych umowach o dzieło (z dnia: 3.03.2009r., 26.06.2009r. oraz 3..08.2009r.). Za wykonanie ww. wymienionych kontroli w jednostkach podległych ustalono wynagrodzenie w łącznej wysokości 5.000,00 zł brutto.
- 5) Na okoliczność przeprowadzonych kontroli każdorazowo sporządzono protokół oraz wystąpienia pokontrolne. Z protokołów wynikało za jakie okresy dokonano kontroli przestrzegania procedur poprzez wskazanie cyt. „Realizację procedur przebadano w miesiącach styczeń- czerwiec 2009”. Nie podano natomiast kwot wydatków jakie w tych okresach ponosiła jednostka.

Przepisy art. 187 ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wskazywały, iż przewodniczący zarządu jednostki samorządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz procesów pobierania dochodów i gospodarowania mieniem. Kontrolą należało objąć w każdym roku co najmniej 5% wydatków jednostki.

#### 1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacje rozwojowe)

W 2009r. kontrolowana jednostka otrzymała dotacje rozwojowe w wyniku zawarcia dwóch umów ramowych na realizację projektów z udziałem środków unijnych. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Dotacja rozwojowa na realizację projektu p.n. „Luiza-luz i zaduma - rewaloryzacja zabytkowego parku krajobrazowego „Lasek Luizy w Człuchowie - elementem regionalnego produktu turystycznego - I etap.”

- 1) W wyniku zawarcia z Województwem Pomorskim umowy ramowej nr UDA-RPPM.06.04.00-00-004/08-00 w ramach programu operacyjnego, kontrolowana gmina otrzymała dotację na realizację projektu systemowego pn. „Luiza-luz i zaduma-rewaloryzacja zabytkowego parku krajobrazowego „Lasek Luizy w Człuchowie-elementem regionalnego produktu turystycznego- I etap.” Umowę zawarto na okres od 13.03.2009r. do 31.12.2010r. Termin realizacji projektu ustalono na: 1.04.2009r.-

rozpoczęcie realizacji projektu, 15.11.2010- zakończenie rzeczowe realizacji projektu-15.11.2010r., zakończenie finansowe realizacji projektu-15.12.2010r.

- 2) Dotacja rozwojowa na realizację Projektu systemowego stosownie do postanowień zawartej umowy miała być wypłacana w formie refinansowania (w maksymalnej wysokości 1.490.000,00 zł dla partnera wiodącego) w terminie i harmonogramie płatności stanowiących załącznik nr 2 do umowy.
- 3) W 2009 roku jednostka poniosła wydatki podlegające refinansowaniu w łącznej wysokości 882.374,05 zł. W okresie objętym kontrolą, jednostka otrzymała dotację w następujących wysokościach:
  - 14.906,92 zł- na podstawie wniosku beneficjenta z dnia 17.06.2009r. (za okres do 10.06.2009r.).
  - 182.332,75 zł- na podstawie wniosku beneficjenta z dnia 24.09.2009r. (za okres od 11.06.2009r.do 10.09.2009r.). Dotację przelano w dniu 5.10.2009r.
  - 685.134,38 zł- na podstawie wniosku beneficjenta z dnia 24.09.2009r. (za okres od 11.09.2009r.do 12.11.2009r.).

Do wniosków każdorazowo dołączano kopie faktur dokumentujących poniesienie wydatków dotyczących realizacji projektu. Urząd Marszałkowski przelewał na rachunek miasta należne środki, po przeprowadzonej weryfikacji wniosków pod względem formalnym i merytorycznym.

Dotacja rozwojowa na realizację projektu p.n. „Przedmioty kluczowe są odlotowe”.

- 1) W wyniku zawarcia z Województwem Pomorskim umowy ramowej nr UDA-POKL.09.01.02-22-098/09-00 w ramach programu operacyjnego kapitał ludzki, kontrolowana gmina otrzymała dotację na realizację projektu systemowego pn. „Przedmioty kluczowe są odlotowe” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Umowę zawarto w dniu 30.07.2009r.
- 2) Dotacja rozwojowa na realizację Projektu systemowego miała być wypłacana w formie zaliczki (235.649,88 zł) w terminie i harmonogramie płatności stanowiących załącznik nr 2 do umowy. W 2009 roku miasto miało otrzymać transze dotacji rozwojowej w następujących wysokościach:
  - 72.000,00 zł (wpłynęła 10.09.2009r.)
  - 37.570,36 zł (wpłynęła 31.12.2009r.)

Stosownie do uregulowań zawartych w § 8 umowy, pierwsza transza dotacji rozwojowej miała być wypłacona w wysokości i terminie określonym w harmonogramie płatności. Wypłatę kolejnej transzy uzależniono od wydatkowania przez beneficjenta co najmniej

70% kwoty otrzymanej w ramach transz, dotacji rozwojowej i wykazania poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków dotacji rozwojowej.

- 3) W § 10 umowy zobowiązano beneficjenta do składania wniosków zgodnie z harmonogramem płatności wskazanym w umowie, w terminie 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego, z zastrzeżeniem że końcowy wniosek o płatność ma być złożony w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji projektu. W okresie objętym kontrolą należało rozliczyć tylko jedną transzę dotacji tj. 72.000,00 zł (za okres od 7.09.2009r. do 31.10.2009r.), by otrzymać kolejną transzę tj. 37.570,36 zł.
- 4) We wniosku beneficjenta o płatność zaliczki dotacji w kwocie 37.541,88 zł z dnia 17.11.2009r. podano kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 70.738,41 zł. Kwotę wydatków kwalifikowanych zmieniono na 72.050,81 zł, w poprawionym wniosku o wypłatę transzy z dnia 18.12.2009r. Kwota dotacji w wysokości 36.767,04 zł wpłynęła na wyodrębniony rachunek w ostatnim dniu roku. Dotację w kwocie 36.677,04 zł, przeznaczono na refundację wcześniej poniesionych wydatków. Pozostałą kwotę tj. 100,00 zł zwrócono na rachunek udzielającego dotacji w dniu 6.01.2010r.- WB nr 1/2010 z dnia 6.01.2010r.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez główną księgową – Jolantę Miszewską wraz z kopią umowy oraz wniosków o płatność dotacji, dołączono do akt kontroli pod poz. 2/1.

#### 1.3.7. Audyt wewnętrzny

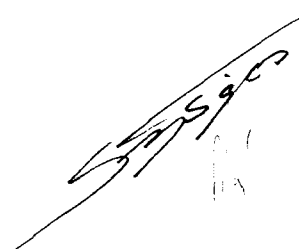
Kontrolowana gmina miejska, w okresie objętym kontrolą nie podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego z uwagi na to, iż kwoty przychodów i wydatków dokonywanych przez nią w ciągu roku kalendarzowego nie przekraczały kwoty 40.000,00 tys. zł, określonej w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763).

#### **1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne**

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej w okresie od 4.11.2006r. do 27.04.2007r. przez inspektora

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku do czasu trwania niniejszej kontroli, w jednostce przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

Jednostka kontrolna	Termin przeprowadzenia kontroli	Temat Kontroli
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	29.08.2007r.	Kontrola realizacji postanowień umowy na realizację programu p.n.- „Program wyrównywania różnic, między regionami”.
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	5.10.2007r.	Kontrola problemowa z zakresu obronności.
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	3.10.2008r.	Kontrola realizacji projektu „Moje boisko-Orlik 2012.”



## **II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI**

### **2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi**

#### 2.1.1. Gospodarka kasowa

##### 2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne

- 1) W wewnętrznej strukturze organizacyjnej urzędu przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym kontrolą zostały określone w zarządzeniu Burmistrza Miasta Nr 23/2001 z dnia 17 maja 2001 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Człuchowie instrukcji określającej tryb i zasady gospodarowania środkami pieniężnymi oraz określającej tryb i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji. Zasady gospodarki kasowej stanowiły załącznik Nr 1 do zarządzenia. Do instrukcji wprowadzono jedną zmianę polegającą na zwiększeniu pogotowia kasowego do kwoty 6.000,00 zł. Zmianę tą wprowadzono na mocy zarządzenia burmistrza Nr 97/2007 z dnia 24 sierpnia 2007r. w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 23/2001z dnia 17.05.2001r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim instrukcji określającej tryb gospodarowania środkami pieniężnymi oraz tryb i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji.
- 2) W ustalonych zasadach gospodarki kasowej określono m.in.: ogólne zasady ochrony wartości pieniężnych, wysokość pogotowia kasowego, rodzaje źródłowych dokumentów obrotu kasowego, zasady przechowywania środków pieniężnych, tryb dokonywania operacji kasowych oraz zasady dotyczące przechowywania w kasie depozytów.
- 3) Kasjerka zatrudniona w jednostce kontrolowanej złożyła pisemną deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości znajdujące się w kasie. W aktach osobowych znajduje się zapytanie o karalność. Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 22.02.2010r., co udokumentowano stosownym protokołem stanowiącym załącznik nr 1 protokołu kontroli. W trakcie kontroli kasy, nie stwierdzono różnicy pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie, a stanem wynikającym z ewidencji - zamkniętych raportów kasowych.

##### 2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych

- 1) Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie (pogotowie kasowe) w wysokości 6.000,00 zł ustalił Burmistrz Miasta w zarządzeniu Nr 97/2007 z dnia 24 sierpnia 2007r. w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 23/2001 z dnia 17.05.2001r. w sprawie wprowadzenia



w Urzędzie Miejskim instrukcji określającej tryb gospodarowania środkami pieniężnymi oraz tryb i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji.

- 2) Kontrolę przestrzegania wysokości ustalonego limitu przeprowadzono w oparciu o próbę obejmującą 30 raportów kasowych oznaczonych następującymi numerami: 78 z dnia 23.04.2009r., 77 z dnia 22.04.2009r., 76 z dnia 21.04.2009r., 84 z dnia 4.05.2009r., 85 z dnia 5.05.2009r., 86 z dnia 6.05.2009r., 87 z dnia 7.05.2009r., 88 z dnia 8.05.2009r., 97 z dnia 21.05.2009r., 103 z dnia 29.05.2009r., 103 z dnia 1.06.2009r., 105 z dnia 3.06.2009r., 108 z dnia 8.06.2009r., 109 z dnia 9.06.2009r., 110 z dnia 10.06.2009r., 111 z dnia 12.06.2009r., 114 z dnia 17.06.2009r., 115 z dnia 18.06.2009r., 116 z dnia 19.06.2009r., 120 z dnia 25.06.2009r., 118 z dnia 23.06.2009r., 117 z dnia 22.06.2009r., 121 z dnia 26.06.2009r., 122 z dnia 29.06.2009r., 123 z dnia 30.06.2009r., 22 z dnia 3.02.2009r., 23 z dnia 4.02.2009r., 24 z dnia 5.02.2009r., 25 z dnia 6.02.2009r., 27 z dnia 10.02.2009r. Ustalono, iż ustalony przez kierownika jednostki limit gotówki w kasie nie był przekraczany.
- 2) W wyniku kontroli dołączonych do powyższych raportów kasowych dołączonych operacji kasowych ustalono, że były one dokumentowane dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania przez kierownika jednostki w przyjętych zasadach kasowych. Uwagi wniesiono do nieoznaczania dowodów źródłowych numerami identyfikacyjnymi.

#### 2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) Zarządzeniem Nr 129/2009 z dnia 1 grudnia 2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, wprowadzono m.in. obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się w kasie w ostatnim dniu roku. Zarządzeniem powołano 3- osobową komisję zobowiązaną do przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania według stanu na dzień 31.12.2009r.
- 2) Na podstawie protokołu z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 31.12.2009r., ustalono iż w wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono gotówki w kasie.

#### 2.1.2. Obsługa bankowa

##### 2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

- 1) W okresie od 24.03.2008r. obsługę bankową wykonywał Bank Spółdzielczy w Człuchowie na mocy umowy zawartej w dniu 24.03.2008r. W umowie tej bank

zobowiązał się do świadczenia na rzecz gminy i jej jednostek organizacyjnych usług w zakresie prowadzenia rachunku bankowego wraz z rachunkami pomocniczymi tj.:

- otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych,
  - otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych jednostek organizacyjnych gminy,
  - realizacja poleceń przelewu,
  - przyjmowanie wpłat gotówkowych,
  - dokonywanie wypłat gotówkowych,
  - potwierdzenie stanu salda na każdy dzień roboczy,
  - elektronicznego przyjmowania i realizacji zleceń samorządu przez bank
  - finansowania działalności kredytem w rachunku bieżącym.
- 2) Przy wyborze banku do obsługi bankowej budżetu zastosowano art. 4 pkt. 8 przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r., Nr 223, poz.1655 z późn. zm.). Bank zrezygnował z pobierania prowizji i opłat za prowadzenie rachunku.

#### 2.1.2.2. Operacje bankowe

- 1) Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi.
- 2) W załączniku nr 7 do zarządzenia Nr 41/2008 z dnia 6 maja 2008r. wskazano iż cyt. „Ewidencję analityczną prowadzi się według potrzeby zgodnie z wydrukiem komputerowym dołączonym do załącznika nr 7 niniejszego zarządzenia” W wydruku tym występowały następujące konta analityczne:
  - 133/001- „Rachunek bankowy”
  - 133/002- „Lokaty bankowe”
  - 133/003- „Środki na niewygasające wydatki”
  - 133/004- „Fundacja Współpracy Polsko Niemieckiej”
  - 133/005- „Program Town twinning Citizens Meetngs”
  - 133/006- „Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej”W urządzeniach księgowych występowało wiele innych kont analitycznych do konta 133 - „Rachunek budżetu”, nie przewidzianych w zakładowym planie kont. W ewidencji księgowej analitykę do konta 133, tworzyły niżej wymienione konta:
  - 133/00021- „ MOPS- zadania własne”
  - 133/000211- „MOPS- fundusz alimentacyjny”

- 133/000212- „MOPS- fundusz alimentacyjny z gmin”
  - 133/000213- „MOPS- zaliczki alimentacyjne”
  - 133/000214- „MOPS- usługi opiekuńcze”
  - 133/000215- „MOPS- nocleg, dożywianie”
  - 133/000216- „MOPS- odsetki bankowe”
  - 133/000217- „MOPS- wynagrodzenie płatnika”
  - 133/000218- „MOPS- EFS- odsetki bankowe”
  - 133/00022- „MOPS- zadania zlecone”
  - 133/00023- „PUW- dofinansowanie do zadań MOPS”
  - 133/00031- „Przedszkole Miejskie”
  - 133/00041- „Szkoła podstawowa”
  - 133/00051- „Gimnazjum”
  - 133/001- „Rachunek bankowy”
  - 133/0011- „Rachunek bankowy- zwrot dotacji”
  - 133/0012- „Urząd Miejski- zadania zlecone”
  - 133/002- „Lokaty bankowe”
  - 133/0021- „Lokata bankowa over/Wight”
  - 133/003- „Środki na wydatki niewygasające”
  - 133/006- „Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej”
  - 133/007- „Dotacja rozwojowa”
  - 133/201- „Sumy do wyjaśnienia”
  - 133/41- „PUW (fundusz alimentacyjny)”
  - 133/412- „Fundusz alimentacyjny dla innych gmin”
  - 133/42- „PUW (zaliczki alimentacyjne)”
  - 133/43- „PUW (usługi alimentacyjne)”
  - 133/44- „PUW (nienależnie pobrane świadczenia)”
  - 133/45- „PUW (zwrot odsetek od nienależnie pobranych środków)”
  - 133/46- „PUW (zwrot odsetek od funduszu alimentacyjnego)”
  - 133/47- „Nienależnie pobrane zasiłki stałe”
- 3) Na podstawie próby obejmującej zapisy na koncie 133 - „Rachunek bieżący budżetu” dokonane w pierwszym kwartale 2009r. ustalono, że zachodziła między nimi pełna zgodność sald pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu. Do wyciągów każdorazowo dołączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje.

- 4) Ustalono, w całym 2009r. nie dokonywano zamknięcia ksiąg rachunkowych (jednostki i organu) za poszczególne miesiące 2009r. Poszczególne miesiące zamykano dopiero w czasie trwania niniejszej kontroli tj. za okres od stycznia do listopada 2009r.- w miesiącach: lutym i marcu 2010r. Księgi rachunkowe obejmujące miesiąc grudzień 2009r. zamknięto maju 2010r. Nie sporządzano także w 2009r. zestawień obrotów i sald za poszczególne miesiące 2009r., czym naruszono postanowienia art. 12 ustawy o rachunkowości, w którym wskazano, iż zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. Uregulowania te mają także zastosowanie do zbiorów dotyczących danego miesiąca. Zestawienia obrotów i sald sporządzono w 2010r. tj. po dokonaniu „zamknięcia” poszczególnych miesięcy.

Ustalono także, iż operacji wprowadzanych w 2009r. do urzędzeń księgowych nie zatwierdzano w sposób trwały, uniemożliwiający ich modyfikację. Efektem tego była możliwość „wejścia” w 2009 roku w dowolną operację dotyczącą tego okresu i dokonanie jej całkowitej zmiany.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Jolantę Miszewską - główną księgową dołączono do akt kontroli pod poz. 3/1.

#### 2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

- 1) Ze sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej z inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2009r. a rozliczonej do dnia 15.01.2010r. wynikało m.in. iż:
- inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych- cyt. „w trakcie uzgodnień”;
  - inwentaryzacja należności i zobowiązań – cyt. „w trakcie uzgodnień”

Rozliczenia inwentaryzacji dokonano w trakcie trwania niniejszej kontroli.

- 2) Na koniec 2009 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:
- 133 - „Rachunek budżetu” – 19.456,31 zł;
  - 133/0021 - „Rachunek budżetu lokaty terminowej” – 2.856.000,00 zł;
  - 133/003 - „Wydatki niewygasające” – 25.013,52 zł;
  - 135- 01/02/03 - „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” (ZFŚS) – 1.040,39 zł;
  - 135- 05/90090011 - „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” (GFOŚ i GW) – 17.093,82 zł;

- 137- „Rachunki środków funduszy pomocowych” - 68.705,29 zł
  - 139 -„Inne rachunki bankowe” – 38.977,70 zł
- 2) W dniu 7.01.2009r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe tj. z Banku Spółdzielczego w Człuchowie, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2009r. Z dołączonych przez bank potwierdzeń wynikało, iż poszczególne konta wykazywały następujące środki:
- 47932600060011384320000030 (rachunek ZFŚS) – 1.040,39 zł
  - 68932600060011384320000040 (rachunek GFOŚ i GW)- 17.093,82 zł
  - 5093260006001138432000170 oraz 63932600060011384320000130 (konto depozytowe) – 38.977,70 zł;
  - 42932600060011384320000120, 71932600060011384320000130 oraz 84932600060011384320000140 (rachunki środków pomocowych )- 68.705,29 zł;
  - 26932600060011384320000020 (rachunek dla budżetu miasta)- 19.456,31 zł;
  - 79932600060011384320000230 (subkonto dla wydatków niewygasających) – 25.013,52 zł;
  - 78932600060011384340009020 (lokata)- 2.856.000,00 zł.

W wyniku porównania stanów środków wykazanych przez bank z saldami kont prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną nie stwierdzono różnic.

## **2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

### 2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Uregulowania dotyczące druków ścisłego zarachowania zawarto w instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzonej zarządzeniem burmistrza Nr 11/99 z dnia 29 listopada 1999 roku. Do druków ścisłego zarachowania zaliczono: czek, kwitariusze przychodowe oraz inne asygnaty kasowe, bloczki dowodów- Kasa Wypłaci (KW) w momencie ich ostemplowania i ponumerowania oraz arkusze spisu z natury.

### 2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Ewidencję księgi druków ścisłego zarachowania przypisano pracownikowi obsługującemu kasę.

Prowadzona ewidencja zawierała wymagane informacje tj. datę, liczbę przyjętych, wydanych i zwróconych druków ścisłego zarachowania oraz ich stan ilościowy. Uwag do prowadzonej ewidencji nie wniesiono.

### 2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

- 1) W trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 22.02.2010r., sprawdzono zgodność rzeczywistego stanu ilościowego druków ścisłego zarachowania znajdujących się w pomieszczeniu kasy ze stanem ewidencyjnym. Ustalenia przedstawiono w protokole kontroli kasy, stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu.

## **2.3. Rozrachunki i roszczenia**

### 2.3.1. Rodzaje rozrachunków

- 1) W prowadzonej w 2009 roku ewidencji księgowej, prowadzono następujące konta rozrachunkowe:
  - dla budżetu gminy: 222, 223, 224, 227, 228, 240, 250, 257, 260, 268, 290;  
Nie prowadzono ewidencji konta 225- „Rozliczenie niewygasających wydatków”.
  - dla jednostki budżetowej tj. Urzędu Miasta: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 231, 234, 240, 257, 268, 290.

Konta te były zgodne z kontami przewidzianymi w zakładowym planie kont.

### 2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Miasta, jako jednostki budżetowej. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

#### Urząd Miejski- jednostka budżetowa.

- 1) Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykorzystywano do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Do konta syntetycznego prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych kontrahentów. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę 50 dowodów księgowych oznaczonych numerami: WB-13/W/7753- 12.000,00 zł, WB-15/W/7758- 5.764,50 zł, WB-31/W/7770- 4.232,00 zł, WB-36/W/7779- 2.745,16 zł, WB-35/W/2/7682- 2.154,02 zł, WB-27/W/03- 1.751,57 zł, WB-21/W/2- 1.980,00 zł, WB-4/W/7748/122211- 1.587,28 zł, WB-9/W/7753- 2.733,63 zł, WB-27/W/2/7672- 7.905,60 zł, WB-18/W/3/7739- 2.684,00 zł, WB-15/W/7758- 3.000,00 zł, WB-10/W/3/7721- 1.223,01 zł, WB-27/W/7770- 2.125,55 zł, WB-9/W/7753- 5.451,83 zł, WB-5/W/2/7636- 21.652,06 zł, WB-17/W/7654- 7.085,37 zł, WB-39/W/2/7691- 25.752,70 zł, WB-12/W/3/7725- 1.314,45 zł, WB-18/W/3/7739- 6.253,94 zł, WB 29/W/03/7869- 22.366,35 zł, WB-15/W/7758- 1.316,21 zł, WB-35/W/2/7682- 1.319,38 zł, WB-18/W/3/7739- 1.347,22 zł, WB-5/W/2/7636- 1.295,64 zł, WB-5/W/7636- 2.223,00 zł, WB-16/W/2/7649- 3.660,00 zł, WB-5/W/2/7636- 1.140,00

zł, WB-21/W/7664- 1.220,00 zł, WB-4/W/3/7704- 2.806,00 zł, WB-36/W/7779- 7.759,34 zł, WB-35/W/2/7682- 9.492,38 zł, WB-35/W/2/7682- 1.120,00 zł, WB-31/W/03/7871- 5.770,25 zł, WB-31/W/03- 8.772,07 zł, WB-4/W/3- 2.806,00 zł, WB-36/W/7779- 41.100,04 zł, WB-38/W/2/7688- 3.847,91 zł, WB-38/W/7688- 5.958,35 zł, WB-31/W/03- 3.044,08 zł.

Ustalono, iż na koncie 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonowano w szczególności zobowiązania wynikające z faktur oraz rachunków z tytułu dostaw i usług. Kontrola wykazała, iż na koncie tym ewidencjonowano również odsetki od kredytów i pożyczek, które winny być księgowane na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”. Na podstawie całorocznych wydruków z konta 201 dotyczących odsetek bankowych ustalono, iż na koncie tym zaewidencjonowano odsetki bankowe w łącznej wysokości 337.323,58 zł.

Wydruki dotyczące zaewidencjonowanych na koncie 201 odsetek od kredytów i pożyczek dołączono do akt kontroli pod poz. 3/2.

- 3) Konto 221 - „Rozrachunki z tytułu dochodów”, służącego w aktualnie obowiązującym stanie prawnym do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”.

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane na tym koncie operacje w I kwartale 2009 roku. Ustalono, iż na koncie tym ujęto także należności zahipotekowane, których termin płatności przypadają na dany rok.

- 4) Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”. – Stosownie do zakładowego planu kont, konto miało służyć do ewidencji rozliczeń z tytułu pobranych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na stronie WN konta należało ujmować dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”. Na podstawie analizy ewidencji księgowej z pierwszej połowy 2009 roku ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano także do ewidencji zdarzeń, które mogą występować wyłącznie w ewidencji księgowej „organu”. Konto wykorzystywano do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi całego organu, z tytułu zrealizowanych przez te jednostki, dochodów budżetowych. W ewidencji księgowej jednostki przewidziano m.in. niżej wymienione konta:

- konto 222/01- służące do rozliczeń dochodów pobranych przez Szkoły podstawowe;
- konto 222/02- służące do rozliczeń dochodów pobranych przez Gimnazjum;

- konto 222/03- służące do rozliczeń dochodów pobranych przez Przedszkole Miejskie;
- konto 222/04- służące do rozliczeń dochodów pobranych przez MOPS;
- konto 222/05- służące do rozliczeń dochodów pobranych przez Urząd Skarbowy;
- konto 222/17- służące do rozliczeń dochodów pobranych przez Urząd Miejski.

Na koniec I kwartału (PK-10/D/3 z dnia 31.03.2009r. „-33.826,34 zł” ), oraz na koniec roku (PK- 92/D/12 z dnia 31.12.2009r.- „- 547.556,05 zł”, dokonano korekty błędnych księgowania. Na koncie 222 jednostki pozostawiono jedynie te księgowania które dotyczyły dochodów pobranych przez urząd miejski jako jednostkę budżetową. Pozostałe przeniesiono na konto 222, budżetu (organu).

- 5) Konto 225- „Rozrachunki z budżetami” służyło w szczególności do rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu Vat-u i podatku dochodowego od osób fizycznych oraz tytułu pobranych opłat za dowody osobiste. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o 40 zdarzeń zaewidencjonowane na koncie w I kwartale 2009r. (tj.WB-39/W/2/7691- 11.520,00 zł, WB-1/W/2/7632- 9.274,00 zł, WB-56/W/4/8173- 14.612,00 zł, WB-67/W/5/8298- 18.946,00 zł, WB-60/W/06/8435- 12.812,00 zł, WB-39/W/2/7691- 1.055,00 zł, WB-38/W/3/7878- 1.446,00 zł, WB-67/W/5/8298- 983,00 zł, WB-60/W/6/8435- 1.189,00 zł, WB-12/W/3/7725- 41.287,00 zł, WB-27/W/4/8117- 25.811,00 zł, WB-23/W/6/8410- 4.069,00 zł, WB-38/D/3/7927- 2.736,00 zł, WB-4/D/7615- 90,00 zł, WB-7/D/7651- 180,00 zł, WB-8/D/7653- 150,00 zł, WB-9/D/7656- 120,00 zł, WB-15/D/7673- 120,00 zł, WB-20/D/7692- 120,00 zł, PK-10/W/2- 10.252,00 zł, PK-11/W/2- 418,00 zł, PK-12/W/2- 193,00 zł, RK-27/01- 657,00 zł, PK-32/W/2- 10.648,00 zł, RK-42/01- 837,00 zł, RK-45/01- 258,00 zł, PK-24/W/03/8863- 9.815,00 zł, PK-72/W/04/8183- 596,00 zł, PK-32/W/05/8272- 6.518,00 zł, PK-33/W/05/8273- 208,00 zł, PK-46/W/5/8282- 10.518,00 zł, RK-42/01- 949,00 zł, RK-24/7524/115949- 30,00 zł, RK-24/01/7524/115953- 30,00 zł, RK-25/01/7525/115993- 30,00 zł, RK 27/01/7536/116389- 30,00 zł, PK-22/W/7765- 8.576,00 zł, RK-38/01/7598- 304,00 zł, RK-67/01/7886- 217,00 zł, RK-120/01/8356- 302,00 zł.

Na podstawie dowodów księgowych objętych próbą do kontroli ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 5) Konto 226 - „Długoterminowe należności” - W zakładowym planie kont wskazano m.in. iż od 14 maja 2008r. konto to służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności z hipotekowanych.



Ustalono, iż na przedmiotowym koncie ewidencjonowano długoterminowe należności budżetowe zabezpieczone hipoteką dotyczące sprzedaży mienia na raty. Na dzień 1.01.2009r. konto wykazywało saldo w wysokości 356.247,77 zł a na ostatni dzień 2009r. kwotę o 64.488,68 zł niższą tj. 291.759,09 zł. Na koncie tym nie zaksięgowano innych należności zabezpieczonych hipoteką. Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Waldemara Staszewskiego- inspektora zajmującego się windykacją w kontrolowanej jednostce ustalono, iż wg stanu na koniec 2009r. na rzecz gminy ustanowiono hipoteki przymusowe, zabezpieczające spłatę należności głównych w łącznej kwocie 202.191,90 zł oraz odsetek w kwocie 17.251,40 zł. Zestawienie dołączono do akt kontroli pod poz. 3/3.

- 6) Konto 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z innych tytułów niż wynikające z ustawy- Ordynacja podatkowa. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w miesiącach: kwiecień, maj, czerwiec 2009 roku. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 7) Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Kontrolą objęto 40 zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w pierwszym kwartale 2009 roku tj. RK-27/01/7536- 2.552,80 zł, PK-24/W/7767- 2.220,00 zł, RK-27/01/7536/121463- 147.086,42 zł, RK-42/01/7606- 5.000,00 zł, RK-45/01/7610- 7.403,70 zł, PK-24/W/03- 135.830,00 zł, PK-25/W/03- 3.825,00 zł, RK-61/01/7791- 2.552,80 zł, RK-67/01/7886- 4.726,16 zł, PK-69/W/04- 134.090,72 zł, PK-70/W/04- 3.825,00 zł, PK-71/W/04- 2.400,00 zł, PK-72/W/04- 20.482,62 zł, RK-88/01/7994- 18.626,94 zł, PK-32/W/05- 73.740,00 zł, PK-33/W/05- 2.350,00 zł, PK-34/W/05- 1.440,00 zł, RK-98/01/8274- 2.552,80 zł, PK-43/W/06/8423- 129.995,25 zł, PK-32/W/779- 93.277,51 zł, RK-61/01/7791- 954,96 zł, RK-67/01/7886- 3.287,47 zł, PK-69/W/04/8180- 87.536,25 zł, RK-98/01/8033- 955,59 zł, PK-43/W/8423- 85.233,52 zł, RK-120/01/8356- 949,32 zł, PK-10/W/2/7643- 10.252,00 zł, RK-27/01/7536/121463- 657,00 zł, PK-32/W/2- 10.648,00 zł, RK-42/01/7606- 837,00 zł, PK-24/W/03- 9.815,00 zł, PK-69/W/04- 9.808,00 zł, PK-32/W/05- 6.518,00 zł, PK-46/W/05- 10.518,00 zł, RK-109/01/8163- 719,00 zł, PK-43/W/06- 10.828,00 zł, PK-22/W/7765- 9.762,87 zł, PK-10/W/2/7643- 9.000,44 zł, PK-32/W/2- 11.448,31 zł, PK-24/W/03- 10.570,31 zł, PK-

32/W/2/7679- 14.154,41 zł. Ustalono, iż przedmiotowe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 8) Konto 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Kontrolą objęto zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w całym 2009 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 9) Konto 240- „Pozostałe rozrachunki” wykorzystywano m.in. do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych, „kwot do wyjaśnienia”, ewidencji potrąceń dokonanych na listach płac z tytułu dobrowolnych składek. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w I i II kwartale 2009r. Ustalono, iż na koncie tym zaksięgowano także rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w kwocie dotyczących wypłaty wynagrodzeń pracowników (interwencyjnych) w kwocie 706.146,13 zł, które winny być zaksięgowane na koncie 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”. W wyniku wrywkowej kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych w III i IV kwartale, ustalono iż także w tym okresie na koncie 240 księgowano rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (w kwocie 595.193,83 zł). Całoroczny wydruk z konta 240 dotyczący rozrachunków z tytułu wynagrodzeń (strona WN – 1.303.578,71 zł oraz strona MA 1.301.339,96 zł) dołączono do akt kontroli pod poz. 3/4.
- 10) Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności” ewidencjonowano rozrachunki z tytułu odsetek przypisanych, ale nie zapłaconych do końca okresu sprawozdawczego (kwartału). Kontrolą objęto zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w I, II i w III kwartale 2009 roku. Naliczone na koniec poszczególnych kwartałów odsetki ustawowe i podatkowe, kształtowały się następująco:
- w I kwartale- 518.206,48 zł – zaksięgowano 31.03.2009r. (PK 8/D/3), wyksięgowano w dniu 1.04.2009r. (PK 1/1/D/04);
  - w II kwartale- 503.979,53 zł- zaksięgowano 30.06.2009r. (PK 97/D/06), wyksięgowano 1.07.2009r. (PK 4/D/07);
  - w III kwartale- 513.723,09 zł- zaksięgowano 30.09.2009r. (PK 87/D/09), wyksięgowano w dniu 1.10.2009r. (PK 4/D/10).
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

Kontrolą objęto 2009 rok.

### 2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2009 roku następowało bez opóźnień tj. w terminie do 20- go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (nr wyciągów bankowych: WB1/W/2- z dnia 1.02.2009r., WB- 39/W/2 z dnia 27.02.2009r.- za luty, WB-38/W/03 z dnia 31.03.2009r.- za marzec, WB-56/W/04 z dnia 29.04.2009r.- za kwiecień, WB-67/W/05 z dnia 29.05.2009r.-za maj, WB-60/W/06 z dnia 29.06.2009r.- za czerwiec, WB- 1/W/08 z dnia 3.08.2009r.-za lipiec, WB-67/W/08 z dnia 31.08.2009r.- za sierpień, WB- 70/W/09 z dnia 29.09.2009r.- za wrzesień, WB-71/W/10 z dnia 30.10.2009r.- za październik, WB-63/W/11 z dnia 30.11.2009r.- za listopad oraz WB-53/W/12 z dnia 29.12.2009r.- dotyczyło podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2009r.). Z tytułu terminowego odprowadzenia składek pobrano stosowne wynagrodzenie.

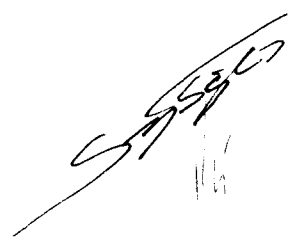
### 2.3.3.2. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Sprawdzeniu poddano terminowość odprowadzenia składek na FUS i FP zaklasyfikowanych do rozdziału 75023- „Urzędy Gmin”.

Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy w 2009 roku, następowało w większości przypadków, pod koniec miesiąca, którego dotyczyły (nr wyciągów bankowych: WB-1/W/2 z dnia 1.02.2009r., WB- 39/W/2 z dnia 27.02.2009r., WB- 38/W/03 z dnia 31.03.2009r., WB-56/W/04 z dnia 29.04.2009r., WB-67/W/05 z dnia 29.05.2009r., WB- 60/W/06 z dnia 29.06.2009r., WB-55/W/07 z dnia 22.07.2009r., WB- 1/W/08 z dnia 3.08.2009r., WB- 67/W/08 z dnia 31.08.2009r., WB- 70/W/09 z dnia 29.09.2009r., WB- 71/W/10 z dnia 30.10.2009r., WB- 63/W/11 z dnia 30.11.2009r., WB- 53/W/12 z dnia 30.10.2009r. Nie wystąpiły przypadki płatności z opóźnieniem tj. po terminie 5-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Z tytułu terminowego odprowadzenia składek pobrano stosowne wynagrodzenie.

### 2.3.3.3. Odprowadzanie składek na PFRON

- 1) W 2009 roku kontrolowane miasto nie ponosiło wydatków dotyczących wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Kontrolowana jednostka była zwolniona z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r. Nr 14, poz. 92 ze zm.), gdyż wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych był wyższy niż 6%.



- 2) Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w kontrolowanej jednostce w roku 2009 kształtował się następująco: w styczniu- 9,30%, w lutym- 9,52%, marcu- 9,52%, kwietniu- 9,52%, maju- 9,52%, czerwcu- 9,52%, lipcu- 9,52%, sierpniu- 9,52%, wrześniu- 9,52%, październiku- 11,90%, listopadzie- 11,90%, grudniu- 11,90%.

#### 2.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.

W kontrolowanej jednostce naliczano odsetki za pomocą stosownych funkcji komputerowych (przewidzianych w dopuszczonych w jednostce programach księgowych). Pracownik wprowadzał jedynie wysokość obowiązujących w danym okresie odsetek (podatkowych i ustawowych). Jeśli podatnik wpłacał inne odsetki niż należne w chwili wpłaty to na jego koncie nadal figurowały zaległości. Na podstawie analizy wysokości odsetek w okresie od 1.01.2007r. do końca 2009r. ustalono, iż zostały one wprowadzone do programu w prawidłowej wysokości tj.

- odsetki ustawowe: 11,5 % - do 14.12.2008r., 13% od 15.12.2008r.;
- odsetki podatkowe: 11% - do 25.04.2007r., 11,5% - od 26.04.2007r. do 27.06.2007r., 12 % - od 28.06.2007r. do 29.08.2007r., 12,5 % - od 30.08.2007r. do 28.11.2007r., 13 %- od 29.11.2007r. do 30.01.2008r., 13,5 % - od 31.01.2008r. do 27.02.2008r., 14 % - od 28.02.2008r. do 26.03.2008r., 14,5 % - od 27.03.2008r. do 25.06.2008r., 15 %- od 26.06.2008r. do 26.11.2008r., 14,5 %- od 27.11.2008r. do 23.12.2008r., 13 %- od 24.12.2008r. do 27.01.2009r., 11,5 %- od 28.01.2009r. do 25.02.2009r., 11 %- od 26.02.2009r. do 25.03.2009r., 10,5 %- od 26.03.2009r. do 24.06.2009r., 10 %- od 25.06.2009r. do 31.12.2009r.

#### 2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 1) Rada Miejska w § 11 uchwały Nr XXXIX/229/08 z dnia 15 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Człuchów na 2009 rok, upoważniła Burmistrza Miasta m.in. do:
- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 500.000,00 zł.
  - zaciągania zobowiązań:
    - a) finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz nie

podlegających zwrotowi, środków pochodzących ze źródeł zagranicznych do wysokości wskazanej w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej (tj. 1.190.496,00 zł).

- b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2010) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2010 roku na łączną kwotę 500.000,00 zł.
- 2) Zobowiązania przyszłych okresów, wynikające z zawartych w 2009 roku umów dotyczyły:

- umowy nr 2/2009 zawartej w dniu 3.04.2009r. z Pracownią Projektową Osuch –Marzena Osuch z Chojnic na opracowanie prognozy oddziaływania na środowisko zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego pod nazwą „Osiedle Wazów” w Człuchowie (do 25.05.2009r.) wraz z przygotowaniem niezbędnej korespondencji w celu przeprowadzenia procedury strategicznej oceny oddziaływania na środowisko (do 15.01.2010r.). Za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie w kwocie 1.366,40 zł (888,16 zł płatne w 2009r. oraz 478,24 zł płatne po wystawieniu faktury w styczniu 2010r.).

Zaangażowanie na koncie 999 na kwotę 478,24 zł- PK nr 90/W/12 z dnia 31.12.2009r.;

- umowy nr 3/2009 zawartej w dniu 3.04.2009r. z Biurem Urbanistycznym PPP sp. z o.o. z Gdańska, na opracowanie prognozy oddziaływania na środowisko projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu od drogi krajowej nr 22 do ul. Sienkiewicza, obejmującego tereny przyległe do ul. Traugutta i ul. Koszalińskiej Człuchowie (do 1.06.2009r.) wraz z przygotowaniem niezbędnej korespondencji w celu przeprowadzenia procedury strategicznej oceny oddziaływania na środowisko (do 15.01.2010r.). Za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie w kwocie 4.880,00 zł (3.172,00 zł płatne w 2009r. oraz 1.708,00 zł płatne po wystawieniu faktury w styczniu 2010r.). Zaangażowanie na koncie 999 na kwotę 1.708,00 zł- PK nr 90/W/12 z dnia 31.12.2009r.;

- umowy nr GPiOŚ.I.3411/1/09 zawartej w dniu 9.04.2009r. z Przedsiębiorstwem Komunalnym sp. z o.o. w Człuchowie na cyt. „Realizację cięć sanitarnych drzewostanu miejskiego” w terminie od 9.04.2009r. do 15.11.2010r. Wartość szacunkową umowy ustalono poprzez wskazanie maksymalnej wartości robót i wynagrodzenia których nie należy przekroczyć tj.: 45.261,00 zł brutto - za roboty wykonane w 2009r. oraz 45.261,00 zł, brutto - za roboty wykonane w 2010r.

Zaangażowanie na koncie 999 na kwotę 45.261,00 zł- PK nr 90/W/12 z dnia 31.12.2009r.;

- umowy nr GPiOŚ.I.3411/1/09 zawartej w dniu 9.04.2009r. (na okres do 15.11.2010r. z Przedsiębiorstwem Komunalnym spółka z o.o. z Człuchowa na pielęgnację i utrzymanie zieleni miejskiej. Wynagrodzenie za usługę ustalono w łącznej wysokości 688.646,55 zł brutto, w tym 342.713,55 zł dotyczyła 2009r., natomiast 345.933,00 zł dotyczyła 2010r.

Zaangażowanie na koncie 999 na kwotę 345.933,00 zł- PK nr 90/W/12 z dnia 31.12.2009r.;

- umowy Nr 11/09 zawartej w dniu 13.07.2009r. z Media Stadion sp. z o.o. ze Szczecina na wykonanie zadania p.n. „Ogólnodostępne strefy rekreacji jako realizacja ogólnorozwojowego programu aktywizacji ruchowej dzieci i młodzieży na terenie miasta Człuchowa”, w terminie do 30.03.2011r. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 92.500,00 zł brutto (płatne w 2010r oraz 2011r.);

Dla powyższej kwoty tj. 92.500,00 zł nie sporządzono zaangażowania na koncie 999.

- umowy Nr 09/09 zawartej w dniu 10.06.2009r. z Przedsiębiorstwem Budowlanym S-BUD, Natalia Jurek Pliszka, na wykonanie prac budowlanych w zadaniu p.n. „Adaptacja budynku biurowego po Policji na mieszkania komunalne”, w terminie do 31.03.2010r. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 1.198.851,17 zł brutto (w tym 70% tj. 839.195,81 - płatne do 31.12.2009r. oraz 30% tj. 359.655,36 zł -płatne do 31.03.2010r. Zaangażowanie na koncie 999, sporządzono w kwocie 293.000,00 zł tj. w kwocie o 66.655,36 zł niższej niż należało.

- umowy Nr 10/09 zawartej w dniu 18.06.2009r. z Pracownią Usług Projektowych – Nadzorowanie, Wykonawstwo z Chojnic na pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru przy zadaniu p.n. „Adaptacja budynku biurowego po Policji na mieszkania komunalne w Człuchowie” w terminie do 31.03.2010r. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 14.030,00 zł brutto (tj. 7.015,00 zł- za 2009r. oraz 7.015,00 zł za 2010r.).

Dla powyższej kwoty tj. 7.015,00 zł nie sporządzono zaangażowania na koncie 999.

- umowy Nr 14/09 zawartej w dniu 18.09.2009r. z „DOMPOL” sp. z o.o. z Torunia na wykonanie zadania pn. „Skarb krzyżacki w naszych rękach”- prace restauratorskie i adaptacyjne zamku krzyżackiego w Człuchowie na cele kulturotwórcze i turystyczne” w terminie do 30.03.2010r. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 3.058.279,21 zł brutto. Dla kwoty, która dotyczyła 2010r. tj. 2.439.897,25 zł sporządzono zaangażowanie na koncie 999- PK nr 90/W/12 z dnia 31.12.2009r.;

- umowy Nr 17/09 zawartej w dniu 21.10.2009r. z AP Studio 7, Piotr Adamowski z Człuchowa, na pełnienie obowiązku nadzoru autorskiego w trakcie wykonywania prac

budowlanych polegających na adaptacji wieży zamkowej na cele turystyczne w Człuchowie, w terminie do 30.06.2010r. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 18.300,00 zł brutto (w tym 60% tj.10.980,00 zł - za 2009r. oraz 40% 7.320,00 zł –płatne w 2010r.);

Zaangażowanie na koncie 999 na kwotę 7.320,00 zł- PK-90/W/12 z dnia 31.12.2009r.

- umowy (bez numeru) zawartej w dniu 27.11.2009r. z firmą ESKA s.c. Usługi Ogólnobudowlane z Człuchowa na wykonanie prac związanych z montażem i demontażem dekoracji świetlnych na latarniach ulicznych w Człuchowie w terminach- 1-4.12.2009r. (montaż) oraz 27-29.01.2010r. (demontaż). Wynagrodzenie ustalono w wysokości 4.500.00 zł brutto- za 2009r. oraz 4.500,00 zł- za 2010r.;

Zaangażowanie na koncie 999 na kwotę 4499,99 zł- PK-90/W/12 z dnia 31.12.2009r.

- umowy Nr 22/09 zawartej w dniu 3.12.2009r. z firmą INWESTPROJEKT sp. z o.o. ze Słupska na opracowanie dokumentacji projektowej pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zamku z uwzględnieniem wyników badań archeologicznych.”, w terminach: projekt budowlany- do 31.01.2010r., pozwolenie na budowę - do 26.02.2010r. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 46.970,00 zł brutto (całość płatna w 2010r.)

Zaangażowanie na koncie 999 na kwotę 46.970,00 zł- PK-90/W/12 z dnia 31.12.2009r.;

- umowy Nr 16/09 zawartej w dniu 21.10.2009r. z Przedsiębiorstwem Obsługi Inwestycyjnej sp. z o.o. z Bydgoszczy na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania p.n. „Skarb Krzyżacki w naszych rękach”- prace restauratorskie i adaptacyjne zamku krzyżackiego w Człuchowie na cele kulturotwórcze i turystyczne dofinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego. Termin zakończenia prac inwestorskich wyznaczono na 30.06.2010r. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w wysokości 78.934,00 zł (w tym 40% tj. 31.573,60 zł w 2009r. oraz 60% tj. 47.360,40 zł w 2010r.).

Zaangażowanie na koncie 999 na kwotę 47.360,40 zł- PK-90/W/12 z dnia 31.12.2009r.;

- umowy Nr 12/09 zawartej w dniu 3.08.2009r. z firmą INWEST- SAN Inżynieria Sanitarna Zbigniew Łojewski z Sieroczyna na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania p.n. „Ogólnodostępne strefy rekreacji jako realizacja ogólnorozwojowa programu aktywizacji ruchowej dzieci i młodzieży na terenie miasta Człuchowa.” Termin zakończenia prac wyznaczono na 31.03.2011r. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w wysokości 92.500,00 zł (termin płatności ustalono na lata 2010-2011).

Dla powyższej kwoty tj. 92.500,00 zł nie sporządzono zaangażowania na koncie 999.

- umowy Nr 6/P/2/2009 zawartej w dniu 27.05.2009r. z Biurem Architektonicznym ATRIO sp. z o.o. z Gdyni na opracowanie dokumentacji budowlanej dla zadania inwestycyjnego pn. „Kraina czystych jezior i rzek”. Termin zakończenia prac wyznaczono na 28.02.2010r. Wynagrodzenie wykonawcy płatne w 2010r. wynosiło 27.911,00 zł.

Zaangażowanie na koncie 999 na kwotę 27.911,00 zł- PK-90/W/12 z dnia 31.12.2009r.;

- umowy Nr 11/IK/2/2009 zawartej w dniu 3.12.2009r. z firmą DEWAB - CONSULT z Gdańska na pełnienie funkcji inżyniera kontraktu w ramach projektu: „Kraina czystych jezior i rzek - budowa ogólnodostępnej infrastruktury technicznej”. Termin zakończenia prac wyznaczono na 29.12.2011r. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w wysokości 62.599,42 zł (termin płatności ustalono na lata 2010-2011).

Zaangażowanie na koncie 999 na kwotę 62.599,42 zł- PK-90/W/12 z dnia 31.12.2009r.;

- umowy (bez numeru) zawartej w dniu 27.02.2009r. z firmą UNIQA TU S.A. z Łodzi na ubezpieczenie mienia, na okres 4 lat. Za udzieloną ochronę ustalono składkę w wysokości 36.728,00 zł (z terminem płatności: w 2009r.- 9182,00 zł, w latach 2010-2012- 27.546,00 zł.)

Dla powyższej kwoty tj. 27.546,00 zł nie sporządzono zaangażowania na koncie 999.

- umowy Nr 1/2009 zawartej w dniu 26.03.2009r. z pracownią Projektowa Osuch z Chojnic na opracowanie projektu zmiany w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego terenu pod zabudowę mieszkaniową, usługi, komunikację i zieleń, obejmującej Śródmieście w rejonie ulic: Garbarskiej, Zamkowej, Ogrodowej i Długosza oraz Placu Wolności i Placu Bohaterów w Człuchowie, uchwalonym uchwałą Rady Miejskiej Nr XV/62/2007 z dnia 23 sierpnia 2007 roku, w części dotyczącej nieruchomości nr 22/2 położonej w Człuchowie przy ul. Królewskiej 3. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w wysokości 7.320,00 zł (termin płatności ostatniej raty w kwocie 732,00 zł ustalono na 2010 rok).

Zaangażowanie na koncie 999 na kwotę 732,00 zł- PK-90/W/12 z dnia 31.12.2009r.;

- umowy Nr 458/EL-114/AZ/A/2010 zawartej w dniu 31.12.2009r. z firmą Technika IT. - Spółką Akcyjną z Gliwic na asystę techniczną systemu komputerowej rejestracji stanu cywilnego oraz komputerowego systemu ewidencji ludności. Umowę zawarto na okres od 1.01.2010r. do 31.12.2010r. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w wysokości 4.392,00 zł (termin płatności ustalono na 2010r.).





- 3) Dla niektórych z wymienionych powyżej zobowiązań, których termin płatności przypadał na 2010r. (w łącznej kwocie 286.216,36 zł) nie sporządzono zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie pozabilansowym 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

#### 2.3.6. Zobowiązania wymagalne

Ze sprawozdania budżetowego Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009 roku wynikało, że na koniec II kwartału, zobowiązania gminy wynosiły 8.694.296,14 zł. Kwotę tę w całości tworzyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. W trakcie analizy źródłowych dowodów księgowych z maja i czerwca, nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

#### 2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W wyniku analizy ewidencji księgowej ustalono, że w 2009 roku w kontrolowanej jednostce nie udzielono żadnych zaliczek.

#### 2.3.8. Wydatki niewygasające

- 1) Wydatki niewygasające w 2009 roku ustalono uchwałą Rady Miejskiej Nr LV/317/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2009. Wydatki te ustalono w łącznej kwocie 25.010,00 zł. Wydatek dotyczył zakupu usług sporządzenia studium wykonalności oraz dokumentacji projektowej dotyczącej zadania p.n. „Dziedzictwo i Kultura małych ojczyzn w powiecie człuchowskim.” Ostateczny termin dokonania tych wydatków podany w uchwale rady wyznaczono na 30.06.2010r.
- 2) Ustalono, iż jednostka nie ujęła na koncie 999- „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” równowartości niewygasających wydatków i tym samym nie przeksięgowano salda tego konta na początku roku na 998- „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.
- 3) Stosownie do przepisów art. 191 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, środki przeznaczone na wydatki niewygasające były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym, utworzonym jako subkonto (nr 799326000600113843440009020) rachunku podstawowego gminy. Środki gromadzone na tym subkoncie były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla wydatków niewygasających (konto 133/003).



## 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

### 2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

W okresie objętym kontrolą sprawy inwentaryzacji regulowało zarządzenie Burmistrza Miasta nr 23/2001 z dnia 17 maja 2001 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Człuchowie instrukcji określającej tryb i zasady gospodarowania środkami pieniężnymi oraz określającej tryb i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji.

### 2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą objęto 2009 rok.

- 1) Wysokość należności i zobowiązań w roku objętym kontrolą przedstawiają poniższe tabele:

#### Budżet gminy-organ finansowy:

Konto	Saldo na dzień 31.12.2009r. (w zł)	
	WN	MA
222	0,00	0,00
223	0,00	0,00
224	0,00	359.491,35
227	0,00	0,00
228	68.705,29	0,00
240	5.721,80	370,05
250	314.935,67	0,00
257	0,00	0,00
260	0,00	4.191.557,59
268	0,00	0,00
<b>RAZEM:</b>	<b>389.362,76</b>	<b>4.551.418,99</b>

#### Konto 224- „Rozrachunki budżetu”

Saldo zobowiązań (Ma 11.600,12 zł) dotyczyło w szczególności rozliczenia podatku VAT z tytułu sprzedaży (357.976,06 zł), rozliczeń z tytułu opłat pobranych za dowody osobiste oraz udostępnianie danych osobowych (485,45 zł), rozrachunków z tytułu funduszu alimentacyjnego (1.029,84 zł).

Z powyższego wynika, iż w ewidencji księgowej organu ujmowano także operacje, które mogą występować wyłącznie w jednostce budżetowej tj. Vat z tytułu sprzedaży nieruchomości.

#### Konto 228- „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych.”

Saldo konta (WN-68.705,29 zł) tworzyły przelane a niewykorzystane jeszcze na wydatki, środki funduszy pomocowych.

Konto 240- „Pozostałe rozrachunki”

Saldo WN- 5.721,80 zł tworzyło mylnie zaksięgowane zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Po stronie MA (370,05 zł wykazano wpłacone wadia, dotyczące jednostki - urzędu miejskiego).

Konto 250- „Należności finansowe”

Saldo należności (WN 314.935,67 zł) tworzyły udzielone Wspólnotom Mieszkaniowym pożyczki (opisane w dalszej części niniejszego protokołu).

Konto 260- „Zobowiązania finansowe”

Wykazane saldo zobowiązań (MA- 4.191.557,59 zł) tworzyły w całości zaciągnięte przez gminę kredyty, które mylnie zaksięgowano na koncie 260- „Zobowiązania finansowe” zamiast na koncie 134- „Kredyty bankowe”.

Wydruk z konta 260 dotyczący kredytów dołączono do akt kontroli pod poz. 3/5.



Urząd miejski- jednostka budżetowa:

Konto	Saldo na dzień 31.12.2009r. (w zł)	
	WN	MA
201	3.909,81	113.793,18
221	2.325.246,47	16.967,52
224	0,00	485,45
225	0,00	361.885,87
226	291.759,09	0,00
227	0,00	0,00
228	0,00	68.705,29
229	0,00	26.101,80
231	0,00	147.218,34
234	0,00	6.725,00
240	1.438,75	38.979,70
<b>RAZEM:</b>	<b>2.622.354,12</b>	<b>780.862,15</b>

Konto 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Saldo należności (WN- 3.909,81 zł) w całości tworzyły należności z tytułu podatku VAT. Saldo zobowiązań (MA- 113.793,18 zł) tworzyły niewymagalne płatności z tytułu dostaw, robót i usług wykonanych na rzecz jednostki.

Konto 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Saldo należności (WN- 2.325.246,47 zł) tworzyły w szczególności należności z tytułu podatków. Saldo zobowiązań (MA- 16.967,52 zł) wynikało z nadpłat podatków.

Konto 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Stosownie do zakładowego planu kont ustalonych, przywołanym w niniejszym protokole zarządzeniem Nr 41/2008 z dnia 6 maja 2008r. konto miało służyć do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych i ich rozliczenia. Ustalono, iż konto wykorzystywano także do rozliczeń tytułu opłat pobranych za dowody osobiste i udostępnianie danych adresowych.

Saldo należności (MA- 485,45 zł) tworzyły rozliczenia z tytułu opłat pobranych za dowody osobiste oraz za udostępnianie danych adresowych.

Konto 225- „Rozrachunki z budżetami”

Saldo (Ma- 361.885,87 zł) tworzyły rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT.

Konto 226- „Długoterminowe należności budżetowe”

Saldo należności (WN- 291.759,09 zł) dotyczyło w całości należności z tytułu kredytu z tytułu sprzedaży mienia na raty.

Konto 228- „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Saldo konta (Ma- 68.705,29 zł) oznaczało stan środków pozostałych do wykorzystania, na finansowanie programu ze środków funduszy pomocowych.

Konto 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Saldo zobowiązań (MA- 26.101,80 zł) tworzyły naliczone składki na ubezpieczenia społeczne pracowników jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Saldo zobowiązań (MA- 147.218,34 zł) tworzyły rozrachunki z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostki.

Konto 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Saldo należności (WN- 6.725,00 zł) dotyczyły w całości rozliczeń z tytułu udzielonych pracownikom jednostki pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 240- „Pozostałe rozrachunki”

Saldo należności (WN- 1.438,75 zł) dotyczyły rozliczeń z tytułu wypłaconego w zawyżonej wysokości wynagrodzenia dla byłego pracownika jednostki tj. Dariusza Pałubickiego. Osobą odpowiedzialną za wypłatę wynagrodzenia w zawyżonej wysokości jest Krystyna Pruska- inspektor ds. wydatków budżetowych. Dłużnik zobowiązał się do spłaty niesłusznie pobranego wynagrodzenia do końca czerwca 2009r. (pismo z dnia 28.08.2009r.). Mimo braku spłaty wobec dłużnika nie prowadzono skutecznych czynności windykacyjnych. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Krystynę Pruską dołączono do akt kontroli pod poz. 3/6.

Saldo zobowiązań (MA- 43.139,70 zł) tworzyły rozliczenia z tytułu sum depozytowych.

- 2) Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, iż jednostka dokonała w okresie objętym kontrolą inwentaryzacji należności i zobowiązań (w drodze weryfikacji).

## **2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia**

Okres objęty kontrolą: lata 2006- 2009

### 2.5.1. Kredyty

W okresie objętym kontrolą gmina zaciągnęła 16 kredytów. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

#### Rok 2006

*Kredyt w kwocie 2.500.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 310-13/3/II/3/2006 z dnia 15.12.2006r., zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności- Bankiem Polskim, spółką akcyjną z siedzibą w Warszawie.*

- 1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XL/299/2006 z dnia 21 września 2006 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na sfinansowanie deficytu budżetowego. W powyższej uchwale organ stanowiący miasta wyraził wolę zaciągnięcia kredytu długoterminowego (na okres 7 lat) w wysokości 2.500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego.
- 2) Uchwałą Nr 164/V/2006 z dnia 30 października 2006r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 2.500.000,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie zaciągnięcia kredytu.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji kredytobiorcy 15.12.2006r. (WB-29/W- 2.500.000 zł).
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2007 - 2013. W okresie objętym kontrolą miasto było zobowiązane do spłaty kredytu w łącznej kwocie 400.000,00 zł (tj. 100.000,00 zł - w 2007r., 100.000,00 zł - w 2008r. oraz 200.000,00 zł - w 2009r.). Ustalono, iż spłata kredytu następowała terminowo tj.:
  - w 2007r. - 100.000,00 zł (WB 42/W z dnia 27.07.2007r.- 100.000,00 zł),
  - w 2008r. - 100.000,00 zł (WB 36/W z dnia 27.08.2008r.- 20.000,00 zł, WB 32/W z dnia 19.09.2008r.- 20.000,00 zł, WB 20/W z dnia 13.10.2008r.- 20.000,00 zł, WB 11/W z dnia 12.11.2008r.- 20.000,00 zł, WB 12/W z dnia 9.12.2008r.- 20.000,00 zł).
  - w 2009r.- 200.000,00 zł (WB 16/02 z dnia 10.02.2009r.- 20.000,00 zł, WB 12/03 z dnia 12.03.2009r.- 20.000,00 zł, WB 21/04 z dnia 14.04.2009r.- 20.000,00 zł, WB 22/05 z dnia 13.05.2009r.- 20.000,00 zł, WB 23/06 z dnia 10.06.2009r.- 20.000,00 zł, WB 49/07 z dnia 21.07.2009r.- 20.000,00 zł, WB 20/08 z dnia 11.08.2009r.- 20.000,00 zł, WB 59/09 z dnia 24.09.2009r.- 20.000,00 zł, WB 44/10 z dnia 20.10.2009r.- 20.000,00 zł, WB 18/11 z dnia 10.11.2009r.- 20.000,00 zł).

#### Rok 2007

*Kredyt w kwocie 2.800.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 337/10/2007/1098/F/OBR z dnia 12.10.2007r., zawartej z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na finansowanie planowanego deficytu.*

- 1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XV/66/2007 z dnia 23 sierpnia 2007r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. W uchwale wskazano m.in. termin spłaty kredytu- 5 lat oraz jego wysokość- 2.800.000,00 zł.
- 2) Uchwałą Nr 89/V/2007 z dnia 30 sierpnia 2007r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów kredytu przewidzianego do zaciągnięcia w kwocie 2.800.000,00 zł. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji kredytobiorcy w następujących terminach: 18.10.2007r. – 1.500.000,00 zł, 4.12.2007r.- 500.000,00 zł, 20.12.2007r.- 800.000,00 zł.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2008- 2012. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kredytu w łącznej kwocie 700.000,00 zł (tj. 300.000,00 zł- w 2008r., 400.000,00 zł- w 2009r.). Ustalono, iż spłata kredytu następowała terminowo tj. :
  - w 2008r.- 300.000,00 zł (WB 31/W z dnia 28.03.2008r.- 75.000,00 zł, WB 37/W z dnia 28.05.2008r.-75.000,00 zł, WB 36/W z dnia 27.08.2008r.- 30.000,00 zł, WB 32/W z dnia 19.09.2008r.- 30.000,00 zł, WB 20/W z dnia 13.10.2008r.- 30.000,00 zł, WB 11/W z dnia 12.11.2008r.- 30.000,00 zł, WB- 12/W z dnia 9.12.2008r.-30.000,00 zł).
  - w 2009r.- 400.000,00 zł (WB 16/02 z dnia 10.02.2009r.- 40.000,00 zł, WB 12/03 z dnia 12.03.2009r.- 40.000,00 zł, WB 21/04 z dnia 14.04.2009r.- 40.000,00 zł, WB 22/05 z dnia 13.05.2009r.- 40.000,00 zł, WB 23/06 z dnia 10.06.2009r.- 40.000,00 zł, WB 49/07 z dnia 21.07.2009r.- 40.000,00 zł, WB 16/08 z dnia 10.08.2009r.- 40.000,00 zł, WB 59/09 z dnia 24.09.2009r.- 40.000,00 zł, WB 44/10 z dnia 20.10.2009r.- 40.000,00 zł, WB 18/11 z dnia 10.11.2009r.- 40.000,00 zł).

#### Rok 2008

*Kredyt w kwocie 1.401.284,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 591/07/2008/1098/F/INW z dnia 14.07.2008r., zawartej z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na finansowanie inwestycji.*

- 1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu następującymi uchwałami:
  - Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.

- Nr XXVIII/145/2008 z dnia 14 maja 2008r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.
- 2) Uchwałą Nr 016/g113/K/V/08 z dnia 13 marca 2008r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów kredytu przewidzianego do zaciągnięcia m.in. w kwocie 1.401.284,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie- 1.401.284,00 zł (WB-4/W z 3.09.2008r.). Kredit w całości zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na koncie 260- „Zobowiązania finansowe”, służącego do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2009- 2017. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kredytu w łącznej kwocie 86.642,64 zł (2009r.) Ustalono, iż spłata kredytu następowała terminowo tj.
  - w 2009r.- 86.642,64 zł (WB 49/W/07 z dnia 21.07.2009r.- 14.440,44 zł, WB 20/W/08 z dnia 11.08.2009r.-14.440,44 zł, WB 59/W/09 z dnia 24.09.2009r.- 14.440,44 zł, WB 44/W/10 z dnia 20.10.2009r.- 14.440,44 zł, WB 18/W/11 z dnia 10.11.2009r.- 14.440,44 zł, WB 20/W/12 z dnia 10.12.2009r.- 14.440,00 zł).

*Kredit w kwocie 137.064,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 11/W11/TM/2008/098 z dnia 14.07.2008r., zawartej z Bankiem Ochrony Środowiska S.A w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie przedsięwzięcia- modernizacji budynku szkoły Podstawowej nr 1 w Człuchowie.*

- 1) Uchwałą Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego, organ stanowiący wyraził zgodę na zaciągnięcie w 2008 roku kredytu bankowego na okres 8 lat w wysokości 2.500.000,00 zł (na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego p.n. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 1 i przedszkola Miejskiego w Człuchowie.”).  
Uchwałą Nr XXVIII/145/08 z dnia 14maja 2008r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXIII/122/07 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego, organ stanowiący miasta zmienił zapis dotyczący wysokości zaciąganego kredytu z podziałem na: długoterminowy kredyt inwestycyjny- w kwocie 1.401.284,00 zł oraz preferencyjny kredyt termomodernizacyjny – w kwocie 1.098.716,00 zł.



- 2) Uchwałą Nr 016/g113/K/V/08 z dnia 13 marca 2008r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów kredytów przewidzianych do zaciągnięcia w kwocie 2.500.000,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu przelano do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie 137.064,00 zł. (WB-38/W z dnia 28.08.2008r.). Kredit w całości zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”, służącego do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2009- 2017. W okresie objętym kontrolą miasto było zobowiązane do spłaty kredytu w kwocie 5.410,40 zł (2009r.). Ustalono, iż spłata kredytu następowała terminowo tj.
  - w 2009r.- 5.410,40 zł (WB 20/W/08 z dnia 11.08.2009r.- 1.082,08 zł, WB 59/W/09 z dnia 24.09.2009r.- 1.082,08 zł, WB 44/W/10 z dnia 20.10.2009r.- 1.082,08 zł, WB 18/W/11 z dnia 10.11.2009r.- 1.082,08 zł, WB 20/W/12 z dnia 10.12.2009r.- 1.082,08 zł).

*Kredit w kwocie 110.672,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 12/W11/TM/2008/098 z dnia 14.07.2008r., zawartej z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na finansowanie inwestycji.*

- 1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu następującymi uchwałami:
  - Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.
  - Nr XXVIII/145/2008 z dnia 14 maja 2008r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.
- 2) Uchwałą Nr 016/g113/K/V/08 z dnia 13 marca 2008r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów kredytu przewidzianego do zaciągnięcia m.in. w kwocie 110.672,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie- 110.672,00 zł (WB-38/W z 28.08.2008r.). Kredit w całości zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na koncie 260- „Zobowiązania finansowe”, służącego do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych.

4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2009- 2017. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kredytu w łącznej kwocie 4.368,65 zł (2009r.) Ustalono, iż spłata kredytu następowała terminowo tj.

- w 2009r.- 4.368,65 zł (WB 20/W/08 z dnia 11.08.2009r.- 873,73 zł, WB 59/W/09 z dnia 24.09.2009r.-873,73 zł, WB 44/W/10 z dnia 20.10.2009r.- 873,73 zł, WB 18/W/11 z dnia 10.11.2009r.- 873,73 zł, WB 20/W/12 z dnia 10.12.2009r.- 873,73 zł).

*Kredyt w kwocie 168.770,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 13/W11/TM/2008/098 z dnia 14.07.2008r., zawartej z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na finansowanie inwestycji.*

1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu następującymi uchwałami:

- Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.
- Nr XXVIII/145/2008 z dnia 14 maja 2008r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.

2) Uchwałą Nr 016/g113/K/V/08 z dnia 13 marca 2008r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów kredytu przewidzianego do zaciągnięcia m.in. w kwocie 168.770,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.

3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie- 168.770,00 zł (WB-33/W z 26.08.2008r.). Kredyt w całości zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na koncie 260- „Zobowiązania finansowe”, służącego do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych.

4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2009- 2017. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kredytu w łącznej kwocie 6.661,95 zł (2009r.) Ustalono, iż spłata kredytu następowała terminowo tj.

- w 2009r.- 6.661,95 zł (WB 20/W/08 z dnia 11.08.2009r.- 1332,39 zł, WB 59/W/09 z dnia 24.09.2009r.-1.332,39 zł, WB 44/W/10 z dnia 20.10.2009r.- 1332,39 zł, WB 18/W/11 z dnia 10.11.2009r.- 1.332,39 zł, WB 20/W/12 z dnia 10.12.2009r.- 1332,39 zł).

*Kredyt w kwocie 241.475,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 14/W11/TM/2008/098 z dnia 14.07.2008r., zawartej z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na finansowanie inwestycji.*

1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu następującymi uchwałami:

- Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.
  - Nr XXVIII/145/2008 z dnia 14 maja 2008r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.
- 2) Uchwałą Nr 016/g113/K/V/08 z dnia 13 marca 2008r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów kredytu przewidzianego do zaciągnięcia m.in. w kwocie 241.475,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.
  - 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie- 241.475,00 zł (WB-33/W z 26.08.2008r.). Kredit w całości zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na koncie 260- „Zobowiązania finansowe”, służącego do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych.
  - 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2009- 2017. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kredytu w łącznej kwocie 9.531,90 zł (2009r.) Ustalono, iż spłata kredytu następowała terminowo tj.
    - w 2009r.- 9.531,90 zł (WB 20/W/08 z dnia 11.08.2009r.- 1.906,38 zł, WB 59/W/09 z dnia 24.09.2009r.- 1.906,38 zł, WB 44/W/10 z dnia 20.10.2009r.- 1.906,38 zł, WB 18/W/11 z dnia 10.11.2009r.- 1.906,38 zł, WB 20/W/11 z dnia 10.12.2009r.- 1.906,38 zł).

*Kredit w kwocie 188.399,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 15/W11/TM/2008/098 z dnia 14.07.2008r., zawartej z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na finansowanie inwestycji.*

- 1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu następującymi uchwałami:
  - Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.
  - Nr XXVIII/145/2008 z dnia 14 maja 2008r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.
- 2) Uchwałą Nr 016/g113/K/V/08 z dnia 13 marca 2008r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów kredytu przewidzianego do zaciągnięcia m.in. w kwocie 188.399,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.



- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie- 188.399,00 zł (WB-33/W z 26.08.2008r.). Kredit w całości zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na koncie 260- „Zobowiązania finansowe”, służącego do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2009- 2017. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kredytu w łącznej kwocie 7.436,80 zł (2009r.) Ustalono, iż spłata kredytu następowała terminowo tj.
- w 2009r.- 7.436,80 zł (WB 20/W/08 z dnia 11.08.2009r.- 1487,36 zł, WB 59/W/09 z dnia 24.09.2009r.-1487,36 zł, WB 44/W/10 z dnia 20.10.2009r.- 1487,36 zł, WB 18/W/11 z dnia 10.11.2009r.- 1.487,36 zł, WB 20/W/12 z dnia 10.12.2009r.- 1487,36 zł).

*Kredit w kwocie 68.324,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 16/W11/TM/2008/098 z dnia 14.07.2008r., zawartej z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na finansowanie inwestycji.*

- 1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu następującymi uchwałami:
- Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.
  - Nr XXVIII/145/2008 z dnia 14 maja 2008r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.
- 2) Uchwałą Nr 016/g113/K/V/08 z dnia 13 marca 2008r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów kredytu przewidzianego do zaciągnięcia m.in. w kwocie 68.324,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie- 68.324,00 zł (WB-4/W z 3.09.2008r.).
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2009- 2017. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kredytu w łącznej kwocie 2.697,00 zł (2009r.) Ustalono, iż spłata kredytu następowała terminowo tj.
- w 2009r.- 2.697,00 zł (WB 20/W/08 z dnia 11.08.2009r.- 539,40 zł, WB 59/W/09 z dnia 24.09.2009r.-539,40 zł, WB 44/W/10 z dnia 20.10.2009r.- 539,40 zł, WB 18/W/11 z dnia 10.11.2009r.- 539,40 zł, WB 20/W/12 z dnia 10.12.2009r.- 539,40 zł).

*Kredyt w kwocie 184.012,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 17/W11/TM/2008/098 z dnia 14.07.2008r., zawartej z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na finansowanie inwestycji.*

- 1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu następującymi uchwałami:
  - Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.
  - Nr XXVIII/145/2008 z dnia 14 maja 2008r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXIII/122/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego.
- 2) Uchwałą Nr 016/g113/K/V/08 z dnia 13 marca 2008r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów kredytu przewidzianego do zaciągnięcia m.in. w kwocie 184.012,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie- 184.012,00 zł (WB-4/W z dnia 3.09.2008r.). Kredyt w całości zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na koncie 260- „Zobowiązania finansowe”, służącego do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2009- 2017. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kredytu w łącznej kwocie 7.263,65 zł (2009r.) Ustalono, iż spłata kredytu następowała terminowo tj.
  - w 2009r.- 7.263,65 zł (WB 20/W/08 z dnia 11.08.2009r.- 1.452,73 zł, WB 59/W/09 z dnia 24.09.2009r.- 1.452,73 zł, WB 44/W/10 z dnia 20.10.2009r.- 1.452,73 zł, WB 18/W/11 z dnia 10.11.2009r.- 1.452,73 zł, WB 20/W/12 z dnia 10.12.2009r.- 1452,73 zł).

#### Rok 2009

*Kredyt w kwocie 1.460.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 09/3057 z dnia 22.10.2009r., zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne.*

- 1) Uchwałą Nr XLIX/290/09 z dnia 30 września 2009 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego, organ stanowiący wyraził zgodę na zaciągnięcie w 2009 roku, kredytu bankowego w wysokości 1.460.000,00 zł (na okres 10 lat.). Uchwałą Rady Miejskiej Nr LI/296/09 z dnia 16 października 2009r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLIX/290/09 z dnia 30 września 2009r. w sprawie zaciągnięcia kredytu

inwestycyjnego długoterminowego, przedłużono termin spłaty kredytu do 11 lat (w tym 1 rok karencji z możliwością szybszej spłaty).

- 2) Uchwałą Nr 127/g113/K/V/09 z dnia 26 października 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów kredytu w kwocie 1.460.000,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu przelano do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie 1.460.000,00 zł. (WB-66/W/10 z dnia 28.10.2009r.).
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2010- 2020.

*Kredyt w kwocie 2.300.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 1/JST/09 z dnia 22.12.2009r., zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2009r.*

- 1) Uchwałą Nr LIV/311/09 z dnia 9 grudnia 2009 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie deficytu budżetowego, organ stanowiący wyraził zgodę na zaciągnięcie w 2009 roku, kredytu bankowego na okres 2,5 roku w wysokości 2.300.000,00 zł.
- 2) Uchwałą Nr 194/g113/K/V/09 z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów kredytu w kwocie 2.300.000,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu przelano do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie 2.300.000,00 zł. (WB-30/W/12 z dnia 30.12.2009r.).
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2010- 2012 (do 23.06.2012).

*Kredyt w kwocie 1.800.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 09/2697 z dnia 27.10.2009r., zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie z przeznaczeniem na refinansowanie kosztów przedsięwzięcia pn. „Przebudowa ulicy Kamiennej w m. Człuchów od ul. Szczecińskiej do drogi krajowej nr 22 wraz z przebudową zjazdu teren szpitala powiatowego i lądowiska dla helikopterów”.*

- 1) Uchwałą Nr XLVII/282/09 z dnia 24 sierpnia 2009 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego, organ stanowiący wyraził zgodę na zaciągnięcie w 2009 roku, kredytu bankowego w wysokości 1.800.000,00 zł.

- 2) Uchwałą Nr 103/g113/K/V/09 z dnia 10 września 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów m.in. kredytu w kwocie 1.800.000,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu przelano do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie 1.800.000,00 zł. (WB-69/W/10 z dnia 29.10.2009r.).
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2012- 2022.

*Kredyt w kwocie 715.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 09/2696 z dnia 27.10.2009r., zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie z przeznaczeniem na finansowanie kosztów przedsięwzięcia pn. „Luiza-luz i zaduma- rewaloryzacja parku krajobrazowego Lasek Luizy w Człuchowie- elementem regionalnego produktu turystycznego I etap.*

- 1) Uchwałą Nr XLVII/283/09 z dnia 24 sierpnia 2009 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego, organ stanowiący wyraził zgodę na zaciągnięcie w 2009 roku, kredytu bankowego w wysokości 715.000,00 zł.
- 2) Uchwałą Nr 103/g113/K/V/09 z dnia 10 września 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów m.in. kredytu w kwocie 715.000,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu przelano do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie 715.000,00 zł. (WB-69/W/10 z dnia 29.10.2009r.).
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2012- 2018.

*Kredyt w kwocie 325.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 09/2871 z dnia 27.10.2009r., zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie z przeznaczeniem na refinansowanie kosztów przedsięwzięcia pn. „Ogólnodostępne strefy rekreacji jako realizacja ogólnorozwojowego programu aktywizacji ruchowej dzieci i młodzieży na terenie miasta Człuchów.”*

- 1) Uchwałą Nr XLVII/285/09 z dnia 24 sierpnia 2009 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego, organ stanowiący wyraził zgodę na zaciągnięcie w 2009 roku, kredytu bankowego w wysokości 325.000,00 zł.
- 2) Uchwałą Nr 103/g113/K/V/09 z dnia 10 września 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów m.in. kredytu w kwocie 325.000,00 zł, skład

orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.

3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu przelano do dyspozycji kredytobiorcy w kwocie 325.000,00 zł. (WB-50/W/12 z dnia 28.12.2009r.).

4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2012- 2015.

*Kredyt w kwocie 2.800.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 09/2698 z dnia 27.10.2009r., zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie z przeznaczeniem na refinansowanie kosztów przedsięwzięcia pn. „Skarb krzyżacki w naszych rękach”- prace restauratorskie i adaptacja zamku krzyżackiego w Człuchowie na cele kulturotwórcze i turystyczne.”*

1) Uchwałą Nr XLVII/284/09 z dnia 24 sierpnia 2009 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego, organ stanowiący wyraził zgodę na zaciągnięcie w 2009 roku, kredytu bankowego w wysokości 2.800.000,00 zł.

2) Uchwałą Nr 103/g113/K/V/09 z dnia 10 września 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów m.in. kredytu w kwocie 2.800.000,00 zł, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.

3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, termin wykorzystania kredytu ustalono na 30.05.2010r. Do końca 2009r. nie przelano na rachunek gminy żadnej transzy kredytu.

4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2012- 2022.

#### 2.5.2. Pożyczki

W okresie objętym kontrolą (lata: 2006- 2009) gmina zaciągnęła 1 pożyczkę (dotyczyła 2007r.). Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

##### Rok 2007

*Pożyczka w kwocie 100.000,00 zł, zaciągnięta na podstawie umowy Nr WFOŚ/PD/70/2007 z dnia 15.11.2007r., zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania p.n. „Ochrona jezior człuchowskich poprzez podczyszczenie wód opadowych”.*

1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia pożyczki uchwałą Nr XVII/73/2007 z dnia 26 września 2007r. w sprawie: zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na sfinansowanie



planowanego deficytu budżetowego jednostki samorządu terytorialnego. W uchwale wskazano m.in. wysokość kredytu- 105.000,00 zł oraz termin spłaty- 2 lata.

- 2) Uchwałą Nr 117/V/2007 z dnia 26 października 2007r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego miasta Człuchów, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie zaciągnięcia pożyczki.
- 3) Stosownie do postanowień umowy pożyczki określającej istotne jej warunki, kwotę pożyczki postawiono do dyspozycji gminy 11.12.2007r.- 100.000,00 zł (WB nr 13/W).
- 4) Termin spłaty pożyczki ustalono, na lata 2008 - 2010. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty pożyczki w łącznej kwocie 70.000,00 zł (tj. 30.000,00 zł - w 2008r. oraz 40.000,00 zł - w 2009r.).
  - w 2008r.- 30.000,00 zł (WB 39/W z dnia 27.06.2008r.- 10.000,00 zł, WB 32/W z dnia 19.09.2008r.- 10.000,00 zł, WB 12/W z dnia 9.12.2008r.- 10.000,00 zł),
  - w 2009r.- 40.000,00 zł (WB 12/3 z dnia 12.03.2009r.- 10.000,00 zł, WB 23/W/06 z dnia 10.06.2009r.- 10.000,00 zł, WB- 59/W/09 z dnia 24.09.2009r.- 10.000,00 zł, WB 18/W/11 z dnia 10.11.2009r.- 10.000,00 zł),

### 2.5.3. Poręczenia i gwarancje

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2006 –2009, miasto nie udzielało poręczeń.

## **III. WYKONANIE BUDŻETU**

### **3.1. Dochody budżetowe**

- 1) Plan i wykonanie dochodów na dzień 31.12.2009r. w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej kształtował się następująco:

<b>Paragraf</b>	<b>NAZWA DZIAŁU</b>	<b>PLAN (w zł)</b>	<b>WYKONANIE (w zł)</b>	<b>% WYKONANIA</b>
0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	7.529.698,00	6.844.292,00	90,90
0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	410.000,00	395.988,24	96,60
0310	Podatek od nieruchomości	4.733.650,00	5.065.379,38	107,00
0320	Podatek rolny	32.550,00	30.481,80	93,60
0330	Podatek leśny	220,00	68,00	30,90
0340	Podatek od środków transportowych	380.000,00	488.544,58	128,60
0350	Podatek od działalności gospodarczej-karta podatkowa	33.600,00	35.638,51	106,10
0360	Podatek od spadków i darowizn	60.000,00	43.986,00	73,30
0370	Oплата od posiadania psa	3.800,00	3.015,00	79,30
0400	Wpływy z opłaty produktowej	7.000,00	6.291,66	89,90
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	665.000,00	480.565,38	72,30
0430	Wpływy z opłaty targowej	1.280,00	8.399,25	656,20
0470	Wpływy z opłat za zarząd	230.000,00	143.358,58	62,30

0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	275.000,00	276.060,62	100,40
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat	12.600,00	74.950,00	594,80
0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	442.000,00	818.925,79	185,30
0690	Wpływy z różnych opłat	199.219,00	224.230,01	112,60
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	205.205,00	260.076,28	126,70
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego	90.000,00	50.887,27	56,50
077	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości	2.100.000,00	3.551.581,47	169,10
0830	Wpływy z usług	518.600,00	486.966,21	93,90
0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	4.200,00	4.416,46	105,20
0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	32.000,00	50.613,84	158,20
0920	Pozostałe odsetki	127.000,00	130.449,34	102,70
0970	Wpływy z różnych dochodów	207.365,00	220.850,89	106,50
2008	Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej	573.142,00	552.542,99	96,40
2009		48.359,00	42.928,70	88,80
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej	6.591.321,00	6.586.323,90	99,90
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	1.117.071,00	1.110.187,89	99,40
2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	435,00	8.513,40	1.957,10
2370	Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	0,00	234,03	0,00
2440	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	20.280,00	20.280,00	100,00
2680	Utracone dochody z podatków	112.200,00	169.937,00	151,50
2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów.	10.000,00	10.000,00	100.000,00
2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	7.756.022,00	7.756.022,00	100,00
6208	Dotacje rozwojowe	1.056.507,00	898.099,05	85,00
6209		2.775,00	2.775,00	100,00
6300	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	200.000,00	200.000,00	100,00
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	1.750.000,00	1.750.000,00	100,00
6620	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	15.000,00	15.000,00	100,00

8120	Odsetki od pożyczek udzielonych przez j.s.t.	0,00	12.657,58	0,00
8545	Środki pochodzące NMF oraz MFEOG przeznaczone na finansowanie zadań realizowanych przez j.s.f.p.	1.112.112,00	1.237.111,36	111,20
<b>X</b>	<b>Razem:</b>	<b>38.665.211,00</b>	<b>40.068.629,46</b>	<b>103,60</b>

### 3.1.1. Subwencje, udziały w dochodach budżetu państwa i dotacje

#### 3.1.1.1. Subwencja ogólna i udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) gmina miejska Człuchów otrzymała w 2009 roku łącznie kwotę 7.756.022,00 zł, co stanowiło 19,35% wszystkich dochodów.

Na subwencję złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan (w zł) po zmianach na 2009r.	Wykonanie (w zł) na 31.12.2009r.	%
1	2	3	3:2
<i>Subwencja ogólna</i>	7.756.022,00	7.756.022,00	100
- część oświatowa z (rozdział 75801)	7.349.962,00	7.349.962,00	100
- część równoważąca (rozdział 75831)	40.038,00	40.038,00	100
- część wyrównawcza (rozdział 75807)	366.022,00	366.022,00	100

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną miasto Człuchów otrzymywało w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003r., Nr 203, poz. 1966) tj.:
- część oświatową subwencji ogólnej, otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń (PK-4/D/3, WB 25/D/2, WB 29/D/2, WB 29/D/3, WB 39/D/4, WB 43/D/05, WB 46/D/06, WB 55/D/07, WB 42/D/08, WB 56/D/09, WB 52/D/10, WB 46/D/11).
  - część wyrównawczą subwencji ogólnej, otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych- w terminie do 15- go dnia każdego miesiąca (WB-11/D, WB-18/D/2, WB-12/D/3, WB-19/D/04, WB-26/D/5, WB-23/D/06, WB-31/D/7, WB-22/D/08, WB-31/D/09, WB-29/D/10, WB-23/D/11, WB-26/D/12).
  - część równoważącą, otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych- w terminie do 25-go dnia każdego miesiąca (WB 27/D, WB-35/D/2, WB-29/D/3, WB-42/D/04, WB-49/D/05, WB-48/D/06, WB-45/D/08, WB-59/D/09, WB-55/D/10, WB-50/D/11, WB-39/D/12).

#### 3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych (§ 201).

- 1) W 2009 roku gmina miejska otrzymała 6.586.323,90 zł dotacji klasyfikowanych w § 201 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami”. Plan dla tych dochodów ustalono w kwocie 6.591.321,00 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2009r.(w zł)	Wykonanie na 31.12.2009r.(w zł)
1.	01095 § 2010	3.243,00	3.090,50
2.	75011 § 2010	155.200,00	155.200,00
3.	75101 § 2010	2.466,00	2.466,00
4.	75113§ 2010	17.190,00	17.190,00
5.	85212 § 2010	5.970.000,00	5.969.951,14
6.	85213 § 2010	35.442,00	35.442,34
7.	85214 § 2010	253.880,00	253.880,46
8.	85228 § 2010	153.900,00	149.103,46
<b>RAZEM:</b>		<b>6.591.321,00</b>	<b>6.586.323,90</b>

- 2) Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych będących podstawą do ich zapisu ustalono, że dotację wykorzystano w sposób następujący:
- w rozdziale 01095 - „Pozostała działalność” (w kwocie 3.090,50 zł) - dotację wykorzystano na dokonanie częściowego zwrotu akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz pokrycie kosztów związanych z jej wypłatą dla rolników.
  - w rozdziale 75011 - „Urzędy Wojewódzkie” (w kwocie 155.200,00 zł) - dotację wykorzystano na finansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz pochodnych od wynagrodzeń (143.000,00 zł), zakup materiałów i wyposażenia (6.700,00 zł), usługi remontowe dotyczące Urzędu Stanu Cywilnego (5.500,00 zł).
  - w rozdziale 75101- „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” (w kwocie 2.466,00 zł) - dotację przeznaczono na bieżącą aktualizację spisu wyborców (wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia oraz z zakupem akcesoriów komputerowych i materiałów eksploatacyjnych do drukarek).
  - w rozdziale 75113-„Wybory do Parlamentu Europejskiego” (w kwocie 17.190,00 zł) - dotację przeznaczono na wydatki związane z przeprowadzeniem ww. wyborów.
  - w rozdziałach: 85212, 85213, 85214 oraz 85228 (w łącznej kwocie 6.408.377,40 zł) - dotację przekazano na rachunek Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej. Z wykorzystania środków pochodzących z dotacji ośrodek rozliczał się poprzez składane sprawozdania.

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203).

- 1) Dochody zrealizowane w 2009 roku w § 2030 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin” wyniosły 1.110.187,89 zł. Plan dla tych dochodów ustalono w kwocie 1.117.071,00 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2009r.(w zł)	Wykonanie na 31.12.2009r.(w zł)
1.	80195 § 2030	132,00	132,00
2.	85213 § 2030	20.358,00	20.357,66
3.	85214 § 2030	419.620,00	419.619,54
3.	85219 § 2030	244.000,00	244.000,00
4.	85295 § 2030	294.200,00	294.200,00
5.	85415 § 2030	138.761,00	131.878,69
RAZEM:		1.117.071,00	1.110.187,89

- 2) Środki pochodzące z dotacji (w rozdziałach: 85213, 85214, 85219 oraz 85295) przekazano w kwocie 978.177,20 zł na rachunek Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz szkół, rozdział 85415 – w kwocie 12.798,69 zł (szkoły podstawowej i gimnazjum). Jednostki te rozliczały się z wykorzystania środków pochodzących z dotacji poprzez składane sprawozdania.
- 3) Pozostałe środki tj. z rozdziałów 80195 oraz 85415 zrealizowano w jednostce budżetowej- urzędzie miejskim i dotyczyły wypłaty wynagrodzenia (§ 4170- 130,00 zł), oraz stypendiów (§ 3240- 119.080,00 zł).

3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych (§ 633).

- 1) Kontrolowana gmina w 2009 roku otrzymała 1.750.000,00 zł dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych. Dotację zaklasyfikowano do rozdziału 60016-„Drogi publiczne gminne”.
- 2) Dotację otrzymano na podstawie umowy nr 04- G/ZFE-III-NPPDL/09 z dnia 24 kwietnia 2009r. zawartej z Wojewodą Pomorskim na realizację projektu pn. „Przebudowa ul. Kamiennej w m. Człuchów od ul. Szczecińskiej do drogi krajowej nr 22 z przebudową zjazdu na teren Szpitala Powiatowego i lądowiska dla helikopterów”, realizowanego w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011.”
- 3) Dotację w kwocie 1.750.000,00 zł, co stanowiło wstępnie 49,30% wartości projektu, przeznaczono na częściową zapłatę faktur za przebudowę ul. Kamiennej. Wydatki

związane z przebudową ulicy (§ 605 rozdziału 60016) wyniosły 3.954.728,54 zł, z czego 1.750.000,00 zł pokryto ze środków pochodzących z dotacji.

#### 3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację bieżących i inwestycyjnych zadań gminy.

- 1) W 2009 roku gmina miejska nie otrzymała dochodów klasyfikowanych do § 626- „Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”.
- 2) Ustalono, iż w 2009r. gmina nie zawarła żadnych umów lub porozumień, będących podstawą otrzymania dochodów klasyfikowanych do § 244 – „Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

Do dochodów klasyfikowanych w § 244 bezpodstawnie zaliczono środki (w łącznej kwocie 20.280,00 zł), które na podstawie niżej wymienionych umów zawartych przez GFOŚ i GW z poszczególnymi jednostkami miały być przekazane bezpośrednio tym jednostkom. I tak:

- na podstawie umowy dotacji Nr GPiOŚ.I.7629/09 z dnia 31 marca 2009 roku zawartej pomiędzy Gminą Miejską a Szkołą Podstawową nr 1 w Człuchowie zobowiązano się do przekazania dotacji- w kwocie 8.000,00 zł bezpośrednio na rachunek szkoły;
- na podstawie umowy dotacji Nr GPiOŚ.I.7629/1/09 z dnia 22 stycznia 2009 roku zawartej pomiędzy Gminą Miejską a Przedszkolem Miejskim w Człuchowie zobowiązano się do przekazania dotacji- w kwocie 2.100,00 zł bezpośrednio na rachunek szkoły;
- na podstawie umowy dotacji Nr GPiOŚ.I.7629/09 z dnia 31 marca 2009 roku zawartej pomiędzy Gminą Miejską a Zespołem Szkół Społecznych w Człuchowie zobowiązano się do przekazania dotacji- w kwocie 4.000,00 zł, bezpośrednio na rachunek szkoły;
- na podstawie umowy dotacji Nr GPiOŚ.I.7629/09 z dnia 31 marca 2009 roku zawartej pomiędzy Gminą Miejską a Gimnazjum nr 1 w Człuchowie zobowiązano się do przekazania dotacji- w kwocie 6.180,00 zł bezpośrednio na rachunek szkoły.

Na podstawie zawartych umów zobowiązano się do udzielenia i przekazania dotacji z GFOŚ i GW trzem jednostkom budżetowym gminy oraz jednej szkole społecznej, nie będącej jednostką organizacyjną gminy. Dotację przyznaną ww. szkole prywatnej bezpodstawnie ujęto jako dochody gminy miejskiej a następnie w formie dotacji podmiotowej przekazano ją z budżetu na rachunek szkoły społecznej.

Dotacje udzielone własnym jednostkom budżetowym ujęto bezpodstawnie jako dochody budżetu gminy miejskiej a następnie w formie środków na wydatki przekazano na ich rachunki bankowe.

Brak osobowości prawnej oraz fakt, że szkoły i przedszkole, jako jednostki budżetowe mogły zawrzeć umowy wyłącznie w imieniu macierzystej gminy, wykluczało możliwość zawarcia przez gminę z własną szkołą „umowy” o wsparcie finansowe zadań szkoły z dotacji z GFOŚ i GW od macierzystej gminy. Zasady postępowania z dochodami, jakie trafiają na rachunek szkoły, jako dochodami budżetu, wykluczają możliwość przekazania jednostkom budżetowym środków finansowych z własnego GFOŚ i GW. Budżet gminy nie mógł być zasilany środkami z własnego GFOŚ i GW.

Kopię przywołanych powyżej umów dołączono do akt kontroli w części dotyczącej wydatkowania środków z GFOŚ i GW (punkt 3.3.1.2.9.1 niniejszego protokołu).

### 3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

#### 3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

- 1) W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono odrębnych przepisów wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia ewidencji podatków i opłat. Opierano się bezpośrednio na przepisach na przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem programu ZETO.
- 3) Ewidencja dowodów księgowych obejmuje m.in.: rejestr przypisów, odpisów i wpłat, dziennik obrotów, stan kont podatkowych, kontrolkę wpłat. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności lub zaległości i zobowiązań lub nadpłat oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym. W wydziale finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.
- 4) Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się: kwotę zaległości z poprzedniego roku, kwotę nadpłaty z poprzedniego roku, kwotę przypisu na rok bieżący oraz wysokość rat.

Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej- konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją analityczną.

### 3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

Do kontroli terminowości doręczania podatnikom decyzji wymiarowych przyjęto próbę 50 losowo wybranych decyzji dostarczoną podatnikom oznaczonych następującymi numerami identyfikacyjnymi: 6565, 5693, 6391, 4450, 7946, 6844, 5828, 7165, 10928, 11820, 5503, 10607, 10254, 4244, 2869, 12171, 4470, 6937, 5771, 5174, 4269, 3947, 5426, 10901, 3947, 6412, 12381, 7236, 3725, 458, 4818, 5285, 4470, 8843, 6937, 6315, 3090, 011462, 5771, 3419, 3336, 4269, 3947, 4269, 5426, 3947, 6412, 7236, 8616, 6284.

Ustalono, iż decyzje wymiarowe objęte kontrolą doręczono do końca lutego 2009r.

Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczania określonych przepisami art. 144 - 154 Ordynacji podatkowej.

### 3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

- 1) W 2009 roku w gminie miejskiej obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą XXXVII/207/2008 Rady Miejskiej z dnia 23 października 2008r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 127 z dnia 28.11.2008r., pod poz. 2998.

- 2) Określone przez organ stanowiący gminy miejskiej stawki podatkowe nie przekraczały maksymalnych stawek ustawowych i kształtowały się następująco:

<b>Przedmiot opodatkowania</b>	<b>Stawki ustalone uchwałą Rady Miejskiej (w zł)</b>
Budynki mieszkalne lub ich części (za 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej)	0,56
Budynki lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (za 1 m <sup>2</sup> pow. użytkowej)	18,75
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej)	9,16
Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego -od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	6,49
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych - od 1m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	3,97
Budowle	2 % wartości
Grunty związane z działalnością gospodarczą, bez względu na	0,67



sposób ich zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od m2 powierzchni	
Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych od 1 ha powierzchni	3,84
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m2 powierzchni	3,84
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od m2 powierzchni	0,27
Budynki mieszkalne lub ich części zamieszkałe przez osoby z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności- od 1m2 powierzchni użytkowej	0,28
Budynki gospodarcze należące do osób fizycznych od m2 pow. użytkowej	3,26

W okresie objętym kontrolą nie obowiązywały żadne wewnętrzne akty prawne będące podstawą do zwolnień w podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości - osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej.

a) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że podatek od nieruchomości dla osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej kształtował się następująco:

- zaległości początkowe	- 1.066.004,73 zł
- nadpłaty początkowe	- 18.096,97 zł
- przypis na 2009 rok	- 4.155.992,43 zł
- odpis	- 452.638,12 zł
- wpłaty bieżące	- 3.575.620,76 zł
- wpłaty zaległe	- 25.722,02 zł
- zwroty	- 79.388,69 zł
- nadpłaty końcowe	- 1.045,74 zł
- zaległości końcowe	- 1.230.353,72 zł

b) W 2009 roku na terenie gminy występowało 101 podatników będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej zobowiązanych do złożenia stosownych deklaracji. Kontrolą objęto 20 następujących podatników: Przedsiębiorstwo Komunalne - spółka z o.o., „Energa”- spółka akcyjna, „Radpol”- spółka akcyjna, „Promet”- spółka z o.o., Przedsiębiorstwo Produkcyjne Polstyr- spółka z o.o., Woma Knajdek Meble sp. z o.o., Przedsiębiorstwo PKS Człuchów - spółka z o.o., Zespół Promocji Produkcji sp. z o.o., Tesco-spółka z o.o., Społem - Powszechna Spółdzielnia Spożywców, Spółdzielnia Mieszkaniowa „Pomorzanka”,

Remprodex - spółka o.o., Rola - spółka z o.o., Ośrodek Sportu i Rekreacji w Człuchowie, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe Internet- spółka z o.o., Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska, Gdańskie Zakłady Nawozów Fosforowych „Fosfory” sp. z o.o., „Szczepan”- spółka jawna, Emmery Poland spółka z o.o. Ustalono, iż większość podatników objętych próbą do kontroli, złożyło deklaracje podatkowe w terminie określonym w art. 6 ust. 8 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. W złożonych deklaracjach zastosowano stawki zgodne z ustaloną uchwałą Rady Miejskiej. Organ podatkowy naliczył podatek w prawidłowej wysokości. W jednym przypadku tj. dotyczącym spółki Emmery Poland spółki z o.o. wysokość zobowiązania podatkowego określono w decyzji ustalającej jego wysokość na podstawie art. 21 § 3 ustawy Ordynacja Podatkowa. Stosownie do przywołanego powyżej przepisu, gdy podatnik obowiązany do zapłaty podatku, obowiązku tego nie wykona, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

W wyniku analizy złożonych deklaracji nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek od nieruchomości- osoby fizyczne.

a) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że podatek od nieruchomości dla osób fizycznych kształtował się następująco:

- zaległości początkowe	- 276.141,20 zł
- nadpłaty początkowe	- 8.074,83 zł
- przypis na 2009 rok	- 1.509.951,70 zł
- odpis	- 67.714,17 zł
- wpłaty bieżące	- 1.292.988,51 zł
- wpłaty zaległe	- 115.605,38 zł
- zwroty	- 2.191,71 zł
- nadpłaty końcowe	- 11.191,82 zł
- zaległości końcowe	- 315.093,54 zł

b) Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2009 roku 3742 podatników.

3) Próbą do kontroli dotyczącej prawidłowości naliczania i pobierania podatku od nieruchomości objęto 50 losowo wybranych podatników oznaczonych następującymi numerami identyfikacyjnymi: 4204, 11808, 12672, 3452, 2833,1584, 7865, 3871, 2563, 2178, 6627, 5689, 1165, 11624, 3514, 4535, 8337,12627, 3359, 2776, 7355, 3990, 922,

1858, 3209, 12629. 7167, 4375, 2838, 7157, 3513, 12573, 12578, 5318, 3970, 8738, 2628, 4080, 2447. 1745, 9041, 5331, 3438, 3649, 1460, 12528, 1766, 2878, 8637, 2098.

Ustalono, iż podatek naliczono na podstawie prawidłowych danych i pobierano w prawidłowej wysokości.

#### 3.1.2.4. Podatek rolny

1) Rada Miejska nie skorzystała z możliwości obniżenia ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na terenie miasta. Prowadzona ewidencja obejmowała 3 podatników podatku rolnego będących osobami prawnymi oraz 470 podatników będących osobami fizycznymi. Z ewidencji księgowej prowadzonej dla podatku rolnego wynikały niżej wymienione wielkości:

a) Podatek rolny - osoby fizyczne.

- zaległości początkowe	-	37.089,84 zł
- nadpłaty początkowe	-	12.399,33 zł
- przypis na 2009 rok	-	193.584,80 zł
- odpis	-	18.127,00 zł
- wpłaty bieżące	-	146.247,27 zł
- wpłaty zaległe	-	19.406,70 zł
- zwroty	-	7,00 zł
- nadpłaty końcowe	-	1.061,50 zł
- zaległości końcowe	-	35.562,84 zł

b) Podatek rolny- osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej.

- zaległości początkowe	-	1.117,90 zł
- nadpłaty początkowe	-	0,00 zł
- przypis na 2009 rok	-	740,10 zł
- odpis	-	0,00 zł
- wpłaty bieżące i zaległe	-	1.858,00 zł
- nadpłaty końcowe	-	0,00 zł
- zaległości końcowe	-	0,00 zł

3) Próbą do kontroli objęto 30 podatników, którym w ewidencji nadano następujące numery identyfikacyjne: 8392. 12024. 12032. 12034. 9135. 12025. 11992. 10045. 12112. 9050. 11054. 12517. 4731. 10223. 12644. 3637. 9625. 6162. 9346. 8343. 12293. 10394. 10992. 1726. 4988. 10473. 12264. 4479. 10484. 1134.

- 4) W wyniku podjętych czynności kontrolnych ustalono, iż podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowiła liczba hektarów przeliczeniowych, ustalona na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów oraz zaliczenia gminy do III okręgu podatkowego. Podatek rolny wymierzano i pobierano we właściwej wysokości.
- 5) Stosownie do przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych gmina miejska odprowadziła 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej. Miasto było zobowiązane do przekazania łącznie kwoty 631,61 zł. Kwotę tę wyliczono na podstawie: wpływów z podatku rolnego – 31.111,25 zł oraz pobranych odsetek od zaległości w podatku rolnym – 469,26 zł, które w poszczególnych kwartałach kształtowały się następująco:
- I kwartał - wpływy z podatku rolnego: 10.298,00 zł, odsetki za zwłokę: 155,58 zł. (wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 209,08 zł przekazano 28.04.2009r. tj. z 22- dniowym opóźnieniem).
  - II kwartał - wpływy z podatku rolnego: 6.541,04 zł, odsetki za zwłokę: 53,46 zł. (wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 131,89 zł przekazano 20.07.2009r. tj. z 45- dniowym opóźnieniem).
  - III kwartał-wpływy z podatku rolnego: 7.185,28 zł, odsetki za zwłokę: 156,60 zł. (wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 146,83 zł przekazano 13.10.2009r. tj. z 7- dniowym opóźnieniem).
  - IV kwartał - wpływy z podatku rolnego: 7.086,93 zł, odsetki za zwłokę: 103,62 zł (wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej –143,82 zł przekazano 7.12.2009r. – 91,07 zł oraz 52,75 zł, za grudzień - 7.01.2010r.

#### 3.1.2.5. Podatek leśny

- 1) Rada Miejska nie skorzystała w okresie objętym kontrolą z uprawnienia do obniżenia kwoty stanowiącej cenę sprzedaży drewna, wynikającego z przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.).
- 2) W okresie objętym kontrolą na terenie miasta występowali w zakresie podatku leśnego wyłącznie podatnicy nie będący osobami fizycznymi. Z ewidencji księgowej prowadzonej dla podatku leśnego wynikały niżej wymienione wielkości:

#### Podatek leśny- osoby prawne

- zaległości początkowe - 0,00 zł