

- nadpłaty początkowe	-	0,00 zł
- przypis na 2009 rok	-	68,00 zł
- odpis	-	0,00 zł
- wpłaty bieżące	-	68,00 zł
- zwroty	-	0,00 zł
- nadpłaty końcowe	-	0,00 zł
- zaległości końcowe	-	0,00 zł

- a) Prowadzona w urzędzie gminy ewidencja podatkowa obejmowała w 2009 roku tylko jedno konto podatkowe. Podatnik ten złożył terminowo deklarację na podatek leśny. Zobowiązaniem do uiszczenia podatku leśnego było Nadleśnictwo Człuchów. Naliczony i zapłacony podatek dotyczył powierzchni 2,01 ha lasu zaliczonego do „lasów pozostałych”- 68,00 zł (2,01 x 33,56 zł). W wyniku analizy naliczonego i pobranego podatku nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

- 1) Obowiązujące w 2009 roku stawki podatku określone zostały w załącznikach do uchwały Nr XXXIX/225/2008 Rady Miejskiej z dnia 15 grudnia 2008r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 20 z dnia 11.02.2009r. pod poz. 411.

Uchwalone stawki nie przekraczały maksymalnych stawek podatku od środków transportowych określonych w art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 2) Prowadzona w urzędzie miasta ewidencja podatkowa obejmowała w 2009 roku 73 konta podatkowe (50 kont dla osób fizycznych, 23 konta dla osób prawnych).
- b) Na podstawie prowadzonej ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:

#### Podatek od środków transportowych -osoby fizyczne

- zaległości początkowe	-	77.050,05 zł
- nadpłaty początkowe	-	1.135,00 zł
- przypis na 2009 rok	-	155.224,07 zł
- odpis	-	3.452,00 zł
- wpłaty bieżące	-	130.825,60 zł
- wpłaty zaległe	-	56.226,72 zł
- zwroty	-	680,00 zł

- nadpłaty końcowe	-	1.199,40 zł
- zaległości końcowe	-	42.514,20 zł

Podatek od środków transportowych -osoby prawne.

- zaległości początkowe	-	62.816,73 zł
- nadpłaty początkowe	-	3.524,10 zł
- przypis na 2009 rok	-	260.180,60 zł
- odpis	-	8.325,00 zł
- wpłaty bieżące	-	261.253,50 zł
- wpłaty zaległe	-	46.308,86 zł
- zwroty	-	5.390,10 zł
- nadpłaty końcowe	-	0,00 zł
- zaległości końcowe	-	8.975,97 zł

Na podstawie kontroli 30 losowo wybranych podatników oznaczonych w ewidencji numerami: 12442,12306, 12256, 12239, 12239, 12120, 11961, 11798, 11787, 11245, 11219,11211. 11081, 10937, 10801, 10542, 10006, 9757, 8858, 8717, 8703, 8491, 8491, 7981, 7879, 7529,7493, 7477, 7445 oraz 6703 ustalono, iż wymiaru podatku dokonywano terminowo oraz w prawidłowej wysokości.

3.1.2.7. Opłata produktowa

Dochody zrealizowane w 2009 roku z tytułu opłaty produktowej (§ 040 – „Wpływy z opłaty produktowej”) wyniosły 6.291,66 zł, przy planie ustalonym w kwocie 7.000,00 zł. Całość dochodów z tytułu opłaty produktowej zrealizowanych w rozdziale 90020 - „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych” dotyczyła wpływów z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku. Kwotę przelano na rachunek urzędu w następujących terminach: 29.06.2009r. – 3.683,33 zł (WB 60/D/06) oraz 8.12.2009r. – 2.608,33 zł (WB 14/D/12).

3.1.2.8. Opłata miejscowa

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty miejscowej. Nie wystąpiły też przesłanki do poboru takiej opłaty.

3.1.2.9. Opłata targowa

- 1) Uchwałą Rady Miejskiej Nr VI/49/2003 z dnia 29 kwietnia 2003r. w sprawie: określenia wysokości opłaty targowej sposobu jego poboru ustalono stawkę opłaty targowej oraz

zarządzono jej pobór w formie inkasa. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 64 z dnia 7.05.2003r. pod poz. 997.

- 2) Stawki opłaty targowej ustalono w niżej wymienionej wysokości.
  - a) przy sprzedaży na targowisku:
    - za 1m2 placu zajętego pod stragan, namiot itp. - 1,60 zł;
    - za 1mb zajętego stołu - 2,60 zł;
    - za 1m2 placu zajętego poza straganem, stołem, namiotem itp.- 1,60 zł;
    - od sprzedaży detalicznej z samochodu o ładowności: do 1 tony- 10,00 zł oraz powyżej 1 tony 20,00 zł;
    - rolnicy i działkowcy sprzedający własne produkty poza pojazdem- zwolnione z opłat.
  - b) za handel prowadzony poza targowiskiem – na podstawie zezwolenia Burmistrza Miasta- 8,00 zł za 1 m2 zajętej powierzchni dziennie.
- 3) W § 2 uchwały wskazano, iż pobór opłaty targowej następuje w drodze inkasa. Inkasenta oraz wysokość wynagrodzenia określały następujące uchwały Rady Miejskiej:
  - Nr XX/90/2007 z dnia 12 listopada 2007r. w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej. Na mocy uchwały inkasentem był Andrzej Pruski. Uchwała ta obowiązywała do 3.12.2009r.
  - Nr I/293/2009 z dnia 12 października 2009r. w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej. W uchwale wskazano inkasenta – Mariusza Gappę. Uchwała ta stosownie do treści § 6 podlegała ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego i wchodziła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Ustalono, że ww. uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Nr 155 z 19 listopada 2009r. pod poz. 2898 . Z powyższego wynika, iż ww. uchwała weszła w życie 4 grudnia 2009r.
- 4) Na mocy umowy dzierżawy z dnia 2 marca 2009r. gmina miejska oddała w dzierżawę teren targowiska miejskiego położonego przy ul. Ogrodowej. W § 4 umowy zobowiązano dzierżawcę do zapłaty czynszu dzierżawnego oraz pobranej od handlujących na targowisku opłaty targowej (w 100%) w terminie do 10-go każdego miesiąca. Aneksem z dnia 6 marca 2009r. strony wprowadziły m.in. do umowy zapis zobowiązujący dzierżawcę do wpłaty na rzecz gminy miejskiej pobranych dochodów z tytułu opłaty targowej w wysokości 75% pobranych dochodów. Wpłat do kasy miasta z tytułu opłaty pobranej na targowisku przy ul. Ogrodowej, dokonywała Regina Kujawa tj. dzierżawca. Organ stanowiący miasta nie podejmował żadnej uchwały, w której by ustalił inkasentem także dzierżawcę targowiska.

Kopie ww. uchwały ustalającej stawki opłaty targowej, kopię umowy z 2009r. (wraz z aneksem) oraz z 2010r. dołączono do akt kontroli pod poz. 4/1.

- 5) Zrealizowane w 2009 roku dochody z tytułu opłaty targowej wyniosły 8.399,25 zł, przy planie ustalonym w kwocie 1.280,00 zł. Opłatę targową w wysokości 7.348,00 zł pobrał inkasent - Mariusz Gappa (dotyczyło opłaty targowej pobranej od sprzedających znicze oraz kwiaty w okresie od 28.10.2009r. do 2.11.2009r.). Z powyższego wynika, iż opłatę pobrała osoba, która na mocy przywołanej wyżej uchwały stała się inkasentem dopiero od 4.12.2009r. Opłatę w kwocie 8,00 zł wpłacił obciążony tą opłatą bezpośrednio do kasy (w dniu 16.03.2009r.). Pozostałą kwotę - 1.043, 25 zł wpłaciła Regina Kujawa tj. dzierżawca targowiska. Kwota ta stanowiła równowartość 75% pobranej opłaty targowej.

#### 3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

W kontrolowanej jednostce nie skorzystano z możliwości zarządzenia poboru podatków za pośrednictwem inkasa. Wpłat z tytułu podatków i opłat dokonywano w kasie urzędu lub za pośrednictwem banku lub poczty bezpośrednio na konto bankowe urzędu.

#### 3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

- 1) Uchwałą Rady Miejskiej Nr XLI/305/2006 z dnia 19 października 2006r. w sprawie ustalenia opłaty prolongacyjnej, wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu odroczenia terminu płatności podatków lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę stanowiących dochód budżetu gminy, w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych ogłaszanych przez Ministra Finansów.
- 2) W okresie objętym kontrolą udzielono ulg (odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie na raty oraz odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę) w zapłacie podatków dla osób fizycznych, na łączną kwotę 43.262,00 zł oraz dla osób prawnych w kwocie 82.475,00 zł. Jednocześnie w okresie objętym kontrolą, w jednostce kontrolowanej wydano 45 decyzji umorzeniowych na łączną kwotę 424.519,29 zł w tym 29 dotyczyło osób fizycznych (46.031,17 zł).
- 2) Kontrolą objęto 30 losowo wybranych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych. Umorzenia objęte próbą do kontroli dotyczyły decyzji oznaczonych następującymi numerami: Fn. III/3110/1/M.G./2009, Fn. III/3110/3/M.G./2009, Fn. III/3110/4/M.G./2009, Fn. III/3110/6/E.Z./2009, Fn. III/3110/8/M.G./2009, Fn. III/3110/10/M.G./2009, Fn. III/3110/13/E.Z./2009, Fn. III/3110/15/M.G./2009, Fn.

III/3110/20/M.G./2009. Fn. III/3110/21/M.G./2009, Fn. III/3110/22/M.G./2009, Fn. III/3110/23/M.G./2009. Fn. III/3110/39/M.G./2009, Fn. III/3110/43/M.G./2009, Fn. III/3110/45/M.G./2009. Fn. III/3110/75/E.Z./2009, Fn. III/3110/78/M.G./2009, Fn. III/3110/81/M.G./2009. Fn. III/3110/83/M.G./2009, Fn. III/3110/87/M.G./2009, Fn. III/3114/88/E.Z./2009. Fn. III/3110/89/M.G./2009, Fn. III/3114/91/E.Z./2009, Fn. III/3110/92/M.G./2009. Fn. III/3110/99/M.G./2009, Fn. III/3110/105/M.G./2009, Fn. III/3110/106/M.G./2009. Fn. III/3110/109/M.G./2009, Fn. III/3110/111/M.G./2009 oraz Fn. III/3110/114/M.G./2009.

Organ podatkowy wydał ww. decyzje o umorzeniu z przywołaniem art. 67a § 1 pkt. 3 tj. z uwagi na ważny interes podatnika lub interes publiczny. Powodem umorzeń zaległości była najczęściej trudna sytuacja materialna podatnika. Przypadki umorzeń, w których przywołano inne powody niż trudna sytuacja materialna przedstawiono poniżej.

Umorzenie podatku od nieruchomości dotyczącej firmy RADPOL S.A. w Człuchowie na podstawie decyzji nr 16/2009 w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości.

- a) Pismem z dnia 23.02.2009r. (wpłynęło 23.02.2009r.) firma „Radpol” z Człuchowa złożyła wniosek o umorzenie podatku od nieruchomości zlokalizowanej w Człuchowie przy ul. Batorego 14, w wysokości 77.847,20 zł za okres 12 miesięcy 2009 roku. W uzasadnieniu wniosku podano, iż cyt. „Umorzenia podatku w części dotyczącej wymiaru podatku od nowych hal o powierzchni 4.154,85 m<sup>2</sup> stanowi część nowej inwestycji, która jest w fazie realizacji.
- b) Na podstawie decyzji Nr 16/2009 w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, umorzono tylko zaległość w podatku, która wynosiła 12.975,00 zł. W uzasadnieniu umorzenia organ podatkowy wskazał, iż przy umorzeniu zaległości wzięto pod uwagę fakt iż spółka zatrudnia 242 osoby i poniosła wydatki na nowo wybudowane hale, które cyt. „pozwolą na utrzymanie dotychczasowego zatrudnienia, a nawet jego zwiększenia.” W ww. decyzji jako podstawę prawną umorzenia przywołano art.67a § 1 pkt. 3, który mówi, iż w ważnych przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, organ podatkowy na wniosek podatnika może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Z wydanego przez Ryszarda Szybajło - burmistrza miasta, zaświadczenia (z dnia 27.03.2009r.) wynikało iż ww. umorzenie miało charakter pomocy „de minimis”.

Umorzenie podatku od nieruchomości dotyczącej Tadeusza Szwemin w Człuchowie na podstawie decyzji nr 4/2009 w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości.

- a) Pismem z dnia 26.01.2009r. (wpłynęło 27.01.2009r.) ww. podatnik złożył wniosek o umorzenie podatku od nieruchomości (w kwocie 343,00 zł - należność główna oraz 18,00 zł - odsetki) zlokalizowanej w Człuchowie, przy ul. Szczecińskiej 28. Prośbę o umorzenie umotywowano tym, iż nieruchomość zajmuje stowarzyszenie p.n. „Człuchowski Auto Moto Klub”, który cyt. „godnie promuje miasto Człuchów na arenie krajowej, jak i europejskiej.”
- b) Na podstawie decyzji Nr 4/2009 w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, umorzono zaległość w podatku w kwocie 343,00 zł wraz z należnymi odsetkami wynoszącymi 18,00 zł. W uzasadnieniu umorzenia organ podatkowy wskazał, iż przy umorzeniu zaległości wzięto pod uwagę fakt iż cyt. „w nieruchomości zarejestrowane jest stowarzyszenie- Człuchowski Auto- Moto- Klub, który godnie reprezentuje i promuje miasto Człuchów na arenie krajowej i europejskiej.”

Umorzenie podatku od nieruchomości dotyczącej stacji paliw - „Arbi” w Człuchowie, na podstawie decyzji nr 45/2009 w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości.

- a) Pismem z dnia 23.03.2009r. ww. podatnik złożył wniosek o umorzenie podatku od nieruchomości. Prośbę o umorzenie umotywowano wydatkami inwestycyjnymi (zakup nieruchomości pod inwestycję).
- b) Na podstawie decyzji Nr 45/2009 w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, umorzono zaległość w podatku w kwocie 5.390,00 zł. W uzasadnieniu umorzenia organ podatkowy wskazał, iż przy umorzeniu zaległości wzięto pod uwagę fakt iż cyt. „poczynione inwestycje (zakup nieruchomości pod działalność gospodarczą) stanowią dla podatnika istotne obciążenie finansowe. Podatnik na dzień 14.04.2009r. zatrudnia 23 osoby i zakłada wzrost zatrudnienia o min. 50% co ma istotne znaczenie dla miasta Człuchowa.” W ww. decyzji jako podstawę prawną umorzenia przywołano art.67a § 1 pkt. 3, który mówi, iż w ważnych przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, organ podatkowy na wniosek podatnika może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Z wydanego przez burmistrza zaświadczenia (z dnia 23.04.2009r.) wynikało, iż ww. umorzenie miało charakter pomocy „de minimis”.

- 3) Ustalono, iż udzielone przez organ podatkowy umorzenia zaległości były poprzedzone każdorazowo złożeniem wniosku w tej sprawie, a wydane decyzje zawierały uzasadnienie prawne i faktyczne.

- 4) Kontrolę stosowania ulg podatkowych, o których mowa w przepisach art. 67a § 1 pkt. 1 i 2 Ordynacji podatkowej (odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie na raty oraz odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę), przeprowadzono na podstawie próby obejmującej wszystkie decyzji organu podatkowego wydane w pierwszej połowie 2009r. W wyniku analizy złożonych wniosków oraz wydanych na ich podstawie decyzji, nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 5) Z przepisów art. 14 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 15 ust. 2 tej ustawy, wynikał obowiązek podawania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego do publicznej wiadomości (w terminie do 31 maja każdego roku, za rok poprzedni) wykazu osób prawnych i osób fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że organ podatkowy podał do publicznej wiadomości wykaz osób, o których mowa powyżej, poprzez zamieszczenie stosownej informacji na tablicy ogłoszeń urzędu.
- 6) Ze sprawozdania Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2009r. wynikało, iż w okresie tym w wyniku obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień wystąpiły niżej wymienione skutki:
- skutki obniżenia górnych stawek podatków – 672.365,00 zł;
  - skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 125.731,00 zł;
  - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących umorzenia zaległości podatkowych – 424.548,29 zł;
  - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności – 215.953,43 zł.

Ustalono, iż dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb- PDP były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb- 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku do dnia 31.12.2009r. oraz z danymi wynikającymi z podatkowej ewidencji księgowej.

#### 3.1.2.12. Powszechność opodatkowania

Kontrolą objęto 2009 rok.

- 1) Ewidencja działalności gospodarczej

Próba do kontroli objęto 40 podmiotów, którzy zgłosili działalność gospodarczą w pierwszym kwartale 2009r. (oznaczonych numerami: 4213, 4219, 4220, 4221, 4225, 4223,4215, 4222, 4227,4226, 4228, 4229,4231, 4232, 4236, 4233,4234, 4235, 4238, 4239, 4241, 4237, 4240,4230, 4242,4245, 4246, 4247, 4249, 4250, 4251, 4252, 4254, 4253, 4255, 4256, 4257, 4259, 4248, 4243). Ustalono, iż obowiązkiem podatkowym nie obejmowano tylko tych podmiotów, których działalność była wykonywana u klienta bez wykorzystywania własnych gruntów lub budynków.

2) Budynki oddane do użytkowania

Kontrolą objęto wszystkie budynki oddane do użytkowania 2008 roku (obowiązek podatkowy - od 1 stycznia roku następnego). Ustalono, iż w 2008r. oddano do użytku 7 budynków. Właściciele obiektów, złożyli stosowne informacje w sprawie podatku od nieruchomości, po której organ podatkowy objął ich obowiązkiem podatkowym (podatnicy: 11659, 12222, 9805, 350, 5376, 11795, 11510).

3) Ewidencja geodezyjna

Na podstawie próby obejmującej zmiany geodezyjne dokonane w IV kwartale 2009r. ustalono, iż we wszystkich przypadkach wprowadzono do ewidencji podatkowej stosowne zmiany, dotyczące oznaczeń geodezyjnych.

4) Ewidencja pojazdów z organu rejestrującego.

Kontrolą objęto zmiany dokonane na podstawie informacji ze Starostwa Powiatowego w Człuchowie, w pierwszym kwartale 2009r. Ustalono, iż pojazdy obejmowano obowiązkiem podatkiem podatkowym naliczonym od pierwszego dnia miesiąca następującym po miesiącu, w którym pojazd transportowy został zarejestrowany, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.

3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych

1) W 2009 roku stan zaległości podatkowych kształtował się następująco:



Lp.	Rodzaj zaległości	Stan 01.01.2009 (w zł)	Stan 31.12.2009 (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	276.141,20	315.093,60
2.	Podatek od nieruchomości- osoby prawne	1.066.004,73	1.230.353,72
3.	Podatek rolny - osoby fizyczne	37.089,84	35.562,84
4.	Podatek rolny – osoby prawne	1.117,90	0,00
5.	Podatek leśny- osoby fizyczne	0,00	0,00
6.	Podatek leśny- osoby prawne	0,00	0,00
7.	Podatek od środków transportowych- osoby fizyczne	77.050,05	42.514,20
8.	Podatek od środków transportowych- osoby prawne	62.816,73	8.975,97
	<b>Razem:</b>	<b>1.520.220,45</b>	<b>1.632.500,33</b>

- 2) Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 20 podatników, u których wystąpiły zaległości podatkowe na dzień 1.01.2009r. na łączną kwotę 403.393,79 zł. Byli to podatnicy o następujących numerach identyfikacyjnych: 97 (zaległość w kwocie 79.827,84 zł dotyczyła od nieruchomości), 11424 (zaległość w kwocie 23.615,40 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 12232 (zaległość w kwocie 9.172,00 zł dotyczyła łącznego zobowiązania pieniężnego), 5915 (zaległość w kwocie 5.473,80 zł dotyczyła łącznego zobowiązania pieniężnego), 8823 (zaległość w kwocie 6.720,00 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 8217 (zaległość w kwocie 1.797,00 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 11362 (zaległość w kwocie 9.708,20 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 168 (zaległość w kwocie 206.298,00 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 11721 (zaległość w kwocie 16.682,90 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 273 (zaległość w kwocie 14.621,20 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 10676 (zaległość w kwocie 11.873,30 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 7285 (zaległość w kwocie 2.309,70 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 11383 (zaległość w kwocie 304,30 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 11434 (zaległość w kwocie 1.566,00 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 3123 (zaległość w kwocie 1.125,00 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 11033 (zaległość w kwocie 5.746,00 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 5850 (zaległość w kwocie 3.438,00 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 8661 (zaległość w kwocie 748,00 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 3975 (zaległość w kwocie 957,00 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 11016 (zaległość w kwocie 768,15 zł dotyczyła podatku od nieruchomości), 11836 (zaległość w kwocie 642,00 zł dotyczyła podatku od nieruchomości).

- 3) W wyniku analizy podjętych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości ustalono, iż windykację prowadzono prawidłowo. Nie była ona jednak w pełni skuteczna z uwagi na trudną sytuację finansową oraz brak majątku u dłużników. W celu zabezpieczenia wierzytelności, w przypadkach gdy było to możliwe dokonywano wpisu na hipotekę.

#### 3.1.2.14. Dochody z opłat adiacenckich

- 1) Obowiązujące w 2009 roku stawki opłaty adiacenckiej określone zostały uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXVII/206/2008 z dnia z 23 października 2008r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.
- 2) W okresie objętym kontrolą wydano tylko jedną decyzję o ustaleniu opłaty adiacenckiej tj. nr II 743-A/3/2009 z dnia 22.12.2009r. ustalającą opłatę adiacencką w kwocie 135.882,00 zł w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanej jej podziałem.
- 3) Wysokość opłaty adiacenckiej ustalono zgodnie z przywołaną powyżej uchwałą organu stanowiącego, tj. w wysokości 30% różnicy między wartością działki przed podziałem oraz po jego dokonaniu. Wartość tę określił uprawniony rzeczoznawca majątkowy w sporządzonym operacie szacunkowym (z dnia 7.12.2009r.). Wartość działki przed podziałem wyniosła 910.000,00 zł a po jej podziale 1.362.940,00 zł. Od różnicy pomiędzy ww. wartościami tj. od kwoty 452.940,00 zł naliczono opłatę adiacencką stanowiącą równowartość 30 % tej kwoty tj. 135.882,00 zł.
- 4) Terminy zapłaty naliczonej opłaty adiacenckiej ustalono na:
  - I rata: 29.12.2009r.- 70.000,00 zł;
  - II rata: 31.03.2010r.- 58.900,00 zł;
  - III rata: 31.06.2010r.- 6.982,00 zł.

Z powyższego wynika, iż w okresie objętym kontrolą tj. 2009r. należało uiścić na rzecz gminy opłatę adiacencką w wysokości 70.000,00 zł. Ustalono, iż taka wpłata została dokonana- WB-53/D/12 z dnia 29.12.2009r.- 70.000,00 zł.

#### 3.1.2.15. Opłata planistyczna

W 2009r. nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty planistycznej. Nie wystąpiły też przesłanki do poboru takiej opłaty.

### 3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

Nie wystąpiły też przesłanki do poboru takiej opłaty.

### 3.1.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

- 1) Wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalono uchwałą Rady Miejskiej Nr XXI/103/2007 z dnia 28 listopada 2007 roku w sprawie: ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 5 z dnia 25 stycznia 2008r. pod poz. 132.
- 2) Opłatę ustalono w następujących wysokościach:
  - a) Za zajęcie jezdni pasa drogowego dróg gminnych (liczonej za każdy dzień), na cele związane z prowadzeniem robót w pasie drogowym w celach niezwiązanych z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg a także za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności w innych celach:
    - za każdy dzień zajęcia 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego z naruszeniem dróg o nawierzchni twardej do 50% szerokości drogi- 8,00 zł;
    - za każdy dzień zajęcia 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego z naruszeniem dróg o nawierzchni twardej powyżej 50% szerokości drogi- 10,00 zł;
    - za każdy dzień zajęcia 1m<sup>2</sup> pasa drogowego z naruszeniem nawierzchni drogi gruntowej /żuźlowej do 50% szerokości drogi- 2,00 zł;
    - za każdy dzień zajęcia 1m<sup>2</sup> pasa drogowego z naruszeniem nawierzchni drogi gruntowej/żuźlowej powyżej 50% szerokości drogi- 4,00 zł
    - za każdy dzień zajęcia 1 m<sup>2</sup> innego elementu pasa drogowego: chodnika utwardzonego- 0,50 zł, terenu zielonego lub pobocza- 0,40 zł;
  - b) za umieszczanie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego:
    - roczna stawka za 1m<sup>2</sup> powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy umieszczanych w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego- 16,00 zł;
  - c) za umieszczanie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam:
    - za każdy dzień zajęcia 1m<sup>2</sup> pasa drogowego przez rzut poziomy obiektu budowlanego niezwiązanego z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego- 0,40 zł;

- za każdy dzień zajęcia pasa drogowego przez reklamy o powierzchni nie przekraczającej 1 m<sup>2</sup>, umieszczone nad lub na obiekcie, w którym prowadzona jest działalność gospodarcza, zawierające wyłącznie informacje o prowadzonej przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej- 0,20 zł;
  - za każdy dzień zajęcia pasa drogowego przez 1 m<sup>2</sup> reklamy innej niż wymienione powyżej-0,30 zł.
- 3) Zrealizowane w 2009 roku dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosły 19.467,62 zł. W okresie objętym kontrolą, wydano 30 decyzji na zajęcie pasa drogowego. W decyzjach określających każdorazowo wysokość należnej opłaty wskazywano jej termin płatności tj. 14 dni od daty otrzymania decyzji. Kontrolą objęto opłaty pobrane na podstawie 20 niżej wymienionych decyzji:
- Nr 20/06/09 z dnia 25 czerwca 2009 roku zezwalająca Stacji Paliw „ARBI”, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 1.07.2009r. do dnia 30.06.2010r. (opłata roczna wyniosła – 2.628,00 zł - 24m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni);
  - Nr 23/09/09 z dnia 27 sierpnia 2009 roku zezwalająca firmie - „Fashion Style”- sklep odzieżowy, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 1.09.2009r. do dnia 31.08.2010r. w (opłata roczna wyniosła – 109,50 zł- 1m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni);
  - Nr 25/11/09 z dnia 2 listopada 2009 roku zezwalająca firmie- Komnet- Przedsiębiorstwo informatyczne, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 1.06.2009r. do dnia 1.06.2010r. (opłata roczna wyniosła – 142,35 zł- 1,30 m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni) opłatę uiszczono 23.11.2009r tj. z 7- dniowym opóźnieniem. W okresie poprzedzającym wydanie ww. decyzji firma „Komnet” zamieszczała w pasie drogowym reklamę na mocy decyzji Nr 26/05/08 z dnia 19.05.2008r. Na podstawie tej decyzji wydano zezwolenie na umieszczenie w pasie drogowym reklamy wolnostojącej w okresie od dnia 2.06.2008r. do dnia 1.06.2009r. za co pobrano opłatę w wysokości 109,50 zł. W pkt. 4 decyzji wskazano, iż w przypadku niedotrzymania warunków określonych w zezwoleniu dotyczącym przekroczenia terminu zajęcia pasa drogowego, wykonawcy zostaną naliczone i pobrane kary pieniężne zgodnie z art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (Dz. U. Nr 6, poz. 33 ze zm.) i § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1986r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o drogach publicznych. Mimo przekroczenia terminu firmie nie naliczono żadnej kary.

Kolejną decyzją tj. z dnia 2 listopada wydano zezwolenie także na czas poprzedzający tj. od 1.06.2009r. (wniosek na wydanie zezwolenia złożono po wydaniu decyzji tj. 5.11.2009r.)

- Nr 26/11/09 z dnia 23 listopada 2009 roku zezwalająca P.H.U „Junitel” z Człuchowa, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 1.12.2009r. do dnia 30.11.2010r. (opłata roczna wyniosła – 109,50 zł - 1m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni);
- Nr 29/12/09 z dnia 8 grudnia 2009 roku zezwalająca firmie- Ariwa- Doradztwo Kredytowe i Ubezpieczenia, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 1.12.2009r. do dnia 30.11.2010r. (opłata roczna wyniosła – 109,50 zł- 1m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni);
- Nr 30/12/09 z dnia 8 grudnia 2009 roku zezwalająca Firmie Handlowo- Usługowej SAW z Czerska, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej oraz reklamy typu „potykacz” w terminie od dnia 1.12.2009r. do dnia 30.11.2010r. (opłata roczna za dwie reklamy wyniosła – 164,25 zł - w przypadku pierwszej -1m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni, przypadku drugiej 1m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę 0,15 zł raz 365 dni);
- Nr 27/11/09 z dnia 23 listopada 2009 roku zezwalająca firmie - „Margo”- Salon Fryzjerski, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 1.12.2009r. do dnia 30.11.2010r. (opłata roczna wyniosła – 109,50 zł- 1m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni);
- Nr 16/04/09 z dnia 8 kwietnia 2009 roku zezwalająca firmie- „Sekret”- sklep odzieżowy w Debrznie, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 6.11.2008r. do dnia 5.11.2009r. (opłata roczna wyniosła – 109,50 zł- 1m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni). W okresie poprzedzającym wydanie ww. decyzji, sklep odzieżowy „Sekret” zamieszczał w pasie drogowym reklamę na mocy decyzji Nr 23/05/08 z dnia 6.05.2008r. Na podstawie tej decyzji wydano zezwolenie na umieszczenie w pasie drogowym reklamy w okresie od dnia 6.05.2008r. do dnia 5.11.2008r. za co pobrano opłatę w wysokości 27,00 zł. W pkt.4 decyzji wskazano, iż w przypadku niedotrzymania warunków określonych w zezwoleniu dotyczącym przekroczenia terminu zajęcia pasa drogowego, wykonawcy zostaną naliczone i pobrane kary pieniężne zgodnie z art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (Dz. U. Nr 6, poz. 33 ze zm.) i § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1986r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o drogach

publicznych. Mimo przekroczenia terminu firmie nie naliczono żadnej kary. Kolejną decyzją tj. z dnia 8 kwietnia 2009r. wydano zezwolenie także na czas poprzedzający tj. od 6.11.2008r. (na wniosku o wydanie zezwolenia nie wskazano daty sporządzenia i złożenia wniosku).

- Nr 9/02/09 z dnia 27 lutego 2009 roku zezwalająca firmie- P.H.U. „MAX” z Człuchowa, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 1.02.2009r. do dnia 31.01.2010r. (opłata roczna wyniosła – 292,00 zł - 2,67m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni);
- Nr 5/01/09 z dnia 28 stycznia 2009 roku zezwalająca firmie- „Herbakos” - sklep zielarsko medyczny w Człuchowie, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 1.01.2009r. do dnia 31.12.2010r. (opłata roczna wyniosła – 109,50 zł- 1m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni);
- Nr 1/01/09 z dnia 28 stycznia 2009 roku zezwalająca firmie- „Koneser”, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 1.02.2009r. do dnia 31.01.2010r. (opłata roczna wyniosła – 219,00 zł- 2m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł ora 365 dni);
- Nr 27/11/09 z dnia 26 listopada 2009 roku zezwalająca firmie- „Lidl Polska – sklepy spożywcze”, na umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 1.12.2009r. do dnia 7.12.2009r. (opłata za 7 dni wyniosła – 205,80 zł- 49m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,60 zł oraz 7 dni);
- Nr 14/06/09 z dnia 3 czerwca 2009 roku zawierająca zezwolenie dla komitetu Wyborczego Prawo i Sprawiedliwość w Warszawie, na umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 25.05.2009r. do dnia 7.07.2009r. (opłata wyniosła – 504,00 zł- 20 m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 1,80 zł oraz 14 dni);
- Nr 15/23/09 z dnia 16 marca 2009 roku zawierająca zezwolenie dla Przedsiębiorstwa Usługowego „Atut” z Człuchowa, na umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 16.03.2009r. do dnia 15.03.2010r. (opłata wyniosła – 109,50 zł - 1 m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni);
- Nr 19/06/09 z dnia 23 czerwca 2009 roku zezwalająca wydawnictwu - „Impresariat”, na umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 26.06.2009r. do dnia 28.06.2009r. (opłata wyniosła – 18,00 zł- 20m<sup>2</sup> przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 3 dni);

- Nr 18/06/09 z dnia 23 czerwca 2009 roku zezwalająca firmie- „Tourtrend” sp. z o.o., na umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 23.06.2009r. do dnia 15.08.2009r. (opłata wyniosła – 113,40 zł- 7m2 przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 54 dni);
- Nr 4/01/09 z dnia 28 stycznia 2009 roku zezwalająca firmie- „Lokal Gastronomiczny- Jolanta Drezner” z Człuchowa, na umieszczenie w pasie drogowym reklamy w terminie od dnia 1.02.2009r. do dnia 31.01.2010r. (opłata wyniosła – 219,00 zł- 2m2 przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni);
- Nr 25/11/09 z dnia 17 listopada 2009 roku zezwalająca firmie- „Sekret”- sklep odzieżowy w Debrznie, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 6.11.2009r. do dnia 5.11.2010r. (opłata roczna wyniosła – 54,80 zł- 1m2 przemnożono przez stawkę w wysokości 0,15 zł oraz 365 dni).
- Nr 21/08/09 z dnia 3 sierpnia 2009 roku zezwalająca PPHU „Erkatel” z Człuchowa, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 28.07.2009r. do dnia 30.09.2009r. (opłata wyniosła – 24,70 zł- 1,27m2 przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 65 dni).
- Nr 9/03/09 z dnia 5 marca 2009 roku zezwalająca Liliannie Kuc, umieszczenie w pasie drogowym reklamy dwustronnej w terminie od dnia 1.02.2009r. do dnia 31.01.2010r. (opłata roczna wyniosła – 109,50 zł- 1 m2 przemnożono przez stawkę w wysokości 0,30 zł oraz 365 dni). W okresie poprzedzającym wydanie ww. decyzji osoba ta zamieszczała w pasie drogowym reklamę na mocy decyzji Nr 13/03/08 z dnia 25.03.2008r. Na podstawie tej decyzji wydano zezwolenie na umieszczenie w pasie drogowym reklamy wolnostojącej w okresie od dnia 1.02.2008r. do dnia 31.01.2009r. za co pobrano opłatę w wysokości 109,50 zł. W pkt. 4 decyzji wskazano, iż w przypadku niedotrzymania warunków określonych w zezwoleniu dotyczącym przekroczenia terminu zajęcia pasa drogowego, wykonawcy zostaną naliczone i pobrane kary pieniężne zgodnie z art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (Dz. U. Nr 6, poz. 33 ze zm.) i § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1986r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o drogach publicznych. Mimo przekroczenia terminu nie naliczono żadnej kary. Kolejną decyzją tj. z dnia 5 marca 2009r. wydano zezwolenie także na czas poprzedzający tj. od 1.02.2009r. (wniosek o wydanie zezwolenia złożono w dniu 2.03.2009r.

Z powyższego wynika iż w trzech przypadkach (decyzje nr: 25/11/09 z dnia 2.11.2009r., 16/04/09 z dnia 8.04.2009r., 9/03/09 z dnia 5.03.2009r.) nie naliczono i nie pobierano kar za zajmowanie pasa drogowego w okresie dłuższym niż określony w pozwoleniach.

Wyjaśnienie dotyczące nie naliczania i nie pobierania kar w przypadku zamieszczania reklam w pasach drogowych w okresach dłuższych niż wydane pozwolenia złożone przez Ryszarda Szybajło oraz Sonię Klonowską- inspektora ds. budownictwa, dołączono do akt kontroli pod poz. 5/1.

### 3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

- 1) Zrealizowane w 2009 roku wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§ 048) wyniosły 276.060,62 zł, przy planie ustalonym w wysokości 275.000,00 zł.
- 2) Liczbę punktów sprzedaży alkoholu (obowiązującą w 2009r.) Rada Miejska ustaliła w uchwale Nr XXII/166/2004 z dnia 23 listopada 2004 roku w sprawie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży).

Wyniosły one:

- a) 60 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.
- b) 20 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.
- 3) Kontrolę prawidłowości wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, terminowości wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń i składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono w oparciu o 30 następujących zezwoleń: Nr 6435/46/A/2009, Nr 6435/47/A/2009, Nr 6435/48/A/2009, Nr 6435/49/A/2009, Nr 6435/50/A/2009, Nr 6435/51/A/2009, Nr 6435/52/A/2009, Nr 6435/53/A/2009, Nr 6435/54/A/2009, Nr 6435/55/A/2009, Nr 6435/56/A/2009, Nr 6435/60/A/2009, Nr 6435/61/A/2009, Nr 6435/62/A/2009, Nr 6435/65/A/2009, Nr 6435/66/A/2009, Nr 6435/67/A/2009, Nr 6435/68/A/2009, Nr 6435/69/A/2009, Nr 6435/70/C/2009, Nr 6435/71/A/2009, Nr 6435/72/A/2009, Nr 6435/73/A/2009, Nr 6435/74/A/2009, Nr 6435/75/A/2009, Nr 6435/41/A/2009, Nr 6435/42/A/2009, Nr 6435/43/A/2009, Nr 6435/44/A/2009 oraz Nr 6435/45/A/2009.



- 4) Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie przekraczała liczby określonej w uchwale organu stanowiącego. Wyniosły one w 2009 roku:
- 37 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
  - 13 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Prawidłowo naliczone opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wpłacano bez opóźnień. Ustalono, że do wniosków podmiotów ubiegających się o wydanie zezwoleń dołączano dokumenty, o których mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473, ze zm.), tj. kserokopie zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, dokumentów świadczących o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzji powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

#### 3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe

W okresie objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przesłanki do udzielania ulg i zwolnień ustawowych. Nie wystąpiły też przypadki udzielania takich ulg i zwolnień.

#### 3.1.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2009 rok.

##### 3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego

- 1) W 2009 roku dokonano sprzedaży (poprzez zawarcie aktu notarialnego w 2009r.) 86 nieruchomości, w tym 20 w drodze przetargowej oraz 66 w drodze bezprzetargowej (64 lokale mieszkalne oraz 2 działki). Kontrolą objęto 24 sprzedaży (12 w drodze przetargowej oraz 12 w drodze bezprzetargowej. Ustalenia w tym zakresie zawarto w punktach: 3.1.3.1 - 3.1.3.2.
- 2) Zasady zbywania nieruchomości gminnych określono w uchwale Rady Miejskiej Nr VII/37/2007 z dnia 28 marca 2007r. w sprawie: określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

W uchwale wskazano m.in., iż zbywanie nieruchomości gruntowych stanowiących mienie komunalne może nastąpić na podstawie zarządzenia burmistrza miasta, jeżeli zbycie nie koliduje z ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

#### 3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży w drodze przetargu.

Kontrolą objęto sprzedaż 12 nieruchomości w drodze przetargu. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- 1) Nieruchomość niezabudowana - działka nr 49/13 o pow. 0,3439 ha położona w Człuchowie przy ul. Kasztanowej.
  - a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 28 listopada 2008 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 250.000,00 zł.
  - b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 27/2009 z dnia 6 kwietnia 2009r. w sprawie: sprzedaży w formie przetargu na rzecz osób fizycznych i prawnych nieruchomości niezabudowanych, położonych w Człuchowie przy ul. Kasztanowej stanowiących własność Gminy Miejskiej w Człuchowie.
  - c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 6 kwietnia 2009r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w Dzienniku Bałtyckim w dniu 5.04.2009r. oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie.
  - d) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Bałtyckim (27.04.2009r.). Przetarg wyznaczono na 29 czerwca 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (300.000,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży a także informacje dotyczące obciążeń nieruchomości.
  - e) Z protokołu z przeprowadzonego w dniu 29 czerwca 2009 roku przetargu, nie wynikało ile osób przystąpiło do przetargu. W protokole tym podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 303.000,00 zł).
  - f) W dniu 28.07.2009r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

- 2) Nieruchomość niezabudowana nr 24/25 o pow. 0,0548 ha położona w Człuchowie przy ul. Łąkowej.
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 16.06.2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 30.100,00 zł.
  - b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 51/2009 z dnia 19 czerwca 2009r. w sprawie: sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego na rzecz osób fizycznych i prawnych nieruchomości niezabudowanych, położonych w Człuchowie przy ul. Łąkowej, stanowiących własność Gminy Miejskiej w Człuchowie.
  - c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 19 czerwca 2009r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej (w Dzienniku Człuchowskim - w dniu 19.06.2009r.). Informacji tej nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie.
  - d) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Człuchowskim (31.07.2009r.). Przetarg wyznaczono na 4 września 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (40.000,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży a także informacje dotyczące obciążeń nieruchomości.
  - e) Z protokołu z przeprowadzonego w dniu 4 września 2009 roku przetargu, nie wynikało ile osób przystąpiło do przetargu. W protokole tym podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 77.000,00 zł).
  - f) W dniu 19.10.2009r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 3) Nieruchomość niezabudowana nr 1080/33 o pow. 0,0237 m2 położona w Człuchowie przy ul. Kamiennej.
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 27.07.2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 29.200,00 zł.
  - b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 78/2009 z dnia 31 lipca 2009r. w sprawie: sprzedaży działek gruntu stanowiących własność Gminy

Miejskiej w Człuchowie położonych w Człuchowie pomiędzy osiedlem Witosa a ulicą Kamienną z przeznaczeniem pod budowę garaży murowanych.

- c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 31 lipca 2009r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej (w Dzienniku Człuchowskim- w dniu 31.07.2009r.). Informacji tej nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie.
- d) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Człuchowskim (11.09.2009r.). Przetarg wyznaczono na 16 października 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (3.650,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży a także informacje dotyczące obciążeń nieruchomości.
- e) Z protokołu z przeprowadzonego w dniu 16 października 2009 roku przetargu, wynikało że do przetargu przystąpiło czterech zainteresowanych i nabyło w częściach ułamkowych nieruchomość na zajęcie 4 garaży.
- f) W dniu 6.11.2009r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 4) Nieruchomość niezabudowana nr 73/18 o pow. 0,1587 ha położona w Człuchowie przy ul. Jerzego z Dąbrowy.
  - a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 5.08.2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 65.500,00 zł.
  - b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 82/2009 z dnia 7 sierpnia 2009r. w sprawie: sprzedaży w formie przetargu ustanętego nieograniczonego na rzecz osób fizycznych i prawnych nieruchomości niezabudowanych, położonych w Człuchowie przy ul. Sienkiewicza - Jerzego z Dąbrowy, stanowiących własność Gminy Miejskiej w Człuchowie.
  - c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 7.08.2009r. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w prasie (w Dzienniku Człuchowskim - 7.08.2009r.) oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji tej nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie.
  - d) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Człuchowskim w dniu

18.09.2009r. Przetarg wyznaczono na 23 października 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (66.000,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży a także informacje dotyczące obciążeń nieruchomości.

- e) Z protokołu z przeprowadzonego w dniu 23 października 2009 roku przetargu, nie wynikało ile osób przystąpiło do przetargu. W protokole tym podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 73.000,00 zł).
  - f) W dniu 5.11.2009r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 5) Nieruchomość niezabudowana nr 73/17 o pow. 0,1883 ha położona w Człuchowie przy ul. Jerzego z Dąbrowy.
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 25.10.2007 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 77.700,00 zł.
  - b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 82/2009 z dnia 7 sierpnia 2009r. w sprawie: sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego na rzecz osób fizycznych i prawnych nieruchomości niezabudowanych, położonych w Człuchowie przy ul. Sienkiewicza- Jerzego z Dąbrowy, stanowiących własność Gminy Miejskiej w Człuchowie.
  - c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 7.08.2009r. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w prasie (w Dzienniku Człuchowskim- 7.08.2009r.) oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji tej nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie.
  - d) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Człuchowskim w dniu 18.09.2009r. Przetarg wyznaczono na 23 października 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (78.000,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży a także informacje dotyczące obciążeń nieruchomości.
  - e) Z protokołu z przeprowadzonego w dniu 23 października 2009 roku przetargu, nie wynikało ile osób przystąpiło do przetargu. W protokole tym podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 87.600,00 zł).
  - f) W dniu 5.11.2009r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

6) Nieruchomość niezabudowana nr 188/59 o pow. 0,1007 ha położona w Człuchowie przy ul. Żytniej.

- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 8.10.2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 50.300,00 zł.
- b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 102/2009 z dnia 9 października 2009r. w sprawie: sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego na rzecz osób fizycznych i prawnych nieruchomości niezabudowanych, położonych w Człuchowie przy ul. Żytniej, stanowiących własność Gminy Miejskiej w Człuchowie.
- c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 9.10.2009r. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w prasie (w Dzienniku Człuchowskim- 9.10.2009r.) oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji tej nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie.
- d) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Człuchowskim w dniu 30.10.2009r. Przetarg wyznaczono na 4 grudnia 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (51.000,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży a także informacje dotyczące obciążeń nieruchomości.
- e) Z protokołu z przeprowadzonego w dniu 4 grudnia 2009 roku przetargu, nie wynikało ile osób przystąpiło do przetargu. W protokole tym podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 57.630,00 zł).
- f) W dniu 23.12.2009r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

7) Nieruchomość niezabudowana nr 188/58 o pow. 0,0911 ha położona w Człuchowie przy ul. Żytniej.

- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 8.10.2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 43.300,00 zł.
- b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 102/2009 z dnia 9 października 2009r. w sprawie: sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego na rzecz osób fizycznych i prawnych nieruchomości

niezabudowanych, położonych w Człuchowie przy ul. Żytniej, stanowiących własność Gminy Miejskiej w Człuchowie.

- c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 9.10.2009r. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w prasie (w Dzienniku Człuchowskim- 9.10.2009r.) oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji tej nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie.
- d) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Człuchowskim w dniu 30.10.2009r. Przetarg wyznaczono na 4 grudnia 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (44.000,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży a także informacje dotyczące obciążeń nieruchomości.
- e) Z protokołu z przeprowadzonego w dniu 4 grudnia 2009 roku przetargu, nie wynikało ile osób przystąpiło do przetargu. W protokole tym podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 44.440,00 zł).
- f) W dniu 23.12.2009r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 8) Nieruchomość niezabudowana nr 188/62 o pow. 0,0776 ha położona w Człuchowie przy ul. Żytniej.
  - a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 8.10.2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 37.800,00 zł.
  - b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 102/2009 z dnia 9 października 2009r. w sprawie: sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego na rzecz osób fizycznych i prawnych nieruchomości niezabudowanych, położonych w Człuchowie przy ul. Żytniej, stanowiących własność Gminy Miejskiej w Człuchowie.
  - c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 9.10.2009r. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w prasie (w Dzienniku Człuchowskim - 9.10.2009r.) oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji tej nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie.
  - d) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Człuchowskim w dniu 30.10.2009r. Przetarg wyznaczono na 4 grudnia 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu

podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (38.000,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży a także informacje dotyczące obciążeń nieruchomości.

- e) Z protokołu z przeprowadzonego w dniu 4 grudnia 2009 roku przetargu, nie wynikało ile osób przystąpiło do przetargu. W protokole tym podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 38.380,00 zł).
- f) W dniu 23.12.2009r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 9) Nieruchomość niezabudowana nr 1202/25 o pow. 0,1152 ha położona w Człuchowie przy ul. Skrzetuskiego.
  - a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 21.07.2008 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 57.200,00 zł.
  - b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 69/2008 z dnia 8 sierpnia 2008r. w sprawie: sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego na rzecz osób fizycznych i prawnych nieruchomości niezabudowanych, położonych w Człuchowie przy ul. Skrzetuskiego oraz sprzedaży w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków wcześniej nabytej nieruchomości gruntu położonego w Człuchowie przy ul. Kościńskiego, stanowiących własność Gminy Miejskiej w Człuchowie.
  - c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 8.08.2008r. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w prasie (w Dzienniku Człuchowskim - 8.08.2008r.) oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji tej nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie (brak udokumentowania).
  - d) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Człuchowskim w dniu 9.01.2009r. Przetarg wyznaczono na 12 lutego 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (57.200,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży a także informacje dotyczące obciążeń nieruchomości.
  - e) Z protokołu z przeprowadzonego 12.02.2009 roku przetargu, nie wynikało ile osób przystąpiło do przetargu. W protokole tym podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 57.780,00 zł).



f) W dniu 20.02.2009r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

10) Nieruchomość niezabudowana nr 1202/26 o pow. 0,1113 ha położona w Człuchowie przy ul. Skrzetuskiego.

a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 21.07.2008 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 55.200,00 zł.

b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 69/2008 z dnia 8 sierpnia 2008r. w sprawie: sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego na rzecz osób fizycznych i prawnych nieruchomości niezabudowanych, położonych w Człuchowie przy ul. Skrzetuskiego oraz sprzedaży w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków wcześniej nabytej nieruchomości gruntu położonego w Człuchowie przy ul. Kościńskiego, stanowiących własność Gminy Miejskiej w Człuchowie.

c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 8.08.2008r. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w prasie (w Dzienniku Człuchowskim - 8.08.2008r.) oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji tej nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie.

d) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Człuchowskim w dniu 9.01.2009r. Przetarg wyznaczono na 12 lutego 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (55.200,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży a także informacje dotyczące obciążeń nieruchomości.

e) Z protokołu z przeprowadzonego w dniu 12 lutego 2009 roku przetargu, nie wynikało ile osób przystąpiło do przetargu. W protokole tym podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 57.760,00 zł).

f) W dniu 5.03.2009r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

11) Nieruchomość niezabudowana nr 1202/7 o pow. 0,1001 ha położona w Człuchowie przy ul. Skrzetuskiego.

a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 21.07.2008 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 50.900,00 zł.

- b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 69/2008 z dnia 8 sierpnia 2008r. w sprawie: sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego na rzecz osób fizycznych i prawnych nieruchomości niezabudowanych, położonych w Człuchowie przy ul. Skrzetuskiego oraz sprzedaży w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków wcześniej nabytej nieruchomości gruntu położonego w Człuchowie przy ul. Kościńskiego, stanowiących własność Gminy Miejskiej w Człuchowie.
- c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 8.08.2008r. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w prasie (w Dzienniku Człuchowskim - 8.08.2008r.) oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji tej nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie (brak udokumentowania).
- d) Do prawidłowo ogłoszonego (w dniu 9.01.2009r.) i przeprowadzonego (w dniu 12.02.2009r.) I przetargu nie przystąpił żaden zainteresowany zakupem nieruchomości. Ogłoszenie o II przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Człuchowskim w dniu 24.04.2009r. Przetarg wyznaczono na 29 maja 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (50.900,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży a także informacje dotyczące obciążeń nieruchomości.
- e) Z protokołu z przeprowadzonego w dniu 29 maja 2009 roku przetargu, nie wynikało ile osób przystąpiło do przetargu. W protokole tym podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 51.410,00 zł).
- f) W dniu 9.07.2009r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

12) Nieruchomość niezabudowana nr 1202/14 o pow. 0,1712 ha położona w Człuchowie przy ul. Skrzetuskiego.

- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 16.03.2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 58.100,00 zł.
- b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 21/2009 z dnia 27 marca 2009r. w sprawie: sprzedaży nieruchomości położonej w Człuchowie na ul. Jana Nowaka- Jeziorańskiego oraz nieruchomości położonej w Człuchowie przy ul. Jana Skrzetuskiego w drodze przetargu.



- c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 27.03.2009r. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w prasie (w Dzienniku Człuchowskim- 27.03.2009r.) oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji tej nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie.
- d) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Człuchowskim w dniu 24.04.2009r. Przetarg wyznaczono na 29 maja 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (58.500,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży a także informacje dotyczące obciążeń nieruchomości.
- e) Z protokołu z przeprowadzonego w dniu 29 maja 2009 roku przetargu, nie wynikało ile osób przystąpiło do przetargu. W protokole tym podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 59.090,00 zł).
- f) W dniu 30.06.2009r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży w drodze bezprzetargowej oraz egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali.

Kontrolą objęto sprzedaż w drodze bezprzetargowej 12 nieruchomości a także egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali w latach 2005- 2009. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej.

- 1) Kontrolą objęto sprzedaż niżej wymienionych nieruchomości:
  - lokalu nr 3 o pow. użytkowej 59,71 m<sup>2</sup> położonego przy ul. Królewskiej nr 28 w Człuchowie – zbyty na rzecz najemcy lokalu za cenę 3.068,16 zł (bonifikata – 90%);
  - lokalu nr 18 o pow. użytkowej 64,40 m<sup>2</sup> położonego na os. Witosza 16 w Człuchowie – zbyty na rzecz najemcy lokalu za cenę 19.632,00 zł (bonifikata – 70%);
  - lokalu nr 74 o pow. użytkowej 34,16 m<sup>2</sup> położonego przy ul. Traugutta nr 7a w Człuchowie – zbyty na rzecz najemcy lokalu za cenę 7.739,20 zł (bonifikata – 80%);
  - lokalu nr 5 o pow. użytkowej 36,58 m<sup>2</sup> położonego na os. Piastowskim nr 48 w Człuchowie – zbyty na rzecz najemcy lokalu za cenę 7.459,20 zł (bonifikata – 80%);
  - lokalu nr 31 o pow. użytkowej 54,79 m<sup>2</sup> położonego na os. Piastowskim nr 5 w Człuchowie – zbyty na rzecz najemcy lokalu za cenę 11.248,00 zł (bonifikata – 80%);

- lokalu nr 6 o pow. użytkowej 34,52 m<sup>2</sup> położonego przy ul. Traugutta nr 4b w Człuchowie – zbyty na rzecz najemcy lokalu za cenę 2.392,00 zł (bonifikata – 90%);
  - lokalu nr 18 o pow. użytkowej 36,09 m<sup>2</sup> położonego przy ul. Długosza nr 29 w Człuchowie – zbyty na rzecz najemcy lokalu za cenę 7.011,20 zł (bonifikata – 80%);
  - lokalu nr 1 o pow. użytkowej 46,36 m<sup>2</sup> położonego przy ul. Szczecińskiej nr 14 w Człuchowie – zbyty na rzecz najemcy lokalu za cenę 9.881,60 zł (bonifikata – 80%);
  - lokalu nr 9 o pow. użytkowej 75,87 m<sup>2</sup> położonego przy ul. Wojska Polskiego nr 29 w Człuchowie – zbyty na rzecz najemcy lokalu za cenę 4.145,36 zł (bonifikata – 90%);
  - lokalu nr 16 o pow. użytkowej 54,59 m<sup>2</sup> położonego na os. Witosy nr 16 w Człuchowie – zbyty na rzecz najemcy lokalu za cenę 19.128,00 zł (bonifikata – 70%);
  - lokalu nr 19 o pow. użytkowej 59,56 m<sup>2</sup> położonego przy ul. Szczecińskiej nr 12 w Człuchowie – zbyty na rzecz najemcy lokalu za cenę 11.011,20 zł (bonifikata – 80%);
  - lokalu nr 4 o pow. użytkowej 39,10 m<sup>2</sup> położonego przy ul. Wojska Polskiego nr 27a w Człuchowie – zbyty na rzecz najemcy lokalu za cenę 15.165,00 zł (bonifikata – 70%).
- 2) Wartość rynkową wymienionych powyżej lokali ustalał każdorazowo uprawniony rzeczoznawca majątkowy w sporządzanych operatach szacunkowych. Lokale sprzedawano na rzecz ich najemców. Przy sprzedaży stosowano bonifikaty ustalone przez organ stanowiący miasta w uchwale Nr XLII/304/2002 z dnia 29 stycznia 2002 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży, dzierżawy i najmu lokali użytkowych stanowiących własność gminy oraz uchylecia niektórych uchwał. Cenę uiszczano w całości przed zawarciem umowy w formie aktu notarialnego.

Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego gminy miejskiej.

Kontrolą objęto lata 2005- 2009.

- 1) Zasady bonifikaty oraz jej wysokość określała przywołana powyżej w niniejszym protokole uchwała Rady Miejskiej Nr XLII/304/2002 z dnia 29 stycznia 2002 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży, dzierżawy i najmu lokali użytkowych stanowiących własność gminy oraz uchylecia niektórych uchwał. Przy sprzedaży lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej, nabywca miał prawo do bonifikaty ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w przypadku:
- zapłaty ceny sprzedaży lokalu w pełnej wysokości najpóźniej w dniu zawarcia aktu notarialnego- w wysokości 50% ceny;
  - zapłaty ceny sprzedaży w ratach w ciągu 3 lat od daty zawarcia aktu notarialnego - w wysokości 30% ceny;

- zapłaty ceny sprzedaży w ratach w ciągu 5 lat od daty zawarcia aktu notarialnego- w wysokości 20% ceny;
- gdy w budynku wielomieszkaniowym wykupione zostały wszystkie lokale mieszkalne jednocześnie, każdy z nabywców korzystał z dodatkowej bonifikaty w wysokości 20% ceny.

W § 5 pkt. 6 uchwały wskazano iż cyt. „Zarząd Miasta zażąda zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji, jeżeli nabywca lokalu mieszkalnego przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia zbył lokal mieszkalny lub wykorzystał go w całości na cele inne niż mieszkaniowe. Nie dotyczy to zbycia na rzecz osoby bliskiej w rozumieniu ustawy o gospodarce nieruchomościami.”

2) W okresie od 1 stycznia 2005r. do 31 grudnia 2009r. wystąpiło 168 przypadków sprzedaży lokali mieszkalnych z bonifikatą. Po spełnieniu wymaganych przesłanek poszczególne lokale sprzedano z zastosowaniem następujących bonifikat:

- 95% - dotyczyło sprzedaży w 2009r lokalu położonego na Os. Witosa 25/21 (cena- 3.975,00 zł).

- 90 % - dotyczyło lokali położonych przy następujących ulicach:

w 2008r.- Szczecińskiej 35/1 (cena-4.195,36 zł), Wojska Polskiego 47/11 (cena-3.819,76 zł), Słowackiego 8/3 (cena-2.941,20 zł), Długosza 12/4 (cena-2.070,80 zł), Kamiennej 37/5 (cena-3.018,40 zł), Wojska Polskiego 49/8 (cena-1.635,12 zł), Wojska Polskiego 49/11 (cena- 2.707,20 zł), Rynek 2/10 (cena-2.520,00 zł), Zamkowej 15/6(cena- 2.352,00 zł), Szczecińskiej 35/7 (cena- 5.244,20 zł), Szczecińskiej 21/4 (cena-2.640,00 zł),

w 2009r.- Kamiennej 4/1 (cena- 4.752,00 zł), Szczecińskiej 7/4 (cena- 5.343,00 zł), Królewskiej 24/3 (cena- 3.142,00 zł), Szczecińskiej 35/5 (cena- 1.376,72 zł), Szczecińskiej 35/8 (cena- 4.818,00 zł), Kamiennej 2/2 (cena- 4.592,00 zł), Felczaka 3/3 (cena- 2.272,00 zł), Wojska Polskiego 49/6 (cena- 2.270,40 zł), Królewskiej 28/3 (cena- 3.068,16 zł), Królewskiej 14/1 (cena- 5.816,00 zł), Traugutta 6/4b (cena- 2.392,00 zł), Wojska Polskiego 29/9 (cena- 4.145,36 zł), Mickiewicza 2/3 (cena- 3.758,40 zł), Mickiewicza 2/4 (cena- 3.038,40 zł), Mickiewicza 2/5 (cena- 3.412,00 zł), Królewskiej 13/4 (cena- 5.392,00 zł).

- 80% - dotyczyło lokali położonych przy następujących ulicach:

w 2005r.- Rynek 2/9 (cena- 1.232,00 zł), Kamiennej 4/2 (cena-6.674,00 zł), Kamiennej 37/2 (cena-4.458,00 zł), Królewskiej 28/2 (cena-2.633,40 zł), Szczecińskiej 3/1(cena- 4.500,00 zł), Placu Bohaterów (cena-6.440,00 zł), Słowackiego 8/4 (cena-4.164,00 zł), Słowackiego 8/7 (cena-3.374,00 zł), Szczecińskiej 3/3 (cena-5.140,00 zł), Słowackiego

7/4 (cena-4.580,00 zł), Wojska Polskiego 23/3 (cena-5.060,00 zł), Wojska Polskiego 23/4 (cena-6.120,00 zł), Zamkowej 7/6 (cena-7.100,00 zł), Zamkowej 7/5 (cena-5.520,00 zł), Zamkowej 5/11 (cena-4.520,00 zł), Garbarskiej 4/2 (cena-2.460,00 zł), Wojska Polskiego 49/10 (cena-5.210,00 zł), Zamkowej 9/1 (cena-6.580,00 zł), Królewskiej 4/6 (cena-4.766,00 zł), Rynek 5/3 (cena-5.640,00 zł), Dąbrowskiego 1/3 (cena-6.568,00 zł).  
w 2008r.- Szczecińskiej 22/7 (cena-8.168,64 zł), Szczecińskiej 22/6 (cena-10.179,84 zł), Wojska Polskiego 10/2 (cena-4.112,00 zł), Traugutta 7a/19 (cena-10.820,32 zł), Traugutta 7a/77 (cena-4.042,08 zł), Traugutta 7a/26 (cena-4.170,08 zł), Różanej 2/6 (cena- 5.866,56 zł), Szczecińskiej 12/11 (cena-11.424,64 zł), Długosza 10/32 (cena- 6.049,92 zł), Sobieskiego 8/33 (cena-7.497,12 zł),Traugutta 7a/3 (cena- 8.058,08 zł), Długosza 10/10 (cena-7.409,92 zł), Długosza 10/13 (cena-7.153,92 zł), Sobieskiego 1/36 (cena- 9.485,28 zł), Królewskiej 8/11 (cena-11.435,20 zł), Długosza 10/43 (cena- 4.616,96 zł), Królewskiej 8/9 (cena- 9.340,96 zł), Królewskiej 8/22 (cena- 8.110,40 zł), Królewskiej 8/7 (cena- 8.110,40 zł), Sobieskiego 2/16 (cena- 6.992,16 zł), Królewskiej 8/10 (cena- 7.850,40 zł), Traugutta 7a/27 (cena- 8.426,08 zł), Sobieskiego 1/22(cena- 6.174,24 zł), Traugutta 7a/9 (cena- 8.554,08 zł), Królewskiej 2/10 (cena- 9.116,96 zł), Traugutta 7a/22 (cena-10.820,32 zł), Szczecińskiej 14/8 (cena- 4.143,04 zł), Traugutta 7/1 (cena-2.928,00 zł), Traugutta 7/2 (cena- 2.424,00 zł), Królewskiej 8/29 (cena- 11.836,20 zł), Os. Piastowskich 5/7 (cena- 10.104,00 zł),  
w 2009r.- Sobieskiego 2/19 (cena- 6.592,16 zł), Wejhera 3/10 (cena- 7.731,84 zł), Długosza 10/31 (cena- 4.616,96 zł), Traugutta 7a/25 (cena- 10.324,32 zł), Traugutta 7a/42 (cena- 8.314,08 zł), Szczecińskiej 12/20 (cena- 9.204,80 zł), Szczecińskiej 22/16 (cena- 8.253,60 zł), Długosza 10/48 (cena- 7.137,92 zł), Długosza 10/3 (cena- 5.633,92 zł), Długosza 10/50 (cena- 7.649,92 zł), Kościuszki 8/6 (cena- 6.784,00 zł), Królewskiej 10/13 (cena- 9.474,40 zł), Królewskiej 2/23 (cena- 4.947,60 zł), Królewskiej 10/10 (cena- 7.738,88 zł), Szczecińskiej (cena- 10.832,64 zł), Długosza 18/28 (cena- 7.331,36 zł), Jana Lipińskiego 1/17 (cena- 3.974,08 zł), Wojska Polskiego 10/6 (cena- 9.024,00 zł),Wojska Polskiego 45/3 (cena- 8.448,00 zł), Sobieskiego 8/22 (cena- 9.081,12 zł),Os. Piastowskiego 5/46 (cena- 4.966,08 zł), Sobieskiego 8/34 (cena- 8.729,12 zł), Szczecińskiej 12/21 (cena- 11.648,64 zł), Sobieskiego 1/33 (cena- 8.990,24 zł), Królewskiej 2/22 (cena- 9.068,96 zł), Sobieskiego 8/37 (cena- 11.171,40 zł), Wejhera 3/12 (cena- 7.310,24 zł),Traugutta 7a/74 (cena- 7.739,20 zł), Os. Piastowskiego 5/48 (cena- 7.459,20 zł), Os. Piastowskiego 5/31 (cena- 11.248,00 zł), Długosza18/29 (cena- 7.011,20 zł), Szczecińskiej 14/1 (cena- 9.881,60 zł), Szczecińskiej 12/19 (cena-

11.011,20 zł), Szczecińskiej 12/9 (cena- 10.611,20 zł), Długosza 18/2 (cena- 7.075,20 zł), Traugutta 7a/58 (cena- 10.094,00 zł).

- 70%- dotyczyło lokali położonych przy następujących ulicach:

w 2008r.- Średniej 6a/6 (cena-19.824,00 zł), Os. Witosy 18/1 (cena-15.840,00 zł), Os. Witosy 16/20 (cena- 20.040,00 zł), Średniej 6a/10 (cena-15.648,00 zł), Wojska Polskiego 27a/10 (cena-17.654,88 zł), Wojska Polskiego 27/17 (cena- 11.478,96 zł), Os. Witosy 17/4 (cena- 20.208,00 zł), Os. Witosy 23/5 (cena- 16.536,00 zł), Zamkowej 17/4 (cena- 15.690,00 zł), Os. Witosy 18/12 (cena-20.232,00 zł), Królewskiej 18/7 (cena- 15.206,88 zł).

W 2009r.- Os. Witosy 16/14 (cena- 20.928,00 zł), Średniej 6a/3 (cena- 14.736,00 zł), Średniej 6a/4 (cena- 19.848,00 zł), Wojska Polskiego 27/8 (cena- 11.478,96 zł), Wojska Polskiego 27/14 (cena- 11.478,96 zł), Os. Witosy 23/3 (cena- 16.536,00 zł), Os. Witosy 17a/2 (cena- 18.960,00 zł), Os. Witosy 16/19 (cena- 20.136,00 zł), Os. Witosy 16/18 (cena- 19.632,00 zł), Os. Witosy 16/16 (cena- 19.128,00 zł), Wojska Polskiego 27a/4 (cena- 15.165,00 zł).

- 50%- dotyczyło lokali położonych przy następujących ulicach:

w 2005r.- Różanej 2/3 (cena- 11.346,50 zł), Wejhera 3/3 (cena-20.674,00 zł), Różanej 2/2 (cena-9.747,00 zł), Os. Piastowskim 5/20 (cena-21.605,00 zł), Średniej 6a/5 (cena- 23.100,00 zł), Sobieskiego 8/1 (cena-18.755,00 zł), Wojska Polskiego 27/4 (cena- 28.865,00 zł).

w 2006r.- Głędowo 4d/22 (cena-24.750,00 zł), Zamkowa 5/7 (cena-3.520,00 zł), Długosza 18/21 (cena-18.512,00 zł), Wojska Polskiego 47/8 (cena-8.142,00 zł), Królewska 10/4 (cena-18.403,00 zł), Os. Witosy 16/5 (cena-32.400,00 zł), Sobieskiego 8/13 (cena-20.755,00 zł), Głędowo 4d/25 (cena-25.300,00 zł), Szczecińska 12/22 (cena- 22.665,00 zł), Os. Witosy 18/5 (cena-24.950,00 zł), Os. Witosy 16/11 (cena-25.250,00 zł), Os. Witosy (cena-28.500,00 zł), os. Witosy 18/4 (cena-28.750,00 zł), Królewska 5/6 (cena-4.950,00 zł), Szczecińska (cena-21.915,00 zł).

w 2007r.- Traugutta 7a/52 (cena-20.640,75 zł), Traugutta 7a/89 (cena-11.071,00 zł), Królewska 10/12 (cena-20.103,00 zł), Os. Piastowskie 5/37 (cena-16.842,50 zł), Sobieskiego 2/4 (cena-23.076,50 zł), Batorego 21/2 (cena-16.950,00 zł).

- 3) W § 5 przywołanej powyżej uchwały określającej zasady sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy, ustalono iż udzielona bonifikata podlega zwrotowi jeżeli nabywca lokalu mieszkalnego dokona jego zbycia przed upływem 5 lat od nabycia, lub wykorzysta go w tym okresie w całości na inne cele niż mieszkalne. Zwrot bonifikaty nie

dotyczył sytuacji gdy zbycie lokalu następowało na rzecz osoby bliskiej w rozumieniu ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- 4) Ustalono, iż w latach 2005- 2009, w 28 przypadkach nastąpiło zbycie nieruchomości przed upływem 5 lat od dnia nabycia, w tym w 26 przypadkach lokale zbyto na rzecz osoby bliskiej (tj. dzieci, rodzeństwa i wnuków). W dwóch przypadkach zbyto lokal na rzecz osób obcych. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Lokal położony przy ul. Szczecińskiej nr 12/22 w Człuchowie o pow. 47,79 m<sup>2</sup>

- a) Na podstawie aktu notarialnego z dnia 10 października 2006r. gmina sprzedała ww. lokal na rzecz Józefa i Teresy Stosik (akt notarialny- rep. A numer 6845/2006). Zawarcie aktu notarialnego poprzedzono zawarciem rokowań (protokół rokowań z dnia 19.06.2006r.) na zbycie powyższego lokalu w drodze bezprzetargowej, w którym wskazano m.in. wysokość przysługującej nabywcom bonifikaty tj. 50% od ceny lokalu wynoszącej 45.330,00 zł tj. 22.665,00 zł.
- b) Na podstawie postanowienia sądu z dnia 12.12.2008r. właścicielem mieszkania stanowiącego masę spadkową została Krystyna Bałoniak tj. córka Józefa i Teresy Stosik. Osoba dziedzicząca mieszkanie, która weszła w prawa i obowiązki spadkodawców sprzedała je w dniu 9.03.2009r. na rzecz osób obcych. (akt notarialny- rep. A numer 1697/2009).
- c) W związku ze zbyciem mieszkania dziedziczonego po zmarłych rodzicach (przed upływem 5 lat) osobom, które nie były bliskimi w rozumieniu art. 4 pkt. 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. (Dz. U. Nr 261, poz. 2603 z 2004r. z późn. zm.) gmina zażądała zwrotu udzielonej bonifikaty (pismo z dnia 27.04.2009r.), która po zwaloryzowaniu wyniosła 24.441,65 zł. (udzielona bonifikata- 22.698,75 zł oraz jej waloryzacja - 1.742,90 zł). Wpłaty dokonano w dniu 18.05.2009r.- 24.441,65 zł (WB- 35/D/05).

Lokal położony przy ul. Zamkowej nr 15/5 w Człuchowie o pow. 76,49 m<sup>2</sup>

- a) Na podstawie aktu notarialnego z dnia 28 czerwca 2004r. gmina sprzedała ww. lokal Domilicji Kowalskiej (akt notarialny- rep. A numer 4804/2004). Zawarcie aktu notarialnego poprzedzono zawarciem rokowań (protokół rokowań z dnia 16.06.2004r.) na zbycie powyższego lokalu w drodze bezprzetargowej, w którym wskazano m.in. wysokość przysługującej nabywcom bonifikaty tj. 80% od ceny lokalu wynoszącej 27.830,00 zł tj. 22.264,00 zł.
- b) Na podstawie prawomocnego postanowienia sądu, właścicielem mieszkania stanowiącego masę spadkową został Zdzisław Kowalski tj. syn Domilicji Kowalskiej. Osoba dziedzicząca mieszkanie, która weszła w prawa i obowiązki spadkodawców



sprzedała je w dniu 29.05.2009r. na rzecz osób obcych. (akt notarialny- rep. A numer 835/2009).

- c) W związku ze zbyciem mieszkania dziedziczonego po zmarłych rodzicach (przed upływem 5 lat) osobom, które nie były bliskimi w rozumieniu art. 4 pkt. 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. (Dz. U. Nr 261, poz. 2603 z 2004r. z późn. zm.) gmina zażądała zwrotu udzielonej bonifikaty (pismo z dnia 17.06.2009r.), która po zwaloryzowaniu wyniosła 25.274,69 zł. Pismo zostało doręczone w dniu 29.06.2009r. (odebrała Monika Kowalska- córka zobowiązanego do zwrotu bonifikaty). Zdzisław Kowalski tj. zobowiązany do zwrotu bonifikaty zmarł w dniu 4.07.2009r. Zwrotu bonifikaty nie dokonano. Na podstawie opinii radcy prawnego urzędu – odstąpiono od windykacji długu. W opinii prawnej wskazano m.in. iż żądania zwrotu bonifikaty nie można kierować wobec spadkobierców. Z dokumentów jakie kontrolującej przedłożono wynikało, iż żądanie do zwrotu bonifikaty skierowano wobec zobowiązanego do jej zwrotu tj. Zdzisława Kowalskiego, w chwili gdy jeszcze żył. Pismo to zostało także skutecznie doręczone, gdyż odebrał je pełnoletni domownik w miejscu zamieszkania - „doręczenie zastępcze” (córka adresata- w dniu 29.06.2009r.). Gmina nie podjęła żadnych czynności mających na celu wyegzekwowanie swojej wierzytelności z masy spadkowej.

Pismem z dnia 10.07.2009r. Ryszard Szybajło poinformował Monikę Kowalską (córkę zobowiązanego do zwrotu bonifikaty), iż gmina odstępuje od żądania zwrotu bonifikaty w związku ze śmiercią zobowiązanego do jej uiszczenia.

Kopie dokumentów: ww. pisma z dnia 10.07.2009r., aktu notarialnego dotyczącego sprzedaży mieszkania przed upływem 5 lat od nabycia z bonifikatą, pismo w sprawie zwrotu bonifikaty oraz „zwrotki” dotyczącej jej skutecznego doręczenia a także opinii prawnej dołączono do akt kontroli pod poz. 6/1.

### 3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości komunalnych w wieczyste użytkowanie.

Kontrolą objęto 2009r.

- 1) W okresie objętym kontrolą oddano w użytkowanie wieczyste tylko jedną nieruchomość tj. działkę o nr 27/5 i 27/6 o powierzchni 117m<sup>2</sup>. Nieruchomość przeznaczono do oddania w użytkowanie wieczyste na mocy:
  - uchwały Rady Miejskiej Nr VII/37/2007 z dnia 28 marca 2007r. w sprawie: określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

- zarządzenia Burmistrza Nr 52/09 z dnia 19 czerwca 2009r. w sprawie: oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości niezabudowanej w trybie przetargu nieograniczonego, stanowiącej własność Gminy Miejskiej w Człuchowie.
- 2) Z operatu szacunkowego sporządzonego 16 czerwca 2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 44.600,00 zł.
- 3) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w okresie od 19.06.2009r. do 14 lipca 2009r. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w dzienniku człuchowskim w dniu 19.06.2009r.
- d) Ogłoszenie o przetargu na oddanie w użytkowanie wieczyste powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu. Ogłoszenia o przetargu zamieszczono także lokalnej prasie- „Dzienniku Chojnickim” oraz wysłano do dwóch firm zajmujących się pośrednictwem nieruchomości. Przetarg wyznaczono na 18 września 2009 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (50.000,00 zł), wysokość wadium, termin i miejsce jego wpłaty oraz informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy.
- e) Z protokołu z przeprowadzonego w dniu 18 września 2009 roku przetargu, nie wynikało ile osób zainteresowanych dopuszczono do przetargu. Podano w nim informacje dotyczące m.in. składu komisji przetargowej, przedmiotu przetargu, ceny wywoławczej, ceny osiągniętej w przetargu (360.000,00 zł), a także praw i obowiązków nabywcy nieruchomości.
- f) Pismem z dnia 24.09.2009r. poinformowano nabywców użytkowania wieczystego nieruchomości o terminie zawarcia umowy w formie aktu notarialnego. Zobowiązano też nabywców do wpłaty I opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste tj. 90.000,00 zł (25% od ceny 360.000,00 zł) wraz z należnym podatkiem VAT tj. 19.800,00 zł.
- f) W dniu 1.10.2009r. zawarto umowę o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste w formie aktu notarialnego. Cena (109.800,00 zł brutto) została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

#### 3.1.3.3. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W okresie objętym kontrolą nie wydawano decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Nie zrealizowano też dochodów z ww. tytułu.

#### 3.1.3.4. Dochody z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu

W roku objętym szczegółową kontrolą dochodów budżetowych nie wystąpiły dochody z powyższego tytułu.

#### 3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W 2009 roku kontrolowana jednostka nie oddawała nieruchomości w trwały zarząd. Nie wystąpiły też przesłanki do realizacji dochodów z powyższego tytułu.

#### 3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu lokali użytkowych oraz dzierżawy

Kontrolą objęto 2009r.

- 1) Zasady dotyczące najmu i dzierżawy na okres dłuższy niż 3 lata, organ stanowiący gminy ustalił w uchwale Nr VII/37/2007 z dnia 28 marca 2007 roku w sprawie: określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż 3 lata.
- 2) W okresie objętym kontrolą w urzędzie oddano w dzierżawę lub najem łącznie 4 lokale, na mocy następujących umów:
  - umowy dzierżawy lokalu użytkowego o powierzchni 12,3 m<sup>2</sup> położonym na gruncie nr 14/20 w Człuchowie, z dnia 15 kwietnia 2009r. zawartej z Piotrem Surma- „Usługi Marketingowe” na działalność handlową (z wyłączeniem branży spożywczej i warzywniczej). Umowę zawarto na okres 3 lat od 6.04.2009r. do 5.04.2012r.;
  - umowy najmu lokalu użytkowego o powierzchni 83,99m<sup>2</sup> położonym w Człuchowie przy ul. Długosza 2, z dnia 1 lipca 2009r. zawartej z Romanem Rojek na działalność handlową. Umowę zawarto na okres od 1.07.2009r. do 31.12.2009r.;
  - umowy najmu lokalu użytkowego o powierzchni 38,36m<sup>2</sup> położonym w Człuchowie przy ul. Stajennej (grunt nr 13/3), z dnia 6 stycznia 2009r. zawartej z Marią Chuć, na cele usługowe. Umowę zawarto na okres od 1.01.2009r. do 31.12.2009r.;
  - umowy najmu lokalu użytkowego o powierzchni 5,77 m<sup>2</sup> położonym w Człuchowie przy ul. Królewskiej 11, z dnia 20 maja 2009r. zawartej z Wojciechem Wiezelem na cele usługowe. Umowę zawarto na okres od 1.07.2009r. do 31.12.2011r.;
- a) Stawki dzierżawy i najmu obowiązujące w okresie objętym kontrolą ustalono w następujących zarządzeniach burmistrza:
  - Nr 117/2008 z dnia 15 grudnia 2008r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Człuchów (miesięczna stawka

wynosiła od 0,17 zł za 1 m<sup>2</sup> gruntu dzierżawionego na poprawę zagospodarowania działki przyległej do 21,00 zł za dzierżawę gruntu pod transformatorami).

- Nr 13/2008 z dnia 1 lutego 2008r. w sprawie ustalenia opłat czynszowych za lokale użytkowe położone na terenie miasta Człuchowa (miesięczna stawka najmu lokali użytkowych wyniosła 4,26 netto za 1m<sup>2</sup> powierzchni lokalu).

Ustalono, iż czynsz za dzierżawę i najem lokali oddanych w dzierżawę w drodze bezprzetargowej ustalano i pobierano w wysokości 4.47 zł za 1m<sup>2</sup> netto tj. w wysokości wyższej o 0,21 zł wyższej za 1m<sup>2</sup> niż należało. Za najem lokali przyjęto stawkę przewidzianą za 1m<sup>2</sup> dzierżawy gruntu na cele handlowo usługowe. W wyniku zastosowania zawyżonej stawki pobrano łącznie 323,04 zł więcej niż należało. Zawyżony czynsz dotyczył następujących lokali:

- lokalu użytkowego położonego przy ul Stajennej, o powierzchni 38,36 m<sup>2</sup>. Czynsz miesięczny należało ustalić w wysokości 163,41 zł netto (38,36 m<sup>2</sup> x 4,26 zł), a ustalono w wysokości 171,47 zł netto (38,36 m<sup>2</sup> x 4,47 zł) tj. o 8,06 zł netto więcej. W okresie trwania umowy łącznie ustalono i pobrano 96,72 zł więcej niż należało.
  - lokalu użytkowego położonego przy ul Długosza 2, o powierzchni 83,99 m<sup>2</sup>. Czynsz miesięczny należało ustalić w wysokości 357,79 zł netto (83,99 m<sup>2</sup> x 4,26 zł), a ustalono w wysokości 375,44 zł netto (83,99 m<sup>2</sup> x 4,47 zł) tj. o 17,65 zł netto więcej. W okresie trwania umowy łącznie ustalono i pobrano 211,80 zł więcej niż należało.
  - lokalu użytkowego położonego przy ul Królewskiej 11, o powierzchni 5,77 m<sup>2</sup>. Czynsz miesięczny należało ustalić w wysokości 24,58 zł netto (5,77 m<sup>2</sup> x 4,26 zł), a ustalono w wysokości 25,79 zł netto (5,77 m<sup>2</sup> x 4,47 zł) tj. o 14,52 zł netto więcej. W 2009r. łącznie ustalono i pobrano 14,52 zł więcej niż należało.
- c) Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie sporządzano i nie podawano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy.

Wyjaśnienie w sprawie naliczenia i pobrania czynszu za najem lokali w zawyżonej o 323,04 zł kwocie oraz niesporządzania w 2009r. wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, złożone przez Danutę Mackiewicz- kierownika ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa dołączono do akt kontroli pod poz. 7/1.

### 3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych

Mieszkaniami komunalnymi zarządzało Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. w Człuchowie na mocy umowy Nr 01/2008 z dnia 18 stycznia 2008r.

#### 3.1.3.8. Dywidendy od kapitału wniesionego do spółek

W 2009 roku nie wystąpiły w gminie miejskiej dochody klasyfikowane do § 074 - „Wpływy z dywidend”.

#### 3.1.3.9. Inne dochody z majątku gminy

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły inne dochody z majątku gminy niż opisane powyżej w niniejszym protokole.

#### 3.1.3.10. Windykacja należności z majątku gminy

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej nie prowadzono windykacji z powyższego tytułu. Nie występowały też przesłanki do prowadzenia innej windykacji niż opisanej w pkt. 3.1.2.13. niniejszego protokołu.

#### 3.1.4. Inne dochody

##### 3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

- 1) Dochody zrealizowane w 2009r. z odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych gminy klasyfikowanych do § 092 – „Pozostałe odsetki” wyniosły 130.449,34 zł. Dotyczyły one odsetek naliczonych przez bank do rachunku bieżącego, odsetek od środków gromadzonych w formie lokat, odsetek przekazanych z rachunku Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska oraz gminnych jednostek organizacyjnych. Przekazywanie automatycznie naliczonych odsetek za pomocą stosownych funkcji programu komputerowego używanego przez bank, następowała terminowo oraz w prawidłowych wysokościach.

##### 3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Otrzymane w 2009r. przez gminę miejską dotacje rozwojowe opisano w pkt. 1.3.6 niniejszego protokołu.

##### 3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny

W okresie objętym kontrolą (tj. w 2009r.) w gminie nie wystąpiły dochody z powyższego tytułu.

#### 3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

W roku objętym kontrolą, w gminie wystąpiły dochody klasyfikowane do § 812 - „Odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” w kwocie 12.657,58 zł. Odsetki te w całości dotyczyły pożyczek udzielonych wspólnotom mieszkaniowym. Zagadnienie związane z udzielonymi przez gminę pożyczkami szczegółowo omówiono w punkcie 3.4.2 niniejszego protokołu.

#### 3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy

W 2009 roku gmina nie zrealizowała dochodów klasyfikowanych do § 089 – „Odsetki za nieterminowe rozliczenia płacone przez urzędy obsługujące organy podatkowe”.

#### 3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

W 2008 roku nie zrealizowano dochodów klasyfikowanych do § 058 - „Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych”.

#### 3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy

W okresie objętym kontrolą tj. w 2009 roku, nie wystąpiły w jednostce kontrolowanej dochody budżetowe klasyfikowane w § 271 - „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”.

#### 3.1.4.8. Wpływy z usług

Z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych gminy wynikało, że dochody klasyfikowane do § 083- „Wpływy z usług” wyniosły w 2009 roku 486.966,21 zł. Wpływy te zrealizowano w rozdziałach: 80104- „Przedszkola” (410.445,55 zł) oraz 85228- „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” (76.520,66 zł). W urzędzie gminy nie zrealizowano żadnych dochodów z usług. Wpływy te zrealizowały dwie jednostki budżetowe miasta tj. Przedszkole Miejskie oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

#### 3.1.4.9. Windykacja należności z innych dochodów.

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej nie prowadzono windykacji z powyższego tytułu. Nie występowały też przesłanki do prowadzenia innej windykacji niż opisanej w pkt. 3.1.2.13. niniejszego protokołu.

### 3.2. Przychody budżetowe

Kontrolą objęto 2009 rok.

#### 3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przychody z powyższego tytułu.

#### 3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku

W 2009 roku gmina nie osiągnęła przychodów powyższego tytułu.

#### 3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu.

Zagadnienie związane z udzielonymi przez gminę pożyczkami szczegółowo omówiono w punkcie 3.4.2 niniejszego protokołu.

#### 3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Zagadnienie dotyczące zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów omówiono w punkcie 2.5.1. oraz 2.5.2 niniejszego protokołu.

#### 3.2.5. Nadwyżka z lat ubiegłych

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przychody z powyższego tytułu.

#### 3.2.6. Przychody z tytułu innych rozliczeń

W okresie objętym kontrolą wystąpiły przychody z innych tytułów niż wymienione powyżej, w kwocie 1.615.921,00 zł. Pochodziły one w całości z wolnych środków.

### 3.3. Wydatki budżetowe

#### 3.3.1. Wydatki bieżące

1) Plan i wykonanie wydatków w 2009 roku w układzie działowym przedstawiał się następująco:

Dział	Nazwa działu	Plan na 31.12.2009r (w zł)	Wykonanie na 31.12.2009r. (w zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	4.743,00	3.807,81	80,28
600	Transport i łączność	5.507.069,00	5.372.291,58	97,55
630	Turystyka	2.930.345,00	2.913.738,51	99,43
700	Gospodarka mieszkaniowa	2.522.088,00	2.251.857,75	89,28
710	Działalność usługowa	148.041,00	136.279,90	92,05
750	Administracja publiczna	3.792.400,00	3.429.902,66	90,44
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	19.656,00	19.656,00	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	100.000,00	100.000,00	100,00

756	Wydatki związane z poborem dochodów od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	36.500,00	32.787,60	89,82
757	Obsługa długu publicznego	652.541,00	497.679,10	76,26
758	Różne rozliczenia	52.100,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	9.965.938,00	9.855.430,34	98,89
851	Ochrona zdrowia	285.000,00	281.647,54	98,82
852	Pomoc społeczna	9.536.174,00	9.485.549,60	99,46
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	620.094,00	613.871,69	98,99
854	Edukacyjna Opieka Wychowawcza	227.437,00	220.552,81	96,97
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2.139.531,00	1.900.860,13	88,84
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.913.010,00	1.884.947,10	98,53
926	Kultura fizyczna i sport	4.915.331,00	4.883.141,32	99,34
<b>RAZEM:</b>		<b>45.367.988,00</b>	<b>43.884.001,44</b>	<b>96,72</b>

- 2) Kontrolą objęto zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym jednostki na dzień:
- 21.05.2008r., 12.07.2008r., 15.07.2008r., 14.09.2008r., 19.12.2008r.,
  - 17.07.2009r., 13.09.2009r., 9.10.2009r., 25.11.2009r., 20.12.2009r.
- 3) Wydatkowanie środków przekraczających kwoty ujęte w planie wydatków finansowych dotyczących badanego okresu przedstawiono poniżej.

Data	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przekroczenie planu (w zł)
15.07.2008r.	801	80110	6050	0,00	259.148,06	259.148,06
19.12.2008r.	851	85154	4300	30.250,00	30.285,31	35,31
<b>Razem rok 2008</b>						<b>259.183,37</b>
9.10.2009r.	851	85153	4210	6.800,00	6.847,44	47,44
9.10.2009r.	851	85153	4260	5.470,00	6.936,09	1.466,09
9.10.2009r.	851	85154	4300	24.150,00	26.731,31	2.581,31
<b>Razem rok 2009</b>						<b>4.094,94 zł</b>
<b>RAZEM 2008-2009:</b>						<b>263.278,21</b>

- 3) W wyniku szczegółowej analizy poszczególnych przekroczeń wydatków ustalono, iż część z nich tj. z rozdziału 80110 § 6050 w kwocie 259.148,06 zł nastąpiła w wyniku zmniejszenia planu wydatków z 1.100.000,00 zł do 0,00 zł przez Radę Miasta na mocy uchwały Nr XXXIII/175/08 w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy Miejskiej Człuchów na 2008 rok. W uzasadnieniu dokonanej zmiany budżetowej wskazano iż cyt. „zgodnie z uchwałą RIO Nr 184/g113/Z/08 do działu 926 rozdz. 92605 § 6050 przeniesiono zadanie pn. - Remont hali sportowej przy Gimnazjum, z działu 801 rozdz. 80110 § 6050, na którym zwiększono również wartość zadania o kwotę 50.000,00



zł”. Przeniesienia planu wydatków dokonano bez wcześniejszych księgowania umożliwiających jej dokonanie.

Wydatki zaksięgowane w rozdziale 80110 § 6050 tj. 259.148,06 zł zostały przeksięgowane do rozdziału 92605 § 6050 dopiero w dniu 19.08.2008r. W konsekwencji tego, w okresie od 14.07.2008r. do 18.08.2008r. plan w rozdziale 80110 § 6050 wynosił 0,00 zł a wykonanie wydatków 259.148,06 zł.

Kopię wydruku analitycznego wraz z kopią polecenia księgowania oraz wyjaśnieniem w tej sprawie złożonym przez Ryszarda Szybajło- burmistrza miasta oraz Ireny Neckar-skarbnika miasta dołączono do akt kontroli pod pozycją 8/1.

- 3) Wyjaśnienie w sprawie powodów przekraczania planu wydatków w pozostałych rozdziałach tj.: 85154 § 4300 (35,21 zł w 2008r. oraz 2.581,31 zł w 2009r.), 85153 § 4210 (47,44 zł w 2009r.), 85153 § 4260 (2.581,31 zł - w 2009r.), złożone przez Ryszarda Szybajło- burmistrza miasta oraz Irenę Neckar - skarbnika miasta, wraz z dołączonymi do niego wydrukami z ewidencji księgowej dokumentującymi przekroczenie planu wydatków dołączono do akt kontroli pod pozycją 8/2.
- 5) Kontrola wykazała także, iż w rozdziale 75647 § 443 pod datą 15.07.2008r. zaksięgowano wydatek dotyczący zapłaty kosztów sądowych w wysokości 4.659,74 zł. Na dowodzie źródłowym tj. „wezwanie do uiszczenia zaliczki na wydatki” znajdowała się dekretacja wydatku, z której wynikało iż zatwierdzono go do wypłaty w dniu 25.06.2008r. ze środków ujętych w planie dla rozdziału 75647 § 4430. Zapłaty dokonano dnia 25.06.2008r. wydatek ujęto w rozdziale 75647 § 4300 tj. w innym paragrafie niż wynikało to z wcześniejszej dekretacji. Na podstawie dowodu PK z dnia 15.07.2008r. przeksięgowano wydatek z § 4300 do §4430 tj. dokonano poprawy błędnego ujęcia wydatków. Ustalono, iż plan przyjęty dla § 4430 do 14.07.2008r. wynosił 1.000,00 zł. Plan ten zwiększono do kwoty 5.500,00 zł na mocy zarządzenia burmistrza Nr 62/2008 z dnia 15 lipca 2008r. Z powyższego wynika, iż właściwego zaksięgowania wydatku dokonano po zmianie planu wydatków. Gdyby wydatek zaksięgowano na właściwym paragrafie, zgodnie z dokonaną wcześniej dekretacją, przekroczone by plan wydatków o kwotę 3.659,74 zł. Kopię wezwania do zapłaty, jego dekretację oraz ww. polecenia księgowania z dnia 15.07.2008r. dołączono do akt kontroli pod poz. 8/3.

#### 3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2009 rok.

### 3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

- 1) Łączna suma poniesionych w 2009 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosła 9.269.874,43 zł, przy planie ustalonym w kwocie 9.422.249,00 zł. Kontroli poddano wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 75023 - „Urzędy gmin”. Suma zrealizowanych w tym rozdziale wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosła 1.682.648,09 zł, przy planie ustalonym w wysokości 1.800.000,00 zł.
- 2) W regulaminie wynagradzania, wprowadzonym zarządzeniem nr 42/2009 z dnia 22 maja 2009r., w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Człuchowie, określono m.in:
  - wymagania kwalifikacyjne pracowników,
  - szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
  - warunki przyznawania, oraz warunki i sposób wypłacania premii nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
  - warunki sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.
- 2) Do kontroli prawidłowości zaszeregowania pracowników w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009r., Nr 50, poz. 398) oraz przywołany powyżej regulamin, wybrano dokumentację niżej wymienionych pracowników urzędu:
  - Ryszarda Szybajło – burmistrza miasta,
  - Macieja Pestki - z-cy burmistrza miasta,
  - Marii Pazda – sekretarza miasta,
  - Ireny Neckar - skarbnika miasta,
  - Jolanty Miszewskiej - głównej księgowej,
  - Dagmary Husarek - pełnomocnika ds. pozyskiwania środków finansowych,
  - Reginy Ciemińskiej - inspektora ds. księgowości budżetowej,
  - Krystyny Pruskiej - inspektora ds. wydatków budżetowych,
  - Grażyny Ziehlke - radcy prawnego,
  - Agnieszki Marek - podinspektora ds. inwestycji miejskich,
  - Grzegorza Chromiec - informatyka,
  - Waldemara Staszewskiego - inspektora ds. windykacji i egzekucji

- Marcina Matczak - podinspektora ds. integracji europejskiej, obsługi inwestora zagranicznego i krajowego - promocji gospodarczej,
  - Mariusza Gappa - inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej,
  - Lucyny Jatkowskiej - kasjerki,
  - Eweliny Zielnik – inspektora ds. księgowości podatkowej.
- 3) Wynagrodzenie dla Burmistrza Miasta ustalono uchwałą Rady Miejskiej Nr XLI/234/2009 z dnia 28 stycznia 2009r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Człuchowa. Składnikami wynagrodzenia były: wynagrodzenie zasadnicze (5.900,00 zł) dodatek funkcyjny (1.900,00 zł), dodatek specjalny (3.120,00 zł) oraz dodatek stażowy (1.180,00 zł).
- 4) Z radcą prawnym zatrudnionym w jednostce na pełen etat, zawarto także porozumienie (w dniu 7.11.2007r.), ustalające dodatkowe wynagrodzenie z tytułu zastępstwa procesowego w wysokości 90% zasądzonych i w całości wyegzekwowanych kosztów zastępstwa procesowego. Wyplata wynagrodzenia z powyższego tytułu miała następować na pisemny wniosek radcy prawnego z opisem sprawy i wyliczeniem kosztów. Ustalono, iż w 2009 roku nie wyplacono radcy prawnemu wynagrodzenia z powyższego tytułu. Nie wystąpiły także przesłanki do wypłaty takiego wynagrodzenia.
- 5) W zawartej z radcą prawnym umowie o pracę z dnia 1.04.1993r. (zawartej na czas oznaczony do 30.06.1993r.) wskazano wymiar zatrudnienia jako pół etatu. W umowie zobowiązano radcę prawnego do pracy w każdy poniedziałek oraz środę tygodnia. Umowę tę przedłużono do 31.12.1993r. (na podstawie pisma z dnia 5.07.1993r.), a następnie na czas nieokreślony na podstawie pisma kierownika jednostki z dnia 3.01.1994r. Z dniem 15 kwietnia 1995r. zmieniono wymiar czasu pracy - na pełen etat. Ustalono jednocześnie dni pracy w jednostce tj. poniedziałek, środa i piątek w godzinach od 8.15 do 14.45. Do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli nie dokonywano żadnych zmian dotyczących wymiaru zatrudnienia. W obowiązującym u pracodawcy regulaminie pracy, wprowadzonym zarządzeniem nr 24/2009 z dnia 31.03.2009r. określono czas pracy pracowników samorządowych (tj. poniedziałek od 7.30 do 15.30 oraz od wtorku do piątku - od 7.15 do 15.15) oraz pracowników obsługi (od poniedziałku do piątku - od 14.00 do 22.00). W regulaminie nie zawarto innych postanowień dotyczących normy czasu pracy obowiązującej u pracodawcy. Z żadnego dokumentu ustalającego warunki zatrudnienia i wymiar czasu pracy radcy prawnego nie wynikało, iż do czasu pracy wlicza się także czas niezbędny do załatwienia spraw poza lokalem

jednostki organizacyjnej, w szczególności w sądach, innych organach, oraz czas przygotowania się do tych czynności.

- 5) Wynagrodzenie przyznane pracownikom jednostki nie przekraczało maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznym regulaminie. Pracownicy otrzymywali wynagrodzenie w wysokości ustalonej w angażach.

#### 3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

- 1) W 2009 roku na dodatkowe wynagrodzenie roczne wydatkowano łącznie kwotę 636.645,19 zł. Plan dla wydatków klasyfikowanych do § 4040 - „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” ustalono w kwocie 640.241,00 zł.

Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 rok dla pracowników urzędu, wymienionych w pkt. 3.3.1.1.1. niniejszego protokołu.

- 2) Ustalono, iż pracownikom urzędu objętym próbą kontrolną wypłacono dodatkowe wynagrodzenie w wysokości 8,5% podstawy rocznego wynagrodzenia wyliczonej w oparciu składniki, które na mocy odpowiednich przepisów zalicza się do dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2009 rok wypłacono 29.01.2010r. (WB nr 20).

#### 3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy

- 1) Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek (naliczanych komputerowo) na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy zaklasyfikowanych do rozdziału 75023 - „Urzędy gmin”. Wyniosły one: 248.441,82 zł, przy planie ustalonym w kwocie 308.000,00 zł (w § 4110) oraz 43.777,23 zł przy planie ustalonym w kwocie 50.000,00 zł (w § 4120).

- 2) Ustalono, iż w 2008 roku składki na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy były przekazywane w terminie do 5 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczyły, wskazanym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74). Składki naliczono i odprowadzono w prawidłowej wysokości (wyliczono je w oparciu o stosowne funkcje programu komputerowego do wynagrodzeń i pochodnych od nich).

#### 3.3.1.1.4. Nagrody

- 1) Zasady przyznawania nagród zostały określone w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Człuchowie wprowadzonym zarządzeniem burmistrza Nr 42/2009 z dnia 22 maja 2009 roku. Zasady te zostały szczegółowo opisane

w załączniku nr 2 do przywołanego zarządzenia. Postanowienia regulaminu dotyczyły wszystkich pracowników urzędu bez względu na rodzaj wykonywanej pracy oraz zajmowane stanowisko, z wyłączeniem kierownika jednostki.

- 2) W § 2 załącznika wskazano m.in., iż w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, pozostający w dyspozycji kierownika urzędu. Wskazane przesłanki do przyznania nagrody obejmowały:
  - wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych,
  - szczególne osiągnięcia w pracy,
  - wykonywanie dodatkowych zadań, wykraczające poza obowiązki wynikające z umowy o pracę,
  - inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań,
  - efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych.
- 2) W 2009 roku Burmistrz Miasta przyznał indywidualne nagrody uznaniowe za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej na łączną kwotę 134.260,00 zł. Nagrody przyznano w następujących terminach: 6.05.2009r. - 74.330,00 zł, 15.05.2009r. - 3.200,00 zł, 28.12.2009r.- 56.730,00 zł. Nagrody wypłacono na podstawie list przyznanych nagród, zatwierdzonych przez Burmistrza Miasta.

### 3.3.1.2. Pozostałe wydatki

Kontrolą objęto 2009 rok.

#### 3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

- 1) W 2009 roku gospodarkę środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kontrolowanej jednostce regulowało zarządzenie burmistrza nr 52/2007 z dnia 23 maja 2007r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Człuchowie.
- 2) Zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, środki funduszu gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym. Stan środków na rachunku na dzień 1.01.2009r. wynosił 672,63 zł. W ostatnim dniu roku środki zgromadzone na tym rachunku wyniosły 1.040,39 zł.
- 3) Z obowiązujących w 2009 roku zasad, wynikało między innymi, że środki funduszu mogą być przeznaczone na:

- dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży, organizowanego indywidualnie w formie kolonii wypoczynkowych i zdrowotnych, obozów i zimowisk, wczasów wypoczynkowych oraz obozów sportowych i półkolonii;
- udzielanie pomocy rzeczowej osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej lub zapomóg pieniężnych udzielanych w wypadkach losowych;
- działalność kulturalno- oświatową i sportowo- rekreacyjną, organizowaną w formie festynów, imprez rekreacyjnych oraz zakup biletów na imprezy artystyczno- sportowe;
- dofinansowanie leczenia sanatoryjnego oraz wczasów profilaktyczno- leczniczych i turnusów rehabilitacyjnych osób niepełnosprawnych;
- pomoc mieszkaniową w zakresie na remont mieszkania;
- dofinansowanie wypoczynku organizowanego przez osobę uprawnioną we własnym zakresie, potwierdzonym jej oświadczeniem i kartą urlopową;
- organizacje i dofinansowanie imprez okolicznościowych wraz z zakupem upominków rzeczowych;
- dofinansowanie profilaktyki zdrowotnej pracowników.

W zakresie imprez okolicznościowych przewidziano w regulaminie wydatki dotyczące m.in. zakupu paczek świątecznych dla pracowników oraz dotyczące zorganizowania imprez związanych z pożegnaniem pracowników przechodzących na emeryturę lub rentę inwalidzką, połączonej z poczęstunkiem i upominkiem o łącznej wartości na jednego żegnanego pracownika, w wysokości do 40% średniej kwoty odpisu podstawowego, naliczonego na jednego zatrudnionego.

- 4) W okresie objętym kontrolą ze środków funduszu wydatkowano łącznie 63.606,86 zł. Wydatki dotyczyły w szczególności dofinansowania wypoczynku w czasie urlopu pracowników, wycieczek, imprez okolicznościowych, zapomóg pieniężnych udzielanych pracownikom, bonów oraz zakupu paczek świątecznych.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki z funduszu zrealizowane do stycznia do czerwca 2009r. W okresie tym ze środków funduszu wydatkowano łącznie 22.517,32 zł (na świadczenia urlopowe - 6.000,00 zł, dofinansowanie wycieczek - 3.893,76 zł, rehabilitację - 700,00 zł, kwiaty - 200,00 zł, upominki okolicznościowe - 1.233,56 zł, bony - 10.490,00 zł). Ustalono, iż środki funduszu wykorzystywano na cele zgodne z ustalonym regulaminem.

- 5) Podstawę naliczenia odpisu na pracowników stanowiła przeciętna planowana liczba zatrudnienia z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami. Odpis ten skorygowano do faktycznej liczby zatrudnionych pracowników. Odpis

wyliczony w oparciu faktyczną liczbę zatrudnionych, z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami wyniósł: 61.123,00 zł.

- 7) Stosownie do art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów. Ustalono, iż w kontrolowanej jednostce planowany odpis wyniósł 68.100,00 zł. Plan ten zmniejszono 13.07.2009r. o kwotę 350,00 zł i wyniósł ostatecznie 67.750,00 zł. Odpis przekazano na rachunek funduszu w następujących terminach:

- 14.01.2009r – 33.000,00 zł (48,45%),
- 7.04.2009r. – 4.750,00 zł (6,97%),
- 2.09.2009r.- 22.200,00 zł (32,59%),
- 18.11.2009r. – 1.173,00 zł (3,07%).

Z powyższego wynika, iż w terminie do 31 maja przekazano kwotę 37.750,00 zł stanowiącą 55,42 % planowanego odpisu (tj. 13.325,00 zł mniej niż należało). Do końca września na rachunek funduszu wpłacono kolejną część - 22.200,00 zł stanowiącą 32,76 % odpisu tj. o 7.800,00 zł mniej niż należało. Przekazany na rachunek funduszu odpis w listopadzie skorygowano do faktycznej liczby zatrudnionych w 2009r.

#### 3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

- 1) W 2009 na podróże służbowe pracowników wydatkowano łącznie 70.960,13 zł, przy planie ustalonym w kwocie 72.073,00 zł. Największe wydatki zrealizowano w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin”. Wyniosły one 49.559,31 zł, przy planie ustalonym w kwocie 50.000,00 zł.
- 2) Wysokość stawek z tytułu używania własnych samochodów do celów podróży służbowej określono w zarządzeniu burmistrza Nr 70/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie zwrotu kosztów używania, na obszarze kraju, przez pracowników Urzędu Miejskiego w Człuchowie, do celów służbowych samochodów osobowych, nie będących własnością pracodawcy. Do zarządzenia wprowadzono dwie zmiany na mocy zarządzeń: Nr 87/2007 z dnia 22 sierpnia 2007r. oraz Nr 129/2007 z dnia 15 listopada 2007r., polegające na ustaleniu nowych stawek za używanie prywatnego samochodu do celów podróży służbowej. W 2009r. obowiązywały w kontrolowanej jednostce następujące stawki:

- a) dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup>
- 0,5214 zł- kiedy samochodem, podróż służbową odbywa co najmniej trzech pracowników,
  - 0,3476 zł- kiedy samochodem, podróż służbową odbywa dwóch pracowników,
  - 0,1738 zł- kiedy samochodem, podróż służbową odbywa jeden pracownik;
- b) dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup>
- 0,8358 zł- kiedy samochodem, podróż służbową odbywa co najmniej trzech pracowników,
  - 0,5572 zł- kiedy samochodem, podróż służbową odbywa dwóch pracowników,
  - 0,2786 zł- kiedy samochodem, podróż służbową odbywa jeden pracownik.
- 2) Prawidłowość rozliczania podróży służbowych sprawdzono w oparciu o próbę obejmującą 50 poleceń wyjazdu oznaczonych numerami: 15/2009 z dnia 13.01.2009r., 17/09 z dnia 22.01.2009r., 16/2009 z dnia 22.01.2009r., 19/2009 z dnia 27.03.2009r., 20/2009 z dnia 27.01.2009r., 18/2009 z dnia 27.01.2009r., 21/2009 z dnia 30.01.2009r., 30/2009 z dnia 19.02.2009r., 31/2009r. z dnia 19.02.2009r., 35/2009 z dnia 23.02.2009r., 32/2009 z dnia 19.02.2009r., 41/2009 z dnia 26.02.2009r., 28/2009 z dnia 13.02.2009r., 42/2009 z dnia 3.05.2009r., 43/2009 z dnia 4.03.2009r, 48/2009 z dnia 9.03.2009r., 47/2009 z dnia 9.03.2009r., 52/2009 z dnia 11.03.2009r., 60/2009 z dnia 18.03.2009r., 59/2009 z dnia 18.03.2009r., 61/2009 z dnia 18.03.2009r., 66/2009 z dnia 31.03.2009r., 65/2009 z dnia 31.03.2009r., 69/2009 z dnia 16.04.2009r., 68/2009 z dnia 14.04.2009r., 70/2009 z dnia 15.04.2009r., 78/2009 z dnia 21.04.2009r., 76/2009 z dnia 16.04.2009r., 74/2009 z dnia 16.04.2009r., 83/2009 z dnia 22.04.2009r., 81/2009 z dnia 22.04.2009r., 84/2009 z dnia 28.04.2009r., 87/2009 z dnia 6.05.2009r., 90/2009 z dnia 11.05.2009r., 89/2009 z dnia 7.05.2009r., 94/2009 z dnia 12.05.2009r., 96/2009 z dnia 13.05.2009r., 95/2009 z dnia 13.05.2009r., 88/2009 z dnia 6.05.2009r., 103/2009 z dnia 20.05.2009r., 105/2009 z dnia 21.05.2009r., 98/2009 z dnia 15.05.2009r., 112/2009 z dnia 29.05.2009r., 116/2009 z dnia 4.06.2009r., 100/2009 z dnia 10.06.2009r., 100/2009 z dnia 22.08.2008r., 106/2008 z dnia 22.08.2008r., 110/2008 z dnia 8.09.2008r., 114/2008 z dnia 19.05.2009r., 123/2009 z dnia 17.06.2009r. oraz 126/2009 z dnia 22.06.2009r.

W wyniku kontroli ustalono, iż prawidłowo i terminowo rozliczano koszty podróży służbowych.

- 3) Kontrolą objęto także prawidłowość rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych w pierwszym półroczu 2009 roku w rozdziale 75023. Ustalono, iż w okresie tym wypłacono ryczałty samochodowe (dla 9 pracowników- do



końca maja oraz 10 pracowników- w czerwcu) na łączną kwotę 11.006,47 zł brutto (w styczniu - 1.679,20 zł, w lutym - 1.686,81 zł, w marcu - 1.872,94 zł, w kwietniu - 1.808,83zł, w maju 1.865,31 zł, w czerwcu 2.093,38 zł). Ustalono iż z wszystkimi pracownikami, którym wypłacano ryczałty samochodowe zawarto umowy cywilnoprawne. Ryczałt zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu oraz podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin. Przyjmowano prawidłową stawkę za 1 km przebiegu (w samochodach powyżej 900 cm<sup>3</sup>, gdyż tylko takie wystąpiły - 0,8358 zł, ).

### 3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników

- 1) W okresie objętym kontrolą wydatki na zagraniczne podróże służbowe pracowników wyniosły 2.339,18 zł, przy planie ustalonym w kwocie 6.700,00 zł. Wydatki w całości zrealizowano w rozdziale 75023 - „Urzędy gmin (miast na prawach powiatu).
- 2) Zrealizowane wydatki dotyczyły w szczególności podróży służbowej odbytej na podstawie polecenia wyjazdu Nr 113/09 z dnia 2.06.2009r. przez Ryszarda Szybajło - burmistrza do Niemiec, z okazji rocznicy podpisania umowy partnerskiej między miastami Człuchów - Uslar. Rozliczone wydatki podróży w całości dotyczyły kosztów przejazdu użytego do tego celu samochodu prywatnego według stawki zgodnej z ustaloną w jednostce.
- 3) Pozostałe wydatki (w łącznej kwocie 1.199,15 zł) zaliczone do § 442- „Podróże służbowe, zagraniczne pracowników) dotyczyły:
  - kosztów rezerwacji na przelot samolotem z Warszawy do Paryża oraz z Paryża do Warszawy (w okresie od 7 do 11.09.2009r.). Wydatek dotyczył podróży służbowej burmistrza miasta delegowanego do Francji na podstawie polecenia wyjazdu z dnia 2.09.2009r. (na czas od 7.09 do 12.09.2009r.);
  - kosztów dojazdu - delegacji z miasta tj. Ryszarda Szybajło - burmistrza miasta, Karola Dziemiańczyk - radnego, Małgorzaty Gostomczyk - radnej, Elżbiety Józefowskiej - radnej oraz Marka Łubniewskiego - kierowcy na Ukrainę w okresie od 17 do 22.09.2009r. Podróż odbyto na zaproszenie władz Kaniowa z okazji obchodów 931 rocznicy założenia tego miasta. Poniesione i rozliczone wydatki (w kwocie 689,15 zł) dotyczyły części kosztów związanych z dojazdem na miejsce. Ustalono, iż w kontrolowanej jednostce nie wystawiano poleceń wyjazdu służbowego dla ww. osób, które byłyby podstawą odbycia podróży służbowej i tym samym rozliczenia wydatków dotyczących tej podróży.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Ryszarda Szybajło - burmistrza miasta dołączono do akt kontroli pod poz. 9/1.

#### 3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

- 1) Stosownie do zmian klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków poniesionych z tytułu podróży służbowych, które zostały wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2008r., zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wydatki klasyfikowane do §§ 441 i 442, dotyczą wydatków na delegacje służbowe wyłącznie osób będących pracownikami. Ustalono, iż wydatki dotyczące podróży służbowych nie będących pracownikami jednostki klasyfikowano do - „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.
- 2) Zaklasyfikowane do § 303 wydatki z podróży służbowych radnych wyniosły łącznie 389,56 zł. Dotyczyły one:
  - podróży służbowej Elżbiety Józefowskiej - radnej, do Gdańska, Gdyni i Sopotu w dniu 14.06.2009r. na podstawie polecenia wyjazdu nr 2/2009 z dnia 12.06.2009r. Przewodnicząca Rady Miejskiej wyraziła zgodę na przejazd w podróży służbowej samochodem, nie będącym własnością pracodawcy. Rozliczone wydatki (325,96 zł) w całości dotyczyły wypłaty „kilometrówki” (390 km x 0,8358 zł).
  - podróży służbowej Zdzisławy Pawłowskiej - radnej, do Gdańska w dniu 6.02.2009r. Rozliczone wydatki dotyczyły kosztów biletów PKP i PKS (52,60 zł) oraz ½ diety (tj. 11,00 zł) wyliczonej mylnie wg zasad obowiązujących przy naliczaniu diet dla pracowników odbywających podróże służbową. Wysokość diet dla radnych reguluje rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy z dnia 31 lipca 2000r. (Dz. U. Nr 66, poz. 80). W rozporządzeniu tym wskazano, iż dieta stanowiąca ekwiwalent pieniężny na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej wynosi 1% nieprzekraczalnej wysokości diety przysługującej radnemu z tytułu wykonywania mandatu.

#### 3.3.1.2.5. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym osobom uprawnionym

- 1) Podstawę naliczania diet radnym w okresie objętym kontrolą, stanowiła uchwała Rady Miejskiej Nr IV/19/2006 z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie: ustalenia wysokości diet przysługujących radnym. Do powyższej uchwały wprowadzono jedną zmianę na mocy

uchwały Nr XXV/138/08 z dnia 10 marca 2008r. Zmiana polegała na dodaniu postanowienia, iż ustalone w uchwale diety podlegają z dniem 1 stycznia każdego roku, waloryzacji o wskaźnik wzrostu wynagrodzeń pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Człuchowie, wskazany w uchwale budżetowej Gminy Miejskiej Człuchów, na dany rok budżetowy. W uchwale budżetowej na 2009r. podano iż wynosi on: 5% od stycznia do sierpnia oraz kolejne 5% od września do grudnia 2009r.

- 2) W uchwale wymieniono zryczałtowane diety miesięczne w następujących wysokościach:
- dla Przewodniczącego Rady Miejskiej – 1.000,00 zł,
  - dla Zastępcy Przewodniczącego Rady Miejskiej – 850,00 zł
  - dla Przewodniczących stałych Komisji Rady Miejskiej - 850,00 zł
  - dla pozostałych Radnych Miejskiej - 750,00 zł.

W paragrafie 5 uchwały wskazano, iż dieta w pełnej wysokości przysługuje radnemu, jeżeli jest członkiem dwóch lub więcej komisji stałych Rady Miejskiej. Radnemu będącemu członkiem tylko jednej stałej komisji Rady Miejskiej przysługiwała dieta zmniejszona o 150,00 zł miesięcznie, jeżeli żadnej – to zmniejszona o 300,00 zł miesięcznie. Uchwałą nr XXV/138/08z dnia 10 marca 2008r. w sprawie: zmiany uchwały Nr IV/19/2006 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie ustalania wysokości diet przysługujących radnym, ustalono zasady podwyżek ustalonych diet. W uchwale tej wskazano, iż diety radnych podlegają z dniem 1 stycznia każdego roku, waloryzacji o wskaźnik wzrostu wynagrodzeń pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Człuchowie, wskazany w uchwale budżetowej miasta na dany rok budżetowy.

Z objaśnień do uchwał budżetowych na 2008 oraz 2009 rok wynikało, że wskaźnik ten wynosił odpowiednio: 9% w 2008r. oraz 5% od stycznia do sierpnia oraz 5% od września do grudnia w 2009r.

Kopie przywołanych powyżej objaśnień do uchwały budżetowej, dołączono do akt kontroli pod poz. 10/1.

- 4) W okresie objętym kontrolą wydatki dotyczące wypłat diet dla radnych, zrealizowane w rozdziale 75022 § 303 wyniosły 171.732,00 zł. Kontrolą objęto wypłatę diet radnym w całym 2009 roku. Ustalono, iż w 2009 roku wypłacono diety w wysokości o 1.294,95 zł wyższej niż należało. Stosownie do ww. uchwały przyjęty w uchwale budżetowej wskaźnik wynosił: 5% od stycznia do sierpnia oraz 5% od września do grudnia. Wyliczony na tej podstawie całoroczny wskaźnik wyniósł 6,75%. W jednostce przyjęto

wskaźnik o 0,75% wyższy tj. 7,5%. Szczegółowe zestawienie należnych oraz wypłaconych diet przedstawia poniższa tabela.

Imię i nazwisko	Diety wypłacone w 2009r. (w zł)	Diety należne w 2009r. (zł)	Różnica (w zł)
Adamczyk Jerzy	10.560,00	10.478,58	81,42
Dziemiańczyk Karol	11.964,00	11.874,87	89,13
Gostomczyk Małgorzata	11.964,00	11.874,87	89,13
Górny Jerzy	10.560,00	10.478,58	81,42
Grabowski Henryk	10.560,00	10.478,58	81,42
Józefowska Elżbieta	11.964,00	11.874,87	89,13
Konczanin Bogusława	11.964,00	11.874,87	89,13
Kordykiewicz Maria	14.064,00	13.962,90	101,10
Łuczyczna Krystyna	10.560,00	10.478,58	81,42
Marcinowski Marek	10.560,00	10.478,58	81,42
Misztal Grażyna	10.560,00	10.478,58	81,42
Mroziewicz Jacek	11.964,00	11.874,87	89,13
Pawłowska Zdzisława	11.964,00	11.874,87	89,13
Rekowski Grzegorz	11.964,00	11.874,87	89,13
Szwemin Tadeusz	10.560,00	10.478,58	81,42
<b>Razem:</b>	<b>171.732,00</b>	<b>170.437,05</b>	<b>1.294,95</b>

Wyjaśnienie w sprawie wypłaty diet w wysokości o 1.294,95 zł wyższej niż należało, złożone przez Irenę Neckar- skarbnika miasta dołączono do akt kontroli pod poz. 10/2.

### 3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

- 1) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Miejskiej Człuchów na 2009 rok został przyjęty uchwałą Nr XXXIX/223/08 z dnia 15 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii Gminy Miejskiej Człuchów na 2009r. W uchwale podano następujące zadania szczegółowe:
  - zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i osób zagrożonych narkomanią,
  - udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe lub związane z narkomanią, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
  - realizacja profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej skierowanej w szczególności dla dzieci i młodzieży w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii,

- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych oraz narkomanii a także zapewnienie działalności Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

2) Ustalone dochody i wydatki kształtowały się na koniec 2009r. następująco:

Tytuł	Paragraf	Plan na 31.12.2009r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2009r. (w zł)
Dochody	75618 § 0480	275.000,00	276.060,62
<b>Razem dochody</b>		<b>275.000,00</b>	<b>276.060,62</b>
Wydatki	85153 § 2820	1.000,00	1.000,00
	85153 § 4110	677,00	673,68
	85153 § 4170	13.576,00	12.822,92
	85153 § 4210	14.197,00	14.143,55
	85153 § 4220	1.574,00	1.548,28
	85153 § 4260	6.952,00	6.951,13
	85153 § 4300	21.604,00	21.600,27
	85153 § 4370	600,00	571,85
	85153 § 4700	90,00	90,00
	85153 § 4740	51,00	50,31
	85154 § 2820	27.200,00	27.200,00
	85154 § 4010	30.322,00	30.272,53
	85154 § 4040	2.180,00	2.176,34
	85154 § 4110	6.755,00	6.531,38
	85154 § 4120	2.000,00	889,36
	85154 § 4170	40.789,00	40.223,54
	85154 § 4210	34.510,00	34.305,50
	85154 § 4220	16.046,00	16.045,36
	85154 § 4270	4.500,00	4.499,99
	85154 § 4300	47.420,00	47.419,54 zł
	85154 § 4370	557,00	556,86
	85154 § 4410	1.500,00	1.325,15
	85154 § 4440	750,00	750,00
	85154 § 4740	150,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>275.000,00</b>	<b>271.647,54</b>

- 2) Szczegółowej kontroli poddano wydatki z rozdziałów: 85153 - „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, z paragrafów: 401 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, 404 - „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”, 411 - „Składki na ubezpieczenia społeczne”, 412 - „Składki na fundusz pracy”, 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” (14.143,55 zł - w rozdziale 85153 oraz 34.305,50 zł - w rozdziale 85154) oraz 4300 - „Zakup usług pozostałych” (21.600,27 zł - w rozdziale 85153 oraz 47.419,54 zł w rozdziale 85154). Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.
- 3) Stosownie do art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, opłaty za zezwolenia mogą być wykorzystywane wyłącznie na finansowanie zadań określonych w ww. ustawie oraz programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ustawa

o wychowaniu w trzeźwości nie przewiduje możliwości wykorzystywania środków z pobranych opłat na koszty obsługi programów alkoholowych. Ustalono, iż ze środków z opłat w łącznej kwocie 38.650,84 zł pokryto wydatki dotyczące wypłaty wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracownika urzędu - Grażyny Radzimskiej tj. inspektora ds. patologii i rozwiązywania problemów alkoholowych. Wydatki te zaliczono do rozdziału 85154 §§: 401- „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (30.272,53 zł), 404- „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (2.176,34 zł), 411- „Składki na ubezpieczenia społeczne” (5.423,02 zł), 412- „Składki na fundusz pracy” (778,95 zł).

- 4) Na podstawie próby obejmującej 30 dowodów o nr: RK49/01- 1.463,94 zł, WB-79/W/07- 261,00 zł, WB-1/W/08- 273,00zł, RK-162/01- 173,01, WB-31/W/07- 620,00 zł, WB-70/W/09- 10.800,00 zł, WB-17/W/2- 229,97 zł, WB-14/W/04-416,84 zł, WB-30/W/04- 976,00 zł, WB-31/W/07- 1.800,00 zł, WB-38/W/2- 196,20 zł, WB-27/W/03- 300,00 zł, WB- 52/W/04- 155,88 zł, WB-41/W/05- 446,64 zł, WB-36/W/12-160,00 zł, WB-36/W/12-173,90 zł, WB-17/W/2- 342,00zł, WB-14/W/04-320,00 zł, WB- 60/W/05- 680,00 zł, RK-133/01-240 zł, WB-31/W/07- 363,80 zł, WB-70/W/09-7.900,00 zł, WB-47/W/10- 780,00zł, WB-18/W/11- 640,00 zł, WB-31/W/11- 5.500,00 zł, WB-47/W/12- 680,00 zł, WB-11/W/05- 171,20 zł, WB-60/W/05-680,00 zł, WB-38/W/2- 500,00 zł, WB-14/W/04- 320,00 zł oraz RK- 133/01- 263,40 zł ustalono iż, wydatki zaklasyfikowane do paragrafów 4210 oraz 4300 dotyczyły w szczególności: zakupu usług związanych z udzielaniem pomocy terapeutycznej dla osób uzależnionych od alkoholu, dofinansowanie wyjazdów profilaktycznych, działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholizmu i narkomanii. Ustalono, iż w ramach programu profilaktyki pokryto także wydatki (w łącznej kwocie 2.354,78 zł) nie związane z tym programem. Dotyczyło to wydatków poniesionych na podstawie następujących faktur:

- Nr FVS/000002/03/09/MBY02 z dnia 06.03.2009r. wystawiona przez Centralę Handlu Przemysłu na kwotę 1.463,94 zł za akcesoria do instrumentów muzycznych. Z opisu na fakturze wynikało, iż akcesoria zakupiono jako nagrodę dla zespołu muzycznego „Aczkolwiek” biorących udział w przeglądzie młodych instrumentalistów w Miejskim Domu Kultury w Człuchowie (zapłata: RK-49/01 z dnia 12.03.2009r.). Konkurs był zorganizowany przez Społeczne Ognisko Muzyczne, Stowarzyszenie Prokultura oraz Miejski Dom Kultury pod patronatem honorowym Marszałka Województwa

Pomorskiego i odbył się w dniach: 14- 15 marca 2009r. Zakupione akcesoria stanowiły cyt. „nagrodę burmistrza” dla zespołu, który konkurs wygrał.

- Nr 6/2009 z dnia 28.07.2009r. wystawiona przez firmę „Lotnictwo” Krzysztof Arkuszyński na kwotę 273,00 zł za biżuterię. Z opisu na fakturze wynikało, że biżuterię zakupiono jako „nagrodę burmistrza” dla Iwony Woźniak z okazji Dnia Policji.
  - Nr 58/04/2008 z dnia 20.04.2009r. wystawiona przez firmę „M. Łubniewski”, Usługi Turystyczne- przewóz osób na kwotę 171,20 zł za usługę transportową. Z opisu na fakturze wynikało, że usługa dotyczyła przewozu dzieci z Szkoły Podstawowej do Debrzna na zawody piłki koszykowej.
  - Nr 3685/1/2009 z dnia 8.05.2009r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Junior” z Człuchowa na kwotę 446,64 zł za puchary i dyplomy. Z opisu na fakturze wynikało, że puchary i dyplomy zakupiono jako nagrody na zakończenie VII Edycji Ligi Piłki Nożnej Dzieci i Młodzieży pod patronatem Burmistrza Miasta Człuchowa.
- Kopie powyższych faktur oraz wraz z zestawieniem wydatków dotyczących wypłaty ww. wynagrodzenia, dołączono do akt kontroli pod poz. 11/1.

#### 3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

W okresie objętym kontrolą gmina miejska nie ponosiła wydatków z zakresu ochrony przeciwpożarowej (klasyfikowanych do rozdziału 75412- „Ochotnicze straże pożarne”). Na terenie miasta nie występowały jednostki ochotniczej straży pożarnej.

#### 3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (pozainwestycyjne)

W zakresie wydatków na zakupy, dostawy i usługi sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w 2009 roku do § 4210 oraz § 4300. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

##### Zakup materiałów i wyposażenia- § 4210

- 1) Suma zrealizowanych w powyższym paragrafie wydatków wyniosła w 2009 roku 575.473,58 zł przy planie ustalonym w kwocie 617.151,00 zł. Kontrolni poddano wydatki z rozdziału 75023 - „Urzędy gmin” oraz 75022 - „Rady gmin”. Wydatki w rozdziałach tych wyniosły kolejno: 110.690,81 zł przy planie ustalonym w kwocie 116.100,00 zł (w rozdziale 75023) oraz 6.452,98 zł, przy planie ustalonym w kwocie 11.000,00 zł (w rozdziale 75022).
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 40 wydatków na łączną kwotę 75.188,96 zł oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami identyfikacyjnymi: WB4/W/3/7704-338,00 zł, WB7/W/11/9495- 441,03 zł, RK228/01/9587- 476,00zł, WB16/W/2/7649-

2.236,00 zł, WB27/W/03/7867- 1.068,37 zł, WB56/W/04/8173- 13.860,00 zł, WB9/W/06/8401- 1.122,40 zł, WB1/W/07/8632- 5.842,58 zł, WB28/W/08/8912- 2.989,00 zł, WB5/W/12/9649- 3.949,99 zł, WB31/W/7774- 4.232,50 zł, WB5/W/2/7636- 2.223,00 zł, WB29/W/2/7676- 384,00 zł, WB29/W/05/8268- 1.357,00 zł, WB65/W/07/8673- 581,94 zł, WB36/W/08/8934- 696,00 zł, WB17/W/10/9317- 346,00 zł, WB53/W/12/9804- 2.135,00 zł, WB13/W/7757- 941,84 zł, WB1/W/05/8249- 1.579,90 zł, WB36/W/12/9775- 1.081,47 zł, WB11/W/05/8255- 1.399,34 zł, WB36/W/7779- 2.365,13 zł, WB4/W/3/7704- 1.949,80 zł, WB16/W/05/8260- 1.356,55 zł, WB19/W/09/8642- 1.094,85 zł, WB28/W/08/8912- 1.611,00 zł, WB13/W/09/9091- 1.200,09 zł, WB17/W/9317- 1.252,22 zł, WB71/W/10/9430- 2.035,07 zł, WB5/W/9649- 1.220,67 zł, WB4/W/3/7704- 793,00 zł, WB 77/W/07/8680- 1.320,00 zł, WB35/W/2/7682- 2.154,02 zł, WB27/W/03/7867- 598,26 zł, WB7/W/05/8253- 629,74 zł, WB37/W/09/9105- 827,40 zł, WB18/W/9541- 822,56 zł, WB5/W/12/9649- 1.871,24 zł, WB4/W/3/7704- 2.806,00 zł.

- 3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły zakupu: artykułów spożywczych, akcesoriów komputerowych, materiałów dekoracyjnych, mebli biurowych, firan, prasy, rolet, druków specjalistycznych, artykułów biurowych i papierniczych, materiałów eksploatacyjnych do drukarek oraz środków czystości.

Zakup usług pozostałych - § 430.

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4300 - „Zakup usług pozostałych” wyniosła w 2009 roku 2.410.932,43 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 2.844.928,00 zł. Kontroli poddano wydatki dokonane w rozdziale 75023 - „Urzędy gmin”. Wyniosły one 141.005,77 zł, przy planie ustalonym w kwocie 144.000,00 zł.
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 45 wydatków na łączną kwotę 88.887,26 zł oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB35/W/2/7682- 1.952,00 zł, WB27/W/03/7867- 683,20 zł, WB31/W/07/8650- 732,00 zł, WB22/W/08/8908- 500,00 zł, WB65/W/09/9123- 500,00 zł, WB18/W/11/9541- 584,00 zł, WB18/W/11/9541- 366,00 zł, WB28/W/12/9742- 1.625,00 zł, WB17/W/2/7654- 366,00 zł, WB23/W/06/8410- 366,00 zł, WB67/W/08/9001- 732,00 zł, WB27/W/7770- 2.125,55 zł, WB-35/W/2/7682- 1.964,05 zł, WB52/W/04/8158- 3.058,70 zł, WB52/W/04/8158- 3.323,80 zł, WB49/W/05/8285- 2.118,60 zł, WB30/W/06/8414- 2.008,05 zł, WB/41/W/05/8279- 553,00 zł, WB/30/W/06/8414- 553,00 zł, WB31/W/07/8650- 2.223,60 zł, WB54/W/08/8992- 2.444,70 zł, WB37/W/09/9105- 2.237,60 zł, WB33/W/10/9362-



2.614,15 zł, WB36/W/11/9568- 2.797,00 zł, WB44/W/12/9796- 2.098,10 zł, WB4/W/7748- 418,28 zł, WB17/W/2/7654- 453,10 zł, WB1/W/8061-1.346,88 zł, WB17/W/2/7654- 553,00 zł, WB5/W/2/7636- 1.295,64 zł, WB4/W/3/7704- 700,52 zł, WB10/W/3/7721- 1.295,64 zł, WB36/W/7876- 939,40 zł, WB56/W/04/8173- 1.295,64, WB22/W/05/8264- 2.027,64 zł, WB23/W/06/8410- 1.295,64 zł, WB77/W/07/8680- 1.295,64 zł, WB3/W/08/8870-1.575,24 zł, WB44/W/10/9377- 1.575,24 zł, WB31/W/9555-1.575,24 zł, WB14/W/9694-1.575,24 zł, WB44/W/12/9796-1.575,24 zł, WB63/W/05/8295- 20.000,00 zł, WB12/W/9289- 1.567,94 zł, WB17/W/10/9317- 8.000,00 zł.

- 3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły m.in. usług pocztowych, serwisu oprogramowania, wywozu nieczystości, płatnych ogłoszeń prasowych, usług związanych z konserwacją urządzeń oraz innych usług wykonanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.
- 4) Kontrola wykazała iż jeden, z wydatków zaklasyfikowanych do § 430, tj. w kwocie 20.000,00 zł dotyczył realizacji umowy (bez numeru) z dnia 5 maja 2008r. zawartej z firmą „DEWAB- CONSULT” z Gdańska. Na podstawie tej umowy, wykonawca zobowiązał się do opracowania dwóch projektów, które aplikować miały o dofinansowanie ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach Programu Operacyjnego, a które dotyczyły:
  - a) adaptacji wieży zamku krzyżackiego w Człuchowie na cele turystyczne;
  - b) zabezpieczenia i konserwacji muru obronnego podzamcza krzyżackiego w Człuchowie .Za wykonanie zadania określonego umową, wykonawcy wypłacono w dniu 28.05.2009r. wynagrodzenie tj. 20.000,00 zł - na podstawie faktury z dnia 20.05.2009r. Zaangażowanie środków na ten wydatek, sporządzono po raz pierwszy na podstawie wniosku z dnia 20.05.2009r.

#### 3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

##### 3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków GFOŚiGW

- 1) W załączniku Nr 15 do uchwały Nr XXXIX/229/2008 Rady Miejskiej z dnia 15 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Człuchów na 2009 rok, ustalono plan przychodów GFOŚ i GW w kwocie 45.000,00 zł oraz wydatków funduszu w kwocie 205.465,00 zł. Stan środków na rachunku funduszu na dzień 1.01.2009r. wynosił 159.326,27 zł, a na ostatni dzień roku 17.093,82 zł.

- 2) Według stanu na ostatni dzień 2009 roku, ostateczne przychody funduszu wyniosły 50.030,96 zł a wydatki 192.263,41 zł. Środki GFOŚ i GW gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym. Zrealizowane przychody oraz wydatki przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Wyszczególnienie:	Plan (w zł)	Wykonanie	
			wg ewidencji księgowej (w zł)	wg Rb-33 (w zł)
<b>PRZYCHODY</b>				
2.	§ 2970	45.000,00	50.030,96	50.030,96
<b>Razem przychody</b>		<b>45.000,00</b>	<b>50.030,96</b>	<b>50.030,96</b>
<b>KOSZTY</b>				
1.	§ 2440	20.500,00	20.280,00	20.280,00
2.	§ 2450	2.000,00	0,00	0,00
3.	§ 4170	2.000,00	0,00	0,00
4.	§ 4210	16.408,00	10.839,63	10.839,63
5.	§ 4300	20.994,00	20.467,28	20.467,28
6.	§ 4700	5.000,00	2.114,00	2.114,00
7.	§ 6110	138.563,00	138.562,50	138.562,50
<b>Razem koszty</b>		<b>205.465,00</b>	<b>192.263,41</b>	<b>192.263,41</b>

- 3) Z powyższego zestawienia wynika, iż wystąpiła zgodność pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz danymi podanymi w sprawozdaniu RB-33.
- 4) Na podstawie kontroli wszystkich dowodów księgowych ustalono, że środki funduszu przeznaczono w szczególności na: przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami i ochroną powierzchni ziemi realizowane w ramach obchodów pn. „Sprzątanie świata 2009”, szkolenia z zakresu ekologii, organizacji kampanii edukacyjnej z zakresu ochrony środowiska, czasopisma branżowe, zakup sadzonek, zakup ulotek edukacyjnych.
- 5) Środki funduszu przeznaczono także na dotacje klasyfikowane do § 2440 - „Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych. Wydatki z tego tytułu wyniosły łącznie 20.280,00 zł i dotyczyły dotacji przekazanych dla 4 podmiotów tj. Społecznego Towarzystwa Oświatowego (4.000,00 zł), Gimnazjum nr 1 (6.180,00 zł), Szkoły Podstawowej nr 1 (8.000,00 zł) oraz Przedszkola Miejskiego (2.100,00 zł). Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Dotacja dla Zespołu Szkół Społecznych Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Człuchowie na zadanie p.n. „Ekologia bez wyrzeczeń” – 4.000,00 zł.

- a) Dotację udzielano na mocy umowy Nr GPiOŚ.I.7629/09 z dnia 31 marca 2009r. W umowie zobowiązano m.in. dotowanego do przeznaczenia dotacji na realizację zadania p.n. „Ekologia bez wyrzeczeń” w tym na: zakup nagród rzeczowych dla uczestników

konkursów, koszty dekoracji, zaproszeń, materiały promocyjne oraz koszty usług związanych z wynajęciem sali.

- b) Przyznane środki finansowe miały być przekazane szkole niepublicznej zgodnie z zawartą umową na wskazane konto szkoły w terminie do 23.04.2009r.

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 135- „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” wynikało, iż kwotę dotacji przelano z konta funduszu w dniu 28.04.2009r. (WB 55/W/04). Ustalono, iż środki dotacji nie zostały przekazane bezpośrednio z konta funduszu na rachunek niepublicznej szkoły. Środki te zostały bezpodstawnie przekazane na konto budżetu gminy miejskiej jako dochody, a następnie w formie wydatków klasyfikowanych § 254 (w rozdziale 80110) zostały przekazane do niepublicznego gimnazjum jako dotacja podmiotowa. Kopia umowy oraz wydruków z księgowaniami dotyczącymi przekazania dotacji załączono do akt kontroli pod poz. 12/1.

Dotacja dla Gimnazjum nr 1 w Człuchowie (miejskiej jednostki budżetowej) na zadanie p.n. „Zegar słoneczny - zagospodarowanie terenów zielonych wokół szkoły” – 6.180,00 zł.

- a) Dotację udzielano na mocy umowy Nr GPiOŚ.I.7629/09 z dnia 31 marca 2009r. W umowie zobowiązano m.in. dotowanego do przeznaczenia dotacji na realizację zadania p.n. „Zegar słoneczny- zagospodarowanie terenów zielonych wokół szkoły” w tym na: zakup nagród rzeczowych dla uczestników konkursów, koszty dekoracji, zaproszeń, materiału roślinnego, nasion traw, zakup drewna oraz koszty usług związanych z pracami ziemnymi-zagospodarowaniem terenu i transportem.

- b) Umowę zawarto pomiędzy Gminą Miejską Człuchów, w imieniu którego działał Ryszard Szybajło - burmistrz miasta przy kontrasygnacie Ireny Neckar - skarbnika miasta. W imieniu Gimnazjum nr 1 (tj. jednostki budżetowej, która nie posiadała osobowości prawnej i która może działać wyłącznie w imieniu macierzystej gminy) działał Maciej Terlecki- Dyrektor Szkoły.

- c) Przyznane środki finansowe miały być przekazane szkole zgodnie z zawartą umową na jej konto w terminie do 23.04.2009r.

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 135- „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” wynikało, iż kwotę dotacji przelano z konta funduszu w dniu 28.04.2009r. (WB 55/W/04). Ustalono jednak, iż środków dotacji nie przekazano bezpośrednio z konta funduszu na rachunek szkoły. Środki te zostały bezpodstawnie przekazane na konto budżetu jako dochód budżetu, a następnie przekazane do szkoły w formie środków na wydatki. Kopia umowy oraz wydruków z księgowaniami dotyczącymi przekazania dotacji załączono do akt kontroli pod poz. 12/2.

Dotacja dla Przedszkola Miejskiego w Człuchowie (miejskiej jednostki budżetowej) na zadanie p.n. „Konkurs piosenki ekologicznej, konkurs ozdób Bożonarodzeniowych - Zrób to sam. Uroczystości - Święta Ziemia w przedszkolu” – 2.100,00 zł.

- a) Dotację udzielano na mocy umowy Nr GPiOŚ.I.7629/1/9 z dnia 22 stycznia 2009r. W umowie zobowiązano m.in. dotowanego do przeznaczenia dotacji na realizację zadania p.n. „Konkurs piosenki ekologicznej - Ekologiczne nutki. Konkurs ozdób Bożonarodzeniowych - Zrób to sam. Uroczystości Święto Ziemi w przedszkolu”.
- b) Umowę zawarto pomiędzy Gminą Miejską Człuchów, w imieniu której działał Ryszard Szybajło - burmistrz miasta przy kontrasygnacie Ireny Neckar - skarbnika miasta. W imieniu przedszkola (tj. jednostki budżetowej, która nie posiadała osobowości prawnej i która może działać wyłącznie w imieniu macierzystej gminy) działała Danuta Kusz - p.o. dyrektora przedszkola.
- c) Przyznane środki finansowe miały być przekazane na rachunek przedszkola zgodnie z zawartą umową w terminie cyt. „7 dni od dnia zatwierdzenia zmian w budżecie placówki na sesji Rady Miejskiej.

Z ewidencji księgowej tj. z konta 135- „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” wynikało, iż kwotę dotacji przelano z konta funduszu w dniu 15.07.2009r. Ustalono jednak, iż środków dotacji nie przekazano bezpośrednio z konta funduszu na rachunek szkoły. Środki te zostały bezpodstawnie przekazane na konto budżetu jako dochody budżetu, a następnie przekazane do szkoły w formie środków na wydatki. Kopia umowy oraz wydruków z księgowaniami dotyczącymi przekazania dotacji załączono do akt kontroli pod poz. 12/3.

Dotacja dla Szkoły Podstawowej nr 1 w Człuchowie (miejskiej jednostki budżetowej) na zadanie p.n. „Przedsięwzięcia ekologiczne w Szkole Podstawowej nr 1 w Człuchowie” – 8.000,00 zł.

- a) Dotację udzielono na mocy umowy Nr GPiOŚ.I.7629/09 z dnia 31 marca 2009r. W umowie zobowiązano m.in. dotowanego do przeznaczenia dotacji na realizację zadania p.n. „Przedsięwzięcia ekologiczne w Szkole Podstawowej nr 1 im. Przyjaciół Ziemi w Człuchowie.” w tym na: zakup nagród rzeczowych dla uczestników konkursów, koszty dekoracji i zaproszeń.
- b) Umowę zawarto pomiędzy Gminą Miejską Człuchów, w imieniu którego działał Ryszard Szybajło - burmistrz miasta przy kontrasygnacie Ireny Neckar - skarbnika miasta. W imieniu Szkoły Podstawowej nr 1 (tj. jednostki budżetowej, która nie posiada

