

osobowości prawnej i która może działać wyłącznie w imieniu macierzystej gminy) działała Jolanta Lisek- 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 tj. z 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 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. 12/4.

- 6) Część środków GFOŚ i GW tj. 138.562,50 zł (§ 6110- „Wydatki inwestycyjne funduszy celowych”) przeznaczono na dofinansowanie inwestycji p.n. „Luiza - luz i zaduma - rewaloryzacja zabytkowego parku krajobrazowego „Lasek Luizy” w Człuchowie - elementu regionalnego produktu turystycznego - I etap”.
- 7) Ustalono, iż do 29.06.2009r. do konta 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg stosownych podziałek klasyfikacji budżetowej, dostosowanej do wymogów sprawozdawczości. Taką ewidencję założono dopiero w dniu 30.06.2009r. i także w tym dniu przekięgowano poszczególne wydatki na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z powyższego tytułu.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2009 roku dotacji podmiotowych wyniosły 2.512.062,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Wysokości udzielonych dotacji przedstawia poniższa tabela.

| Nazwa podmiotu | Rozdział i paragraf | Plan zmianach (w zł) | Dotacja przekazana (w zł) | Dotacja wykorzystana (w zł) | Różnica (w zł) |
|------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------|
| Miejski Dom Kultury | 92109 § 2480 | 895.000,00 | 895.000,00 | 895.000,00 | 0,00 |
| Miejska Biblioteka Publiczna | 92116 § 2480 | 655.000,00 | 655.000,00 | 655.000,00 | 0,00 |
| Muzeum Regionalne | 92118 § 2480 | 280.000,00 | 280.000,00 | 258.757,26 | 21.242,74 |
| Przedszkole | 80104 | 281.259,00 | 281.259,00 | 281.259,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Niepubliczne „Bajka” | § 2540 | | | | |
| Przedszkole Niepubliczne „Akademia Przedszkolaka” | 80104 § 2540 | 14.392,00 | 14.392,00 | 14.392,00 | 0,00 |
| Przedszkole Niepubliczne „Motylek” | 80104 § 2540 | 64.185,00 | 64.185,00 | 64.185,00 | 0,00 |
| Społeczne Gimnazjum im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego | 80110 § 2540 | 322.226,00 | 322.226,00 | 318.226,00 | 4.000,00 |
| RAZEM: | | 2.512.062,00 | 2.512.062,00 | 2.486.819,26 | 25.242,74 |

- 2) Miejskie Instytucje Kultury zostały utworzone na mocy niżej wymienionych uchwał organu stanowiącego tj.
- Nr XX/155/2000 z dnia 30 maja 2000r. w sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Człuchowie Nr II/15/98 w sprawie utworzenia Muzeum Komunalnego pod nazwą Muzeum Regionalne w Człuchowie. Z uchwały tej wynikało iż cyt. „Muzeum prowadzić będzie gospodarke finansową według zasad określonych w art. 27 - 29 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. Nr 110, poz. 721 z 1997r. z późn. zm.);
 - Nr XX/154/2000 z dnia 30 maja 2000r. w sprawie zmiany uchwały Rady Miasta Nr VIII/56/95 z dnia 28marca 1995r. w sprawie powołania Miejskiej Biblioteki Publicznej w Człuchowie oraz zmiany uchwały Nr X/72/95 Rady Miasta Człuchów z dnia 30 czerwca 1995r. w sprawie uchwalenia statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Człuchowie. Z uchwały tej wynikało iż cyt. „Miejska Biblioteka Publiczna prowadzić będzie gospodarke finansową według zasad określonych w art. 27 - 29 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. Nr 110, poz. 721 z 1997r. z późn. zm.);
 - Nr XX/156/2000 z dnia 30 maja 2000r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/110/95 Rady Miasta Człuchów z dnia 29 grudnia 1995r. w sprawie utworzenia komunalnej instytucji kultury pn. Miejski Dom Kultury oraz zmiany uchwały Nr VII/81/89 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 28.04.1999r. Z uchwały tej wynikało iż cyt. „Miejski Dom Kultury prowadzić będzie gospodarke finansową według zasad określonych w art. 27 - 29 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. Nr 110, poz. 721 z 1997r. z późn. zm.).

Wysokość dotacji podmiotowych na 2009r. dla instytucji kultury ustalono w uchwale budżetowej- Nr XXXIX/229/08 z dnia 15 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Człuchów na rok 2009. (pierwotnie w kwocie 1.820.000,00 zł). Uchwałą zmieniającą plan ten zwiększono o 10.000,00 zł do kwoty 1.830.000,00 zł.

3) Miejskie Instytucje Kultury tj. Miejska Biblioteka Publiczna (92116), Muzeum Regionalne oraz Miejski Dom Kultury rozliczyły się z wykorzystania dotacji poprzez złożone sprawozdania. Z rozliczeń wynikało, iż dwie instytucje kultury wykorzystwały dotacje w całości i zgodnie z przeznaczeniem tj.

- w rozdziale 92116 (655.000,00 zł) - na zakup księgozbioru (38.497,00 zł), zakup wyposażenia (6.062,99 zł), energię i zakup materiałów (74.715,35 zł), różne usługi (77.019,69 zł), wynagrodzenia pracowników (358.339,82 zł), zapłatę za usługi wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych (12.965,00 zł), pochodne od wynagrodzeń i inne świadczenia (79.379,93 zł), zakup środków trwałych (7.209,00 zł) oraz inne wydatki (811,22 zł);

- w rozdziale 92109 (895.000,00 zł) - na zakup energii (76.815,53 zł), zakup materiałów (37.430,58 zł), różne usługi (252.647,86 zł), wynagrodzenia (439.721,23 zł), pochodne od wynagrodzeń oraz inne świadczenia (88.384,80 zł).

Z rozliczenia złożonego przez Muzeum Regionalne w Człuchowie wynikało, iż wszystkie wydatki Muzeum wyniosły 269.093,65 zł. Podano, że źródłem sfinansowania tych wydatków były: środki pieniężne znajdujące się na rachunku na dzień 1.01.2009r. w wysokości 4.543,40 zł, dochody własne w wysokości 5.792,99 zł a w pozostałym zakresie dotacja podmiotowa tj. 258.757,26 zł.

Ze sprawozdania wynikało, że dotację wykorzystano w kwocie 258.757,26 zł i wydatki dotyczyły:

- zakupu energii i materiałów - 32.171,00 zł
- usługi obce - 29.883,24 zł
- wynagrodzenia - 161.385,79 zł
- świadczenia na rzecz pracowników - 34.612,33 zł
- zakup księgozbioru - 704,90 zł.

Z ksiąg rachunkowych (konto 224) urzędu wynikało, iż podmiot dotowany wykorzystał dotację w całości.

Z dokumentów źródłowych tj. ze złożonego przez podmiot dotowany rozliczenia wynikało, iż dotację wykorzystano w wysokości 258.757,26 zł tj. o 21.242,74 zł niższej.

Kopia rozliczenia złożonego przez Muzeum wraz z wydrukiem z konta 130 oraz 224 i 810, dotyczącym przekazania i rozliczenia dotacji oraz wyjaśnienie w sprawie powodów niewykazania w ewidencji księgowej kwoty niewykorzystanej dotacji i niedochodzenia tej kwoty złożone przez skarbnika miasta i burmistrza, dołączono do akt kontroli pod poz. 13/1.

Ze złożonego wyjaśnienia wynikało m.in. iż kwota niewykorzystanej dotacji została zwrócona do budżetu gminy po 28.02.2010r.

Jednostka podjęła działania związane ze zwrotem niewykorzystanej dotacji w chwili zasygnalizowania w formie ustnej przez kontrolującą występowania nieprawidłowości polegającej na niedochodzeniu tej kwoty od instytucji kultury. W wyniku podjętych działań przez kierownika jednostki instytucja kultury wpłaciła do budżetu miasta kwotę niewykorzystanej dotacji wraz z odsetkami w dniach: 15.03.2010r. - 16.768,34 zł oraz 23.03.2010r. - 4.572,40 zł.

W związku z nieterminowym zwrotem do budżetu, kwoty niewykorzystanej dotacji poproszono Ewę Homa - Rożek- dyrektorkę Muzeum Regionalnego w Człuchowie o pisemne wyjaśnienie w tej sprawie. Złożone wyjaśnienie dołączono do akt kontroli pod poz. 13/2.

- 4) Zasady udzielania dotacji dla niepublicznych jednostek oświaty regulowała uchwała Rady Miejskiej Nr XLI/238/2009 z dnia 28 stycznia 2009 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy Miejskiej Człuchów na prowadzenie szkół niepublicznych, przedszkoli niepublicznych oraz innych form wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Miejskiej Człuchów. W uchwale wskazano także zasady rozliczania dotacji. Wynikało z nich między innymi, iż środki niewykorzystanej dotacji, podlegają zwrotowi w terminie do 15- go stycznia roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji.

Kopię uchwały dołączono do akt kontroli pod poz. 13/3.

- 4) Z rozliczeń rocznych złożonych przez przedszkola niepubliczne wynikało, iż dotacje wykorzystano w całości. Ze sprawozdania złożonego przez Społeczne Gimnazjum funkcjonujące w Zespole Szkół Społecznych Społecznego Towarzystwa Oświatowego im. Jana Nowaka Jeziorańskiego w Człuchowie wynikało, iż dotację wykorzystano w wysokości 318.226,00 zł tj. w wysokości o 4.000,00 zł niższej od przekazanej.

Z ksiąg rachunkowych (konto 224) wynikało, iż dotację wykorzystano w całości.

Na podstawie dokumentów źródłowych tj. na podstawie złożonego przez podmiot dotowany rozliczenia wynikało, iż dotację wykorzystano w wysokości o 4.000,00 zł niższej.

Kopia rozliczenia złożonego przez Gimnazjum wraz z wydrukiem z konta 130 oraz 224, dotyczącym przekazania i rozliczenia dotacji oraz wyjaśnienie w sprawie powodów niewykazania w ewidencji księgowej kwoty niewykorzystanej dotacji i niedochodzenia tej kwoty złożone przez skarbnika miasta i burmistrza miasta, dołączono do akt kontroli pod poz. 13/4.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2009 roku dotacji przedmiotowych wyniosły 300.000,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji udzielono dla Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie.
- 2) Wysokość dotacji przedmiotowej określono w załączniku nr 12 do uchwały Rady Miejskiej Nr XXXIX/229/08 z dnia 15 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej na 2009 rok.
- 3) W uchwale Rady Miejskiej Nr XXXIX/224/08 z dnia 15 grudnia 2008r. w sprawie ustalenia jednostkowej stawki kalkulacyjnej dotacji przedmiotowej na działalność Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie na 2009r., podano następujące stawki kalkulacyjne dotacji:
 - obiekty sportowe, rekreacja - 21,53 zł;
 - kąpielisko, wypożyczalnia sprzętu - 33,05 zł.Z paragrafu 2 uchwały wynikało, że ogólna kwota dotacji przedmiotowej na 2009r. nie może przekroczyć kwoty wynikającej z przemnożenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowej przez liczbę godzin użytkowania obiektów sportowo - rekreacyjnych.
- 4) Z ustnych informacji uzyskanych od pani Ireny Neckar- skarbnika miasta wynikało, iż powyższe stawki dotacji wyliczono na podstawie planu kosztów funkcjonowania jednostki pomniejszonych o jej planowane przychody podzielone przez ilość zaplanowanych godzin jego funkcjonowania tj.:
 - dla obiektów sportowych - koszty (348.093,00 zł) pomniejszone o planowane dochody (66.500,00 zł) dzielone przez ilość godzin funkcjonowania obiektu (13080 h). Wyliczona w ten sposób stawka wyniosła 21,53 zł;

- dla kąpieliska oraz wypożyczalni sprzętu - koszty (32.924,00 zł) pomniejszone o planowane dochody (4.800,00 zł) dzielone przez ilość godzin ich funkcjonowania (851 h). Wyliczona w ten sposób stawka wyniosła 33,05 zł;
- 5) Koszty Ośrodka Sportu i Rekreacji wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (w części „B” na dzień 31.12.2009r. wyniosły 923.665,24 zł. Udzielone dla zakładu budżetowego dotacje (przedmiotowa i celowa) nie przekraczały 50% jego działalności.
- 6) Burmistrz Miasta nie ustalił zasad dotyczących szczegółowości rozliczania się z dotacji przedmiotowej.

Z informacji uzyskanej od Ireny Neckar - skarbnika miasta wynikało, że rozliczenia dotacji przedmiotowej dokonano na podstawie złożonej przez zakład informacji z przychodów i kosztów Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie na dzień 31.12.2009r. W informacji (bez daty sporządzenia i wpływu) podano zrealizowane przez zakład przychody oraz poniesione koszty, w ujęciu klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu tym nie podano informacji dotyczących rozliczenia dotacji przedmiotowej.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż powyższe sprawozdanie zostało sporządzone 31.01.2010r. i wydrukowane po raz pierwszy w dniu 1.02.2010r. Dane te ustalono na podstawie właściwości dokumentu udostępnionych przez Igora Bodziaka - dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie. Z informacji uzyskanych od głównej księgowej ww. ośrodka wynikało, iż po wydrukowaniu przekazano sprawozdanie do gminy miejskiej.

Kopię ww. uchwały Rady Miejskiej Nr XXXIX/224/08 z dnia 15 grudnia 2008r., oraz sprawozdania wykorzystania dotacji wraz z wydrukiem dotyczącym właściwości dokumentu dołączono do akt kontroli pod poz. 13/5.

Na etapie dokonywania kopii powyższego rozliczenia, Irena Neckar - skarbnik miasta dostarczyła kopię powyższej informacji wraz z kopią kolejnego dokumentu tj. cyt. „Rozliczenia wykorzystania dotacji przedmiotowej za okres od 1.01.2009r. do 31.12.2009r.”, z którego wynikało, iż ośrodek rozliczył się z otrzymanej dotacji poprzez podanie stawki przyznanej dotacji oraz ilości godzin dotowanych.

Z informacji uzyskanej od Ireny Neckar - skarbnika miasta w sprawie powodów nie przedłożenia wcześniej tego dokumentu wynikało, iż wcześniej udostępniono kontrolującej sprawozdanie, którego kopię dołączono do sprawozdania opisowego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, a sprawozdanie to nie było kompletne.

W związku z powyższym poproszono Igora Bodziaka - dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie o udostępnienie informacji dotyczących właściwości dokumentu p.n. „Rozliczenia wykorzystania dotacji przedmiotowej za okres od 1.01.2009r. do 31.12.2009r.” Z informacji złożonych przez główną księgową ośrodka wynikało, iż po sporządzeniu i wydrukowaniu sprawozdania przekazano je do gminy miejskiej. Z właściwości dokumentu wynikało, że został on utworzony 8 lutego i wydrukowany 8 lutego 2010r. po raz pierwszy.

Z powyższego wynika iż dokument, w którym rozliczono wykorzystanie dotacji powstał później (tj. 8.02.2010r.) niż ostateczny termin, w którym należało dotację rozliczyć (tj. do 31.01.2010r.). Jednostka nie posiadała dokumentu, z którego wynikałoby kiedy sprawozdania zostało złożone do Burmistrza Miasta, a tym samym pozwalające określić termin opóźnienia.

Z oświadczenia złożonego przez Irenę Neckar - skarbnika miasta wynikało, że sprawozdanie kompletne otrzymała w dniu 29 stycznia 2010r. czyli wcześniej niż jednostka je sporządziła. Przywołane oświadczenie wraz z kopią rozliczenia z wykorzystania dotacji przedmiotowej oraz z wydrukiem dotyczącym właściwości tego dokumentu do akt kontroli pod poz.13/6.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2009 roku dotacji celowych wyniosły 533.684,39 zł. Wysokości udzielonych dotacji przedstawia poniższa tabela.

| Nazwa działu | Rozdział i paragraf | Plan po zmianach (w zł) | Wykonanie (w zł) |
|---|---------------------|-------------------------|-------------------|
| § 2820- „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.” | | | |
| 754- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 75495 § 2820 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 801- Oświata i wychowanie | 80195 § 2820 | 25.000,00 | 20.000,00 |
| 851- Ochrona zdrowia | 85153 § 2820 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 851- Ochrona zdrowia | 85154 § 2820 | 27.200,00 | 27.200,00 |
| 851- Ochrona zdrowia | 85195 § 2820 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 92195 § 2820 | 25.000,00 | 24.998,69 |
| 926- Kultura fizyczna i sport | 92605 § 2820 | 230.000,00 | 229.993,73 |
| Razem § 2820 | | 328.200,00 | 323.192,42 |
| § 6210- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych” | | | |
| 926-Kultura fizyczna i sport | 92604§ 6210 | 150.500,00 | 150.491,97 |
| Razem § 6210 | | 150.500,00 | 150.491,97 |
| § 6620- „Dotacje celowe przekazane do powiatu na inwestycje lub zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. | | | |

| | | | |
|---|--------------|-------------------|-------------------|
| 754- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 75411 § 6620 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Razem § 6210 | | 60.000,00 | 60.000,00 |
| RAZEM §§: | | 538.700,00 | 533.684,39 |

2) Kontrolą objęto dotacje udzielone organizacjom pozarządowym oraz podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2003r., Nr 96 poz. 873 z późn. zm). Wydatki z tego wyniosły w 2009r. łącznie 323.192,42 zł, przy planie ustalonym w kwocie 328.200,00 zł.

3) Zasady współpracy z organizacjami pozarządowymi określono w uchwale Rady Miasta Nr XXXVII/213/2008 z dnia 23 października 2008 roku w sprawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi, osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi działającymi na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego, oraz stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego w 2009r. W uchwale określono m.in.: formy współpracy, listę zadań priorytetowych na 2009 rok.

Szczegółowe zasady współpracy, rozliczania się oraz wykonania zleconych zadań określała uchwała Rady Miejskiej Nr XV/106/2004 z dnia 26 lutego 2004r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji organizacjom pozarządowym oraz podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zadań zleconych.

4) W 2009 roku z budżetu miasta przekazano dotacje celowe na realizację 33 zadań. Otrzymały je niżej wymienione podmioty: Klub Sportowy „Piaś” Sekcja Piłki Nożnej - 88.000,00 zł, Yacht Klub Człuchów - 11.000,00 zł, Klub Sportowy „Piaś” Sekcja Kajakowa - 19.000,00 zł, Uczniowski Klub Sportowy „Olimp” - 7.000,00 zł, Człuchowski Auto Moto Klub - 47.200,00 zł, Oświatowo Sportowo Regionalne Stowarzyszenie Miłośników Sportów Wodnych „VI- KING” w Człuchowie - 10.000,00, Człuchowski Międzyszkolny Klub Lekkoatletyczny - 5.500,00 zł, Szkolny Klub Sportowy „Relaks” - 9.000,00 zł, Międzyszkolny Klub Sportowy „Polstyr” – 13.000,00 zł, Miejskie Stowarzyszenie Kultury Fizycznej, Sportu i Turystyki w Człuchowie- 1.000,00 zł, Klub Biegacza- 800,00 zł, Powiatowe Towarzystwo Piłki Siatkowej w

Człuchowie- 7.000,00 zł, Pomorski Okręgowy Związek Koszykówki- 3.000,00 zł, Polski Związek Hodowców Gołębi Poczтовых- 2.000,00 zł, Polski Związek Wędkarski- 3.000,00 zł, Komturia Człuchowska- 3.000,00 zł, Liga Obrony Kraju- 500,00 zł, Krajowe Bractwo Literackie w Koszalinie- 1.000,00 zł, Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów- 500,00 zł, Stowarzyszenie „Sabat Człuchowskich Szeferowych”- 2.400,00 zł, Chojnickie Towarzystwo Polsko- Francuskie- 2.400,00 zł, Stowarzyszenie Miłośników Kawalerii Polskiej „Hubal”- 1.500,00 zł, Samodzielne Koło Terenowe STO nr 131- 2.500,00 zł, Związek Inwalidów Wojennych RP- 1.000,00 zł, Polski Związek Niewidomych – 700,00 zł, Pomorski Zarząd Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża- 1.500,00 zł, Polskie Towarzystwo Oświaty Zdrowotnej- 2.000,00 zł, Człuchowskie Stowarzyszenie Przyjaciół Hospicjum- 2.000,00 zł, Klub Abstynenta „Krokus” – 1.200,00 zł, Polskie Stowarzyszenie Sportowe dla Osób Upośledzonych Umysłowo „Olimpiady Specjalne –Polska” – 2.500,00 zł, Polskie Stowarzyszenie Diabetyków w Człuchowie- 800,00 zł, Człuchowskie Wodne Pogotowie Ratunkowe- 9.000,00 zł oraz Pomorski Zarząd Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża- 1.000,00 zł.

- 5) Szczegółową kontrolą objęto dotacje celowe udzielone w najwyższej wysokości dziesięciu podmiotom. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Klub Sportowy „Piast” na realizację zadania p.n. „Prowadzenie stałych zajęć sportowych oraz udział w rozgrywkach i turniejach drużyn seniorów, juniora starszego i juniora młodszego, szkoły piłkarskiej dla dzieci”- 88.000,00 zł.

- a) Dotację udzielono na podstawie umowy Nr 1/2009 z dnia 4 marca 2009r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 18.02.2009r. Ustalono, iż w ofercie tej podmiot wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 112.000,00 zł. Oferta ta stanowiła załącznik nr 1 do umowy. Zgodnie z umową, załącznikiem nr 2 do umowy był zaktualizowany harmonogram realizacji zadania a załącznikiem nr 3 jego kosztorys. Takich załączników kontrolującej nie przedłożono. Z wyjaśnienia złożonego przez Ryszarda Szybajło burmistrza miasta wynikało iż takich załączników nie przedłożono do kontroli, gdyż ich nie sporządzono i nie dołączono do umowy. Z załącznika nr 1 do umowy tj. złożonej oferty, w której wnioskowano o dotację w wysokości 112.000,00 zł wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: opiekę lekarską (3.000,00 zł), rejestrację zawodników, licencje, sprawy organizacyjne (5.000,00 zł), szkołę piłkarską (18.000,00

zł), wynajem hali (3.000,00 zł), zakup sprzętu sportowego (20.000,00 zł), transport (14.000,00 zł), diety zawodników (6.000,00 zł), organizację spotkań (4.000,00 zł), opłaty sędziowskie (12.000,00 zł), koszt szkoleniowców (10.000,00 zł), pranie strojów (3.000,00 zł) oraz organizację turnieju dla dzieci i młodzieży (14.000,00 zł).

b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową w czterech transzach tj. 20.000,00 zł do 31.03.2009r. (WB 4/W/3 z dnia 5.03.2009r.), 24.000,00 zł do 31.05.2009r. (WB 17/W/4 z dnia 9.04.2009r.), 20.000,00 zł do 31.07.2009r. (WB 16/W/6 z dnia 8.06.2009r.), oraz 24.000,00 zł do 31.10.2009r. (WB 74/W/7 z dnia 29.07.2009r.),

c) Termin wykonania zadania ustalono na dzień od 1.01.2009r. (tj. 62 dni poprzedzających podpisanie umowy) do dnia zakończenia zadania tj. do 31.12.2009r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 29.01.2010r. wynikało, iż dotację wykorzystano na:

- opiekę lekarską - 1.819,00 zł (w ofercie podano kwotę 3.000 zł);
- rejestrację zawodników, licencje, sprawy organizacyjne - 13.196,78 zł (tj. o 8.196,78 zł więcej - w ofercie podano kwotę 5.000,00 zł);
- szkołkę piłkarską - 4.468,26 zł (w ofercie podano kwotę 18.000,00 zł);
- wynajem hali - 219,99 zł (w ofercie podano kwotę 3.000,00 zł);
- zakup sprzętu sportowego - 16.732,42 zł (w ofercie podano kwotę 20.000,00 zł);
- transport na rozgrywki meczowe - 5.497,06 zł (w ofercie podano kwotę 14.000,00 zł);
- diety zawodników - 4.870,00 zł (w ofercie podano kwotę 6.000,00 zł);
- organizację spotkań - 14.956,69 zł (tj. o 10.956,69 zł więcej - w ofercie podano kwotę 4.000,00 zł);
- opłaty sędziowskie - 9.421,80 zł (w ofercie podano kwotę 12.000,00 zł);
- koszty szkoleniowców - 16.818,00 zł (o 6.818,00 zł więcej - w ofercie podano kwotę 10.000,00 zł).

Z powyższego wynika, iż dotację w kwocie 25.971,47 zł wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem podanym w ofercie stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Plan przeznaczenia dotacji wynikający ze złożonej oferty nie dawał możliwości jej rozliczenia z uwagi na to, że kwota dotacji wskazana w ofercie była o 24.000,00 zł wyższa od przyznanej i przekazanej.

Kopia umowy wraz załącznikami, rozliczenia oraz wyjaśnienia burmistrza w sprawie uznania za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem kwotę udzielonej dotacji dołączono do akt kontroli pod poz. 14/1.

Klub Sportowy „Piast” Sekcja kajakowa na realizację zadania p.n. „Roczny cykl szkoleniowy młodzieży sekcji kajakowej” - 19.000,00 zł.

- a) Dotację udzielono na podstawie umowy Nr 3/2009 z dnia 24 marca 2009r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 26.01.2009r. Ustalono iż w ofercie tej podmiot wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 36.500,00 zł. Oferta ta stanowiła załącznik nr 1 do umowy. Zgodnie z umową załącznikiem nr 2 do umowy był zaktualizowany harmonogram realizacji zadania a załącznikiem nr 3 jego kosztorys. Takich załączników kontrolującej nie przedłożono. Z wyjaśnienia złożonego przez Ryszarda Szybajło burmistrza miasta wynikało, iż takich załączników nie przedłożono do kontroli, gdyż nie sporządzono ich na etapie podpisywania umowy. Z załącznika nr 1 do umowy tj. złożonej oferty, w której wnioskowano o dotację w wysokości 36.500,00 zł wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: zawody sportowe, zgrupowania oraz koszty pochodnie tj. witaminy i odżywki (12.000,00 zł), koszty szkolenia dzieci i młodzieży (15.000,00 zł), utrzymanie bazy kajakowej oraz zakup paliwa do motorówki (3.000,00 zł) oraz zakup kanadyjki (6.500,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową w dwóch transzach tj. 15.000,00 zł do 31.03.2009r. (WB 36/W/3 z dnia 30.03.2009r.), 4.000,00 zł do 31.07.2009r. (WB 45/W/7 z dnia 20.07.2009r.).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na dzień od 1.01.2009r. (tj. 82 dni poprzedzających podpisanie umowy) do dnia zakończenia zadania tj. do 31.12.2009r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 26.01.2010r. wynikało, iż dotację wykorzystano na:
- zawody sportowe, zgrupowania oraz koszty pochodne - 1.346,26 zł (w ofercie podano kwotę 12.000 zł);
 - koszty szkolenia dzieci i młodzieży - 11.153,74 zł (w ofercie podano kwotę 15.000,00 zł);
 - zakup kanadyjki - 6.500,00 zł (w ofercie podano kwotę 6.500,00 zł);
- Plan przeznaczenia dotacji wynikający ze złożonej oferty nie dawał możliwości jej rozliczenia z uwagi na to, że kwota dotacji wskazana w ofercie była o 17.500,00 zł wyższa od przyznanej i przekazanej.

Kopia umowy wraz załącznikami, rozliczenia oraz wyjaśnienia burmistrza w sprawie uznania dotacji za rozliczoną mimo braku aktualnego planu wykorzystania dotacji umożliwiającego jej rozliczenie dołączono do akt kontroli pod poz. 14/2.

Człuchowski Auto Moto Klub na realizację zadania p.n. „Organizacja Mistrzostw Polski w Motocrossie, w klasach: 65 cm, 125 junior i open oraz 85cm, 125 i weteran. Udział 18 zawodników AMK Człuchów w 14 rundach Mistrzostw Polski. Udział w Zespołowych Mistrzostwach Polski w Motocrossie. Udział 4 zawodników w Mistrzostwach Europy w Motocrossie” - 47.200,00 zł.

- a) Dotację udzielono na podstawie umowy Nr 5/2009 z dnia 11 marca 2009r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 24.02.2009r. Ustalono iż w ofercie tej podmiot wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 90.000,00 zł. Oferta ta stanowiła załącznik nr 1 do umowy. Zgodnie z umową załącznikiem nr 2 do umowy był zaktualizowany harmonogram realizacji zadania a załącznikiem nr 3 jego zaktualizowany kosztorys. Takich załączników kontrolującej nie przedłożono. Z wyjaśnienia złożonego przez Ryszarda Szybajło burmistrza miasta wynikało iż takich załączników nie przedłożono do kontroli, gdyż nie były sporządzone na etapie podpisywania umowy. Z załącznika nr 1 do umowy tj. złożonej oferty, w której wnioskowano o dotację w wysokości 90.000,00 zł wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: Organizację Mistrzostw Polski 8.08.2009r. (20.000,00 zł), Organizację Mistrzostw Polski 9.08.2009r. (20.000,00 zł), udział 18 - tu zawodników w Mistrzostwach Polski oraz 4 zawodników w Mistrzostwach Europy (50.000,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową w dwóch transzach tj. 25.000,00 zł do 31.03.2009r. (WB 36/W/3 z dnia 30.03.2009r.), 22.200,00 zł do 31.07.2009r. (WB 30/W/6 z dnia 16.06.2009r.).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na dzień od 1.01.2009r. (tj. 69 dni poprzedzających podpisanie umowy) do dnia zakończenia zadania tj. do 31.12.2009r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 29.01.2010r. wynikało, iż dotację wykorzystano na:
- organizację Mistrzostw Polski (8.08.2009r.) - 10.000,00 zł (w ofercie podano kwotę 20.000 zł);

- organizację Mistrzostw Polski (9.08.2009r.) - 10.000,00 zł (w ofercie podano kwotę 20.000 zł);
- udział 18- tu zawodników w Mistrzostwach Polski oraz 4 zawodników w Mistrzostwach Europy - 27.200,00 zł (w ofercie podano kwotę 50.000 zł).

Plan przeznaczenia dotacji wynikający ze złożonej oferty nie dawał możliwości jej rozliczenia z uwagi na to, że kwota dotacji wskazana w ofercie była o 42.800,00 zł wyższa od dotacji przyznanej i przekazanej.

Kopia umowy wraz załącznikami, rozliczenia oraz wyjaśnienia burmistrza w sprawie uznania dotacji za rozliczoną mimo braku aktualnego planu wykorzystania dotacji umożliwiającego jej rozliczenie dołączono do akt kontroli pod poz.14/3.

Yacht Klub Człuchów na realizację zadania p.n. „Upowszechnianie aktywności fizycznej dzieci i młodzieży poprzez żeglarstwo” - 11.000,00 zł.

- Dotację udzielono na podstawie umowy Nr 2/2009 z dnia 10 marca 2009r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 26.01.2009r. Ustalono iż w ofercie tej podmiot wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 21.725,00 zł. Oferta ta stanowiła załącznik nr 1 do umowy. Zgodnie z umową załącznikiem nr 2 do umowy był zaktualizowany harmonogram realizacji zadania załącznikiem nr 3 jego zaktualizowany kosztorys. Kontrolującej przedłożono zaktualizowany harmonogram i kosztorys dotyczący realizacji zadania, z którego wynikało iż został sporządzony w dniu 7.04.2009r. tj. 29 dni po podpisaniu umowy.
- Z zaktualizowanego harmonogramu wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację (w kwocie 11.000,00 zł) przeznaczyć na:
 - zajęcia ogólnie rozwojowe - 5.800,00 zł, w tym: wynagrodzenie instruktora (4.000,00 zł), paliwo do motorówek (800,00 zł), amortyzacja sprzętu ratowniczego i żeglarskiego (1000,00 zł);
 - organizację imprez sportowych - 1.500,00 zł, w tym na: puchary, dyplomy, nagrody rzeczowe (900,00 zł) oraz wyżywienie uczestników (600,00 zł);
 - wyjazdy na regaty 1.800,00 zł, w tym na: transport (800,00 zł), opłaty za udział w regatach (1.000,00 zł);
 - koszty pośrednie obsługi i zadania 1.900,00 zł, w tym: opłaty za wodę, ścieki i nieczystości stałe (200,00 zł), energię elektryczną (200,00 zł), telefony (300,00 zł) oraz obsługę finansowo – księgową 1.200,00 zł.

- b) Przyznane środki finansowe (w kwocie 11.000,00 zł) miały być przekazane stowarzyszeniu w dwóch transzach tj. 5.500,00 zł do 31.03.2009r. oraz do 5.500,00 zł do 31.07.2009r. Ustalono iż dotację przekazano w następujących terminach:
- 5.500,00 zł - 17.04.2009r. tj. z 17- dniowym opóźnieniem (WB 30/W/04 z dnia 17.04.2009r.);
 - 5.500,00 zł - 20.05.2009r. (WB 41/W/05 z dnia 20.05.2009r.).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na dzień od 1.01.2009r. (tj. 68 dni poprzedzających podpisanie umowy) do dnia zakończenia zadania tj. do 31.12.2009r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 26.01.2010r. wynikało, iż dotację wykorzystano na:
- zajęcia sportowo rekreacyjne - 4.041,81 zł (w zaktualizowanej kalkulacji - 5.800,00 zł);
 - organizację imprez sportowych - 2.695,16 zł (tj. o 1.195,16 zł więcej niż podano w zaktualizowanej kalkulacji tj. 1.500,00 zł);
 - wyjazdy na regaty i koszty pośrednie obsługi zadania- 4.263,03 zł (tj. o 563,03 zł więcej niż podano w zaktualizowanej kalkulacji zadania, w której podano odrębnie 1.800,00 zł – wyjazdy na regaty oraz 1900,00 zł- koszty pośrednie).

Z powyższego wynika, iż kwotę dotacji w wysokości 1.758,19 zł wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem wskazanym w zaktualizowanym harmonogramie wykorzystania dotacji z dnia 7.04.2009r. (tj. o 1.195,16 zł w części dotyczącej organizacji imprez sportowych oraz, 563,03 zł w części dotyczącej wyjazdów na regaty oraz kosztów pośrednich).

Kopia umowy wraz załącznikami, rozliczenia oraz wyjaśnienia burmistrza w sprawie uznania dotacji w całości za rozliczoną mimo iż ze sprawozdania wynikało iż kwotę 1.758,19 zł wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem, dołączono do akt kontroli pod poz. 14/4.

Regionalne Stowarzyszenie Miłośników Sportów Wodnych na realizację zadania p.n. „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki” - 10.000,00 zł.

- a) Dotację udzielono na podstawie umowy Nr 6/2009 z dnia 25 marca 2009r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 20.02.2009r. Ustalono iż w ofercie tej podmiot wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 23.440,00 zł. Oferta ta stanowiła załącznik nr 1 do umowy. Zgodnie z umową

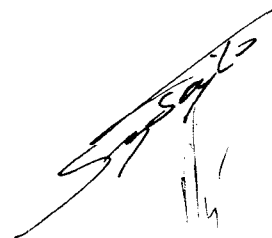
załącznikiem nr 2 do umowy był zaktualizowany harmonogram realizacji zadania załącznikiem nr 3 jego zaktualizowany kosztorys.

- b) Z załącznika nr 3 do umowy (zaktualizowanego kosztorysu) wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na:
- w marcu - koszty utrzymania obiektu (305,00 zł);
 - w kwietniu - zakup sprzętu sportowego (6.287,00 zł), wykup licencji i ubezpieczeń dzieci (408,00 zł);
 - w maju - wynagrodzenie trenerów (250,00 zł), zakup paliwa (150,00 zł), koszty utrzymania obiektu (120,00 zł), udział w regatach (500,00 zł);
 - w czerwcu - wynagrodzenie trenerów (250,00 zł), zakup paliwa (200,00 zł), koszty utrzymania obiektu (200,00 zł), udział w regatach (500,00 zł);
 - w lipcu - zakup paliwa do motorówek (200,00 zł);
 - w sierpniu - wynagrodzenia trenerów (250,00 zł), koszty utrzymania obiektu (130,00 zł);
 - we wrześniu - wynagrodzenia trenerów (250,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową w dwóch transzach tj. 7.000,00 zł do 31.03.2009r. (WB 31/W/3 z dnia 25.03.2009r.), 3.000,00 zł do 31.07.2009r. (WB 67/W/5 z dnia 29.05.2009r.).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na dzień od 1.01.2009r. (tj. 83 dni poprzedzających podpisanie umowy) do dnia zakończenia zadania tj. do 31.12.2009r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 5.01.2010r. wynikało, iż dotację wykorzystano na:
- zakup sprzętu sportowego - 6.287,00 zł (w zaktualizowanym kosztorysie podano kwotę 6.287,00 zł);
 - wynagrodzenia trenerów - 1.000,00 zł (w zaktualizowanym kosztorysie podano kwotę 1.000,00 zł);
 - paliwo do motorówek - 550,00 zł (w zaktualizowanym kosztorysie podano kwotę 550,00 zł);
 - licencje i ubezpieczenia- 408,00 zł (w zaktualizowanym kosztorysie podano kwotę 408,00 zł);
 - udział w regatach 1.000,00 (w zaktualizowanym kosztorysie podano kwotę 1.000,00 zł);
 - koszty utrzymania obiektu – 755,00 zł (w zaktualizowanym kosztorysie podano kwotę 755,00 zł).

Z powyższego wynika, iż dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Międzyszkolny Klub Sportowy „Polstyr” na realizację zadania p.n. „Rozwój kultury fizycznej w mieście Człuchów - kajakarstwo” - 13.000,00 zł.

- a) Dotację udzielono na podstawie umowy Nr 9/2009 z dnia 11 marca 2009r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 24.02.2009r. Ustalono, iż w ofercie tej podmiot wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 30.000,00 zł. Oferta ta stanowiła załącznik nr 1 do umowy. Zgodnie z umową załącznikiem nr 2 do umowy był zaktualizowany harmonogram realizacji zadania, załącznikiem nr 3 jego zaktualizowany kosztorys. Takich załączników kontrolującej nie przedłożono. Z wyjaśnienia złożonego przez Ryszarda Szybajło burmistrza miasta wynikało, iż takich załączników nie przedłożono do kontroli, gdyż nie były sporządzone na etapie podpisywania umowy. Z załącznika nr 1 do umowy tj. złożonej oferty, w której wnioskowano o dotację w wysokości 30.000,00 zł wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: wyżywienie i zakwaterowanie na regatach (5.500,00 zł), transport oraz zakup paliwa (5.000,00 zł), wyżywienie i zakwaterowanie na zgrupowaniach (6.000,00 zł), sprzęt sportowy (9.000,00 zł), materiały biurowe i księgowość (1.500,00 zł), nagrody (3.000,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe (tj. 13.000,00 zł) przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową w dwóch transzach tj. 6.500,00 zł do 31.03.2009r. (WB 36/W/3 z dnia 30.03.2009r.), 6.500,00 zł do 31.07.2009r. (WB 45/W/7 z dnia 20.07.2009r.).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na dzień od 1.01.2009r. (tj. 69 dni poprzedzających podpisanie umowy) do dnia zakończenia zadania tj. do 31.12.2009r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 28.01.2010r. wynikało, iż dotację wykorzystano na:
- wyżywienie i zakwaterowanie na zgrupowaniach - 4.571,30 zł (w ofercie podano kwotę 6.000 zł);
 - transport na regaty, paliwo do motorówki - 5.247,11 zł (tj. o 247,11 zł więcej niż podano w ofercie);
 - wyżywienie – obozy - 1.471,86 zł (w ofercie przewidziano wyłącznie wyżywienie na regatach i zawodach);
 - sprzęt sportowy - 1.156,97 zł (w ofercie podano kwotę 9.000,00 zł);
 - księgowość – 421,00 zł (w ofercie podano kwotę 1.500,00 zł).



Z powyższego wynika, iż dotację w kwocie 1.718,97 zł wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem podanym w ofercie stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Plan przeznaczenia dotacji wynikający ze złożonej oferty nie dawał możliwości jej rozliczenia z uwagi na to, że kwota dotacji wskazana w ofercie była o 17.000,00 zł wyższa od przyznanej.

Kopia umowy wraz załącznikami, rozliczenia oraz wyjaśnienia burmistrza w sprawie uznania za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem kwotę udzielonej dotacji dołączono do akt kontroli pod poz. 14/5.

Człuchowskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe na realizację zadania pn. „Obóz sportowo- rekreacyjny w zakresie upowszechniania sportów wodnych i ratownictwa wodnego” - 9.000,00 zł.

- a) Dotację udzielono na podstawie umowy Nr 33/2009 z dnia 10 marca 2009r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 23.02.2009r. Ustalono, iż w ofercie tej podmiot wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 14.000,00 zł. Oferta ta stanowiła załącznik nr 1 do umowy. Zgodnie z umową załącznikiem nr 2 do umowy był zaktualizowany harmonogram realizacji zadania, załącznikiem nr 3 jego zaktualizowany kosztorys. Takich załączników kontrolującej nie przedłożono. Z wyjaśnienia złożonego przez Ryszarda Szybajło burmistrza miasta wynikało, iż takich załączników nie przedłożono do kontroli, gdyż nie były sporządzone na etapie podpisywania umowy. Z załącznika nr 1 do umowy tj. złożonej oferty, w której wnioskowano o dotację w wysokości 14.000,00 zł wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: obsadę ratowniczą (7.000,00 zł), naukę pływania (1.500,00 zł), kurs ratownika (2.000,00 zł), patrolowanie jeziora Rychnowskiego i zakup paliwa (1.000,00 zł), zawody w ratownictwie wodnym (500,00 zł), zakup sprzętu ratowniczego (2.000,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe (w kwocie 9.000,00 zł) miały być przekazano stowarzyszeniu w dwóch transzach tj. 4.500,00 zł do 31.03.2009r. oraz do 4.500,00 zł do 31.07.2009r. Ustalono iż dotację przekazano w następujących terminach:
- 4.500,00 zł - 9.04.2009r. tj. z 9-dniowym opóźnieniem (WB 17/W/04 z dnia 9.04.2009r.);
 - 4.500,00 zł- 20.07.2009r. (WB 45/W/07 z dnia 20.07.2009r.).

c) Termin wykonania zadania ustalono na dzień od 1.01.2009r. (tj. 68 dni poprzedzających podpisanie umowy) do dnia zakończenia zadania tj. do 31.12.2009r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 28.01.2010r. wynikało, iż dotację wykorzystano na:

- płace ratownika - 4.932,00 zł (w ofercie podano kwotę 7.000 zł);
- płace instruktora ratownictwa- 1.800,00 zł (w ofercie podano kwotę 2.000 zł);
- płaca instruktora- 1.040,00 zł (w ofercie podano kwotę 1.500 zł);
- zakup paliwa- 1228,00 zł (tj. 228,00 zł więcej niż podano w ofercie- 1.000 zł);

Z powyższego wynika iż dotację w kwocie 228,00 zł wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem wynikającym z oferty. Plan przeznaczenia dotacji, wynikający ze złożonej oferty nie dawał możliwości jej rozliczenia z uwagi na to, że kwota dotacji wskazana w ofercie była o 5.000,00 zł wyższa od przyznanej.

Kopia umowy wraz załącznikami, rozliczenia oraz wyjaśnienia burmistrza w sprawie uznania za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem kwotę udzielonej dotacji dołączono do akt kontroli pod poz. 14/6.

Powiatowe Towarzystwo Piłki siatkowej w Człuchowie na realizację zadania p.n. „Piłka siatkowa jako alternatywa na spędzanie wolnego czasu i promowanie miasta” - 7.000,00 zł.

a) Dotację udzielono na podstawie umowy Nr 12/2009 z dnia 11 marca 2009r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 23.02.2009r. Ustalono iż w ofercie tej podmiot wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 18.400,00 zł. Oferta ta stanowiła załącznik nr 1 do umowy. Zgodnie z umową załącznikiem nr 2 do umowy był zaktualizowany harmonogram realizacji zadania a załącznikiem nr 3 jego zaktualizowany kosztorys. Takich załączników kontrolującej nie przedłożono. Z wyjaśnienia złożonego przez Ryszarda Szybajło - burmistrza miasta wynikało iż takich załączników nie przedłożono do kontroli, gdyż nie były sporządzone na etapie podpisywania umowy. Z załącznika nr 1 do umowy tj. złożonej oferty, w której wnioskowano o dotację w wysokości 18.400,00 zł wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: szkolenie zawodników (8.000,00 zł), zakup sprzętu (4.400,00 zł), udział w rozgrywkach (6.000,00 zł).

b) Przyznane środki finansowe miały być przekazane stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową w dwóch transzach tj. 3.500,00 zł do 31.03.2009r. oraz 3.500,00 zł do 31.07.2009r. Środki przekazano w trzech transzach w następujących terminach:

12.03.2009r.- 3.500,00 zł (WB 12/W/3 z dnia 12.03.2009r.), 13.05.2009r.- 1.500,00 zł (WB 22/W/05 z dnia 13.05.2009r.), 20.07.2009r.- 2.000,00 zł (WB 45/W/7 z dnia 20.07.2009r.).

- c) Termin wykonania zadania ustalono na dzień od 1.01.2009r. (tj. 69 dni poprzedzających podpisanie umowy) do dnia zakończenia zadania tj. do 31.12.2009r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 28.01.2010r. wynikało, iż dotację wykorzystano na:

- udział w rozgrywkach 7.000,00 zł (w ofercie podano kwotę 6.000 zł);

Z powyższego wynika, iż dotację w kwocie 1.000,00 zł wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem podanym w ofercie stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Plan przeznaczenia dotacji wynikający ze złożonej oferty nie dawał możliwości jej rozliczenia z uwagi na to, że kwota dotacji wskazana w ofercie była o 11.400,00 zł wyższa od przyznanej i przekazanej.

Kopia umowy wraz załącznikami, rozliczenia oraz wyjaśnienia burmistrza w sprawie uznania za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem kwotę udzielonej dotacji dołączono do akt kontroli pod poz.14/7.

Szkolny Klub Sportowy Relaks przy Gimnazjum nr 1 w Człuchowie na realizację zadania p.n. „Pasja- Sport- Talent- Bezpieczeństwo”- 9.000,00 zł.

- a) Dotację udzielono na podstawie umowy Nr 8/2009 z dnia 11 marca 2009r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 19.02.2009r. Oferta ta stanowiła załącznik nr 1 do umowy. Zgodnie z umową załącznikiem nr 2 do umowy był zaktualizowany harmonogram realizacji zadania a załącznikiem nr 3 jego zaktualizowany kosztorys. Z zaktualizowanego harmonogramu i kosztorysu wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację w kwocie 9.000,00 zł przeznaczyć na: koszty wyjazdów na turnieje (3.000,00 zł), obsługę imprez sportowych (2.200,00 zł), zakup sprzętu sportowego (2.000,00 zł), zakup odzieży sportowej (1.300,00 zł) oraz wydatki związane z prowadzeniem księgowości (500,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe miały być przekazane stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową w dwóch transzach tj. 4.500,00 zł do 31.03.2009r. oraz 4.500,00 zł do 31.07.2009r. Środki przekazano bez opóźnień w następujących terminach: 25.03.2009r.- 4.500,00 zł (WB 31/W/3 z dnia 25.03.2009r.) oraz 20.07.2009r.- 4.500,00 zł (WB 45/W/07 z dnia 20.07.2009r.).

c) Termin wykonania zadania ustalono na dzień od 1.01.2009r. (tj. 69 dni poprzedzających podpisanie umowy) do dnia zakończenia zadania tj. do 31.12.2009r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 11.01.2010r. wynikało, iż dotację wykorzystano na:

- prowadzenie zajęć przez nauczycieli - 482,00 zł (w umowie i jej zaktualizowanych załącznikach nie przewidziano takiej pozycji);
- koszty wyjazdów na turnieje - 2.366,42 zł (w zaktualizowanym kosztorysie przewidziano 3.000,00 zł);
- obsługę imprez sportowych - 2.831,58 zł (tj. więcej o 631,58 zł niż przewidziano w zaktualizowanym kosztorysie gdyż przewidziano w nim - 2.200,00 zł);
- zakup sprzętu sportowego - 2.420,00 zł (tj. więcej o 420,00 zł niż przewidziano w zaktualizowanym kosztorysie, gdyż przewidziano w nim -2.000,00 zł);
- zakup nagród dla zawodników - 900,00 zł (w umowie i jej zaktualizowanych załącznikach nie przewidziano takiej pozycji);

Z powyższego wynika iż dotację w kwocie 2.433,58 zł wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem.

Kopia umowy wraz załącznikami, rozliczenia oraz wyjaśnienia Ryszarda Szybajło-burmistrza miasta w sprawie uznania za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem całej kwoty udzielonej dotacji dołączono do akt kontroli pod poz.14/8.

Człuchowski Międzyszkolny Klub Lekkoatletyczny na realizację zadania pn. „Biegaj z nami” - 5.500,00 zł.

a) Dotację udzielono na podstawie umowy Nr 7/2009 z dnia 11 marca 2009r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 17.02.2009r. Ustalono, iż w ofercie tej podmiot wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 24.300,00 zł. Oferta ta stanowiła załącznik nr 1 do umowy. Zgodnie z umową załącznikiem nr 2 do umowy był zaktualizowany harmonogram realizacji zadania załącznikiem nr 3 jego zaktualizowany kosztorys. Takich załączników kontrolującej nie przedłożono. Z wyjaśnienia złożonego przez Ryszarda Szybajło burmistrza miasta wynikało, iż takich załączników nie przedłożono do kontroli, gdyż nie były sporządzone na etapie podpisywania umowy. Z załącznika nr 1 do umowy tj. złożonej oferty, w której wnioskowano o dotację w wysokości 24.300,00 zł wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: prowadzenie zajęć (10.000,00 zł), wyjazdy na

zawody (2.000,00 zł), wpisowe na zawody i licencje (500,00 zł), artykuły papiernicze i koszty korespondencji (300,00 zł), organizacja zawodów (4.000,00 zł), wyjazd na obóz sportowy (5.500,00 zł), zakup sprzętu sportowego (2.000,00 zł).

- b) Przyznane środki finansowe (w kwocie 5.500,00 zł) miały być przekazano stowarzyszeniu w dwóch transzach tj. 2.750,00 zł do 31.03.2009r. oraz do 2.750,00 zł do 31.07.2009r. Ustalono iż dotację przekazano bez opóźnień w następujących terminach: 25.03.2009r.- 2750,00 zł (WB 31/W/03 z dnia 25.03.2009r.) oraz 20.07.2009r.- 2.750,00 zł (WB 45/W/07 z dnia 20.07.2009r.).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na dzień od 1.01.2009r. (tj. 69 dni poprzedzających podpisanie umowy) do dnia zakończenia zadania tj. do 31.12.2009r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 19.01.2010r. wynikało, iż dotację wykorzystano na:
- prowadzenie zajęć - 4.126,00 zł (w ofercie podano kwotę 10.000,00 zł);
 - wyjazdy na zawody- 469,50 zł (w ofercie podano kwotę 2.000 zł);
 - wpisowe na zawody- 368,20 zł (w ofercie podano kwotę 500 zł);
 - artykuły papiernicze- 55,68 zł (w ofercie podano kwotę 300 zł);
 - organizacja zawodów- 188,90 zł (w ofercie podano kwotę 4.000 zł);
 - zakup sprzętu sportowego- 291,72 zł (w ofercie podano kwotę 2.000 zł);

Plan przeznaczenia dotacji wynikający ze złożonej oferty (załącznik do umowy) nie dawał możliwości jej rozliczenia z uwagi na to, że kwota dotacji wskazana w ofercie była o 18.800,00 zł wyższa od przyznanej.

Kopia umowy wraz załącznikami, rozliczenia oraz wyjaśnienia burmistrza w sprawie uznania za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem kwotę udzielonej dotacji dołączono do akt kontroli pod poz. 14/9.

Wyjaśnienie burmistrza w sprawie braku aktualnych harmonogramów i kosztorysów przy ww. umowach na dotacje celowe dołączono do akt kontroli pod poz. 14/10

3.3.1.2.13. Różne dotacje

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z tytułu dotacji innych niż wymienione powyżej w niniejszym protokole.

3.3.1.2.14. Inne wydatki bieżące

- 1) W kontrolowanej gminie nie wystąpiły wydatki z §§ 4560 - „Odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości” oraz 4580- „Pozostałe odsetki”. Kontrolą objęto wydatki zrealizowane w paragrafie 4590 - „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” oraz 4600 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.
- 2) Wydatki z tytułu kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 4590) wyniosły 12.029,36 zł, przy planie ustalonym w kwocie 15.500,00 zł. Wydatki te dotyczyły w całości wypłaty odszkodowań przez gminę, za brak wskazania lokalu socjalnego dla najemców nadających się do eksmisji z powodu niepłacenia czynszu i opłat związanych z eksploatacją zajętego mieszkania. W wyrokach nakazującym opróżnienie lokalu, sąd orzekał każdorazowo o tym, iż eksmitowani mają prawo do lokalu socjalnego. Odszkodowania dotyczyły następujących wyroków o eksmisję:
 - z dnia 5.06.2008r., sygn. Akt IC 44/08 (odszkodowanie: 3.909,36 zł);
 - z dnia 19.09.2006r., sygn. Akt IC 102/06 (odszkodowanie: 5.600,00 zł);
 - z dnia 19.07.2005r., sygn. Akt VIC 38/05 (odszkodowanie: 2.520,00 zł).O wypłatę odszkodowań występowali każdorazowo właściciele mieszkań, którzy w złożonych wnioskach wnosili o wypłatę odszkodowań związanych z brakiem wskazania lokalu socjalnego dla najemców, wobec których sąd w wyroku o eksmisję orzekał prawo do lokalu socjalnego.
- 3) Wydatki z tytułu kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób prawnych (§ 4600) wyniosły 54.571,82 zł, przy planie ustalonym w kwocie 56.100,00 zł. Wydatki te dotyczyły w całości wypłaty odszkodowań przez gminę dla Spółdzielni Mieszkaniowej „Pomorzanka” (41.640,83 zł), Przedsiębiorstwa Komunalnego (9.180,51 zł) oraz spółki z o.o. „Rola” (3.750,48 zł), za brak wskazania lokalu socjalnego dla najemców nadających się do eksmisji z powodu niepłacenia czynszu i opłat związanych z eksploatacją zajętego mieszkania. W wyrokach nakazującym opróżnienie lokalu, sąd orzekał każdorazowo o tym, iż eksmitowani mają prawo do lokalu socjalnego.

3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków bieżących.

- 1) Zamówienia jednostki z zakresu wydatków bieżących, które w 2009 roku nie przekraczały 14.000 EURO dokonywano z zastosowaniem art. 4 pkt. 8 przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

- 2) Postępowania wskazane ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących przekraczających wyżej wymienioną kwotę zastosowano do zamówień na:
- udzielenie i obsługę na rzecz Gminy Miejskiej Człuchów, kredytu długoterminowego, złotówkowego w wysokości 2.300.000,00 zł;
 - udzielenie i obsługę na rzecz Gminy Miejskiej Człuchów, kredytu długoterminowego, złotówkowego w wysokości 1.460.000,00 zł;
 - ochronę ubezpieczeniową;
 - pielęgnację, utrzymanie terenów zielonych na terenie miasta oraz realizacja cięć sanitarnych drzewostanu miejskiego.

Kontrolą objęto wszystkie przeprowadzone postępowania. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w kwocie 2.300.000,00 zł.

- a) Przedmiotem zamówienia było udzielenie i obsługa na rzecz Gminy Miejskiej Człuchów, kredytu długoterminowego w kwocie 2.300.000,00 zł.
Wartość szacunkowa zamówienia ustalona przez zamawiającego wyniosła 200.000,00 zł, co stanowiło równowartość 51.584,95 Euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 20.11.2009r., na podstawie analizy rynku za III kwartał 2009r.
- b) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronach internetowych urzędu, na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 23309/2009 z dnia 4.12.2009r. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 15.12.2009r.
- d) W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono m.in.: przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć oferenci w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, opis sposobu przygotowania ofert oraz informacje o trybie otwarcia ofert i ich oceny. W specyfikacji zamawiający wskazał, iż kryterium oceny ofert jest cena (100%).
- e) W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie ważne oferty złożone przez:
- Bank Spółdzielczy z Człuchowa (cena: 191.426,01 zł – na koszt kredytu składały się: stawka bazowa WIBOR - 1M, marża banku - 1,79 p.p. oraz prowizja - 0,00%);
 - Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. (cena: 199.198,14 zł – na koszt kredytu składały się: stawka bazowa WIBOR - 1M, marża banku - 2,00 p.p. oraz prowizja - 0,10%);
- f) Komisja przetargowa wybrała jako korzystniejszą ofertę Banku Spółdzielczego z Człuchowa. Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół z postępowania o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach

wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Druk ZP-2).

- g) Z wybranym bankiem podpisano w dniu 22.12.2009r. umowę nr 1/JST/09, w której określono warunki udzielenia kredytu oraz jego obsługi na zasadach zgodnych ze złożoną ofertą przetargową.

Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w kwocie 1.460.000,00 zł.

- a) Przedmiotem zamówienia było udzielenie i obsługa na rzecz Gminy Miejskiej Człuchów, kredytu długoterminowego w kwocie 1.460.000,00 zł.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona przez zamawiającego wyniosła 480.000,00 zł, co stanowiło równowartość 123.803,87 Euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 30.09.2009r., na podstawie analizy rynku za II kwartał 2009r.

- b) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 173447 z dnia 8.10.2009. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 15.10.2009r.

- d) W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono m.in.: przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć oferenci w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, opis sposobu przygotowania ofert oraz informacje o trybie otwarcia ofert i ich oceny. W specyfikacji zamawiający wskazał, iż kryterium oceny ofert jest cena (100%).

- e) W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie ważne oferty złożone przez:

- Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. z Gdańska (cena: 524.626,55 zł – na koszt kredytu składały się: stawka bazowa WIBOR- 1M, marża banku-2,25 p.p. oraz prowizja- 1,32%);
- Bank Gospodarstwa Krajowego z Warszawy (cena: 472.834,81 zł– na koszt kredytu składały się: stawka bazowa WIBOR- 1M, marża banku-1,38 p.p. oraz prowizja- 3,00%);

- f) Komisja przetargowa wybrała jako korzystniejszą ofertę Banku Krajowego w Warszawie. Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół z postępowania o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Druk ZP-2).

- g) Z wybranym bankiem podpisano w dniu 27.10.2009r. umowę nr 09/3057, w której określono warunki udzielenia kredytu oraz jego obsługi na zasadach zgodnych ze złożoną ofertą przetargową.

Ochrona ubezpieczeniowa.

- a) Przedmiotem zamówienia była ochrona ubezpieczeniowa obejmująca ubezpieczenie: od ognia i innych zdarzeń losowych, mienia od kradzieży, sprzętu elektronicznego od szkód materialnych, odpowiedzialności cywilnej, szyb od stłuczenia, następstw nieszczęśliwych wypadków, komunikacyjne (OC, NNW, AC).

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona przez zamawiającego w dniu 29.01.2009r., wyniosła 134.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 34.561,91 Euro.

- b) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2.02.2009r. (numer ogłoszenia – 14394 - 2009). Termin upływu składania ofert wyznaczono na 13.02.2009r.

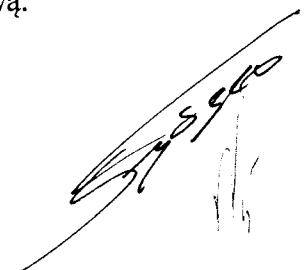
- c) Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie dane o których mowa w art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r., Nr 223, poz. 1655 ze zm.). W specyfikacji wskazano w szczególności: przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, opis sposobu przygotowania ofert oraz informacje o trybie otwarcia ofert i ich oceny. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający wskazał, iż kryterium oceny ofert jest: cena (60%) oraz zaakceptowanie klauzul dodatkowych (40%).

- d) W wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ważnych ofert. Złożyły je następujące ubezpieczalnie:

- Concordia Polska - Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych z Gdańska (cena: 55.412,00 zł);
- UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z Warszawy (cena: 36.728,00 zł);
- Polski Związek Motorowy TU S.A. z Torunia (cena 101.136,00 zł);
- InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń z Gdańska (cena: 70.376,00 zł);
- Powszechny Zakład Ubezpieczeń z Chojnic (cena: 86.348,00 zł);
- HDI ASEKURACJA TU S.A. z Bydgoszczy (cena: 73.272,00 zł).

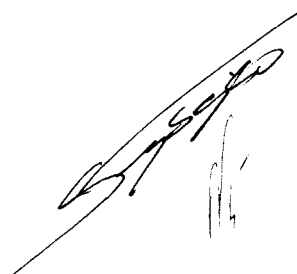
Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół z postępowania o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Druk ZP-2).

- e) Z wybranym wykonawcą tj. UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z Warszawy podpisano w dniu 27.02.2009r. umowę (bez numeru), w której określono przedmiot usługi oraz jej realizację na zasadach zgodnych ze złożoną ofertą przetargową.



Kompleksowa pielęgnacja i utrzymanie terenów zielonych na terenie miasta Człuchowa (usługi nr 77211400-6) oraz realizacja cięć sanitarnych drzewostanu miejskiego (usługi nr 77211500-7) w okresie kwiecień 2009r.- listopad 2010r.

- a) Przedmiotem zamówienia były usługi polegające na pielęgnacji i utrzymaniu terenów zieleni miejskiej, a w szczególności: grabienie, koszenie terenów zielonych, pielęgnacja nasadzeń na powierzchni 18,13 ha terenów zielonych, nasadzenie 21500 sztuk kwiatów w dwóch obsadzeniach wraz z ich pielęgnacją w całym sezonie wegetacyjnym, pielęgnacja istniejących krzewów ozdobnych, koszenie 9,61 ha powierzchni tzw. wolnych terenów, montaż nowych oraz odnowienie istniejących ławek ulicznych, wykonanie i montaż trzepaków i konstrukcji na linki do suszenia bielizny a także realizacja nasadzeń drzew, krzewów i bylin.
- Wartość szacunkowa zamówienia ustalona przez zamawiającego w dniu 19.03.2009r., wyniosła: 663.551,40 zł, co stanowiło równowartość 171.146,3 Euro (na zadanie nr 1) oraz 93.457,94 zł, co stanowiło równowartość 24.105,11 zł (na zadanie nr 2).
- b) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.03.2009r. (numer ogłoszenia – 71434 - 2009). Termin upływu składania ofert wyznaczono na 30.03.2009r.
- c) Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie dane, o których mowa w art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r., Nr 223, poz. 1655 ze zm.). W specyfikacji wskazano w szczególności: przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, opis sposobu przygotowania ofert oraz informacje o trybie otwarcia ofert i ich oceny. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający wskazał, iż kryterium oceny ofert jest cena (100%).
- d) W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta tj. złożona przez Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. z Człuchowa (cena brutto: 688.646,55 zł- zadanie nr 1, 90.522,00 zł-zadanie nr 2). Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół z postępowania o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Druk ZP-2).
- e) Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 9.04.2009r. dwie umowy-odrębnie na zadanie 1 oraz zadanie 2 (stosownie do projektów załączonych do specyfikacji istotnych warunków zamówienia):



- umowę nr GPiOŚ.I. 3411/1/09 z dnia 9.04.2009r. na wykonanie zadania nr 1 tj. „Pielęgnację i utrzymanie zieleni miejskiej”;
- umowę z tym samym numerem co powyżej z dnia 9.04.2009r. na wykonanie zadania nr 2 tj. „Realizację cięć sanitarnych drzewostanu miejskiego”.

W umowach tych zawarto postanowienia zgodne ze złożoną ofertą przetargową.

3.3.2. Wydatki majątkowe

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

- 1) Kontrolą objęto lata 2006-2009. Inwestycje realizowane w tym okresie przez gminę miejską Człuchów przedstawia poniższa tabela.

| Lp. | Zadania inwestycyjne | Plan na koniec roku (w zł) | Wykonanie (w zł) |
|---------------------------------|---|----------------------------|-------------------------|
| Zadania inwestycyjne na 2006rok | | | |
| 1 | Przebudowa Placu „Rynek” | 1.353.500 | 1.212.876 |
| 2 | - Budowa kanalizacji sanit. ul. Koszalińska z kanałem tłocznym i przepompownią ścieków - Budowa kanalizacji sanit. ul. Jerzego z Dąbrowy | 790.000 | 782.142,80 |
| 3 | Budowa kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowej oraz ciągu pieszo-rowerowego w ul. Plantowej | 1.020.000 | 949.691,60 |
| 4 | Budowa nawierzchni z polbruku przy domu pogrzebowym oraz parkingu przy cmentarzu (przed bramą) | 45.000 | 45.000 |
| 5 | Budowa kanalizacji sanitarnej – dokończenie na odcinku od zabudowy przy ul. Jeziorańskiego do Przedszkola ul. Jacka i Agatki | 105.200 | 96.753,54 |
| 6 | Przebudowa ulic z chodnikami: - ul. Wejhera - ul. Jana Lipińskiego - ul. Żółkiewskiego - ul. Krasickiego | 765.500 | 765.148,21 |
| 7 | Przebudowa ulic z chodnikami: ul. Krzyżowa, ul. Krótka | 345.500 | 345.365,52 |
| 8 | Budowa drogi od PSS do ul. Kaszubskiej i drogi w ul. Kaszubskiej | 195.000 | 194.988,26 |
| 9 | Modernizacja ul. Kwiatowej | 280.000 | 279.476,16 |
| 10 | Budowa ul. Broniewskiego wraz z kanalizacją deszczową + Dokumentacja | 290.000 | 289.777,65 |
| 11 | Współfinansowanie komputeryzacji gmin powiatu Człuchowskie (e-urząd) | 72.000 | 59.060,13 |
| 12 | Rozdział kanalizacji ogólnospławnej w centrum miasta Człuchowa z budową kanalizacji deszczowej w ulicach: Długosza, Wyszyńskiego i Średniej udział w kosztach modernizacji ul. Długosza | 1.392.500 318.600 | 1.392.489,31 318.593 |
| 13 | Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią ścieków dla OSiR nad jez. Rychnowskim przy ul. Wojska Polskiego 62 | 341.300 | 341.276,29 |
| 14 | Podświetlenie wieży zamkowej oraz zamku i murów zamkowych | 100.000 | 100.000 |

| | | | |
|----------------------------------|---|--|---|
| 15 | Projekt budowlany kanalizacji sanit. z przepompownią ścieków ul. Traugutta + podkłady geodezyjne (tereny za obwodnicą) | 54.000 | 54.000 |
| 16 | Projekt budowlany uzbrojenia terenu pod zabudowę mieszkaniowo-usługową (wod-kan, deszczówka, oświetlenie terenu i drogi) między ul. Kościuszki i średnia wraz z matrycami do celów projektowych | 65.000 | 62.876 |
| 17 | Projekt architektoniczno-budowlany budynku Biblioteki | 8.000 | 8.000 |
| 18 | Plany miejscowe: - dokończenie planu Wschód I i II - plan miejscowy park, OSiR i zamek - dokończenie planu Batorego – Kwiatowa - plan miejscowy os. Witosa (od ul. Łąkowej – do drogi krajowej Nr 22) - zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego „Śródmieście” | 15.000 115.000 29.300 100.000 40.000 | 14.493,60 110.305,08 27.084 22.465,08 38.189,66 |
| 19 | Projekt budowlany wielobranżowy wraz z matrycami dla zadania „Ogólnodostępne strefy rekreacji jako realizacja ogólnorozwojowego programu aktywizacji ruchowej dzieci i młodzieży na terenie miasta Człuchów” | 55.000 | 54.999,11 |
| Razem 2006 rok | | 7.895.400 | 7.565.051 |
| Zadania inwestycyjne na 2007 rok | | | |
| 1 | Modernizacja dróg powiatowych, ulic Długosza i Średniej – współfinansowanie w 50% ze Starostwem Powiatowym | 796.125 | 796.125 |
| 2 | Projekt budowlany przebudowy ulic Zatorze i Kosynierów oraz ścieżki pieszo-rowerowej w ul. Plantowej wraz z odwodnieniem ulic: Zatorze, Kosynierów, Plantowej i Mickiewicza | 85.000 | 85.000 |
| 3 | Projekt wielobranż. budowlano-wykonawczy wraz z matrycami przebudowy ulicy Dworcowej i Słowackiego do granic miasta (ciąg drogi krajowej nr 25) | 450.000 | 312.198 |
| 4 | Projekt budowlano-wykonawczy ścieżki pieszo-rowerowej od stacji paliw ”Orlen” ul. Szczecińska do granic miasta przy stacji „Canpol” | 106.750 | 106.750 |
| 5 | Aktualizacja projektu budowlano-wykonawczego ścieżki pieszo-rowerowej od ulicy Koszalińskiej do stacji ORLEN wraz z matrycą. | 15.000 | 15.000 |
| 6 | Studium wykonalności na ul. Kościuszki (droga wraz z infrastrukturą) oraz Studium wykonalności na ul. Kościuszki i ul. Traugutta (kanalizacją sanitarną) | 30.000 | 14.640 |
| 7 | Przebudowa dróg ulic Kamienna, Łąkowa wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacji deszczowej | 881.000 | 55,70 |
| 8 | Przebudowa ulicy Wyszyńskiego wraz z chodnikami i parkingami oraz kosztami opracowania projektu budowlanego | 700.000 | 699.949,97 |
| 9 | Reorganizacja ruchu oraz nowa nawierzchnia asfaltowa ul. Zamkowej | 338.000 | 337.776,96 |
| 10 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – zakup materiałów na chodniki | 223.000 | 202.592,09 |
| 11 | Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - dotyczy przedsięwzięcia pn. „Kraina Czystych Jezior i | 11.800 | 3.569,29 |

| Rzek Województwa Pomorskiego” | | | |
|-------------------------------|---|-----------|--------------|
| 12 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (wykup gruntów) | 37.850 | 24.771,70 |
| 13 | Wyburzenie spichlerza oraz garaży wraz z opracowaniem projektu wyburzenia i niezbędnymi przybudowami | 85.000 | 12.800 |
| 14 | Dokończenie planu zagospodarowania przestrzennego terenów pomiędzy drogą krajową Nr 22 a ulicą Kamienną | 70.000 | 27.504 |
| 15 | Plan zagospodarowania przestrzennego osiedla Wazów wraz z matrycą | 60.000 | 5.002 |
| 16 | Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów Śródmieścia (kontynuacja) | 9.000 | 8.784 |
| 17 | Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego od drogi krajowej Nr 22 do ul. Sienkiewicza obejmujący tereny przyległe do ul. ul. Traugutta i Koszalińskiej | 73.875 | 36.600,40 |
| 18 | Studium ochrony strefy wododziałowej, opracowanie ekofizjograficzne oraz zmiana studium uwarunkowań w przypadku zasadności zmiany wynikającej z powyższego opracowania | 132.000 | 45.140 |
| 19 | Wykonanie Strategii zrównoważonego rozwoju oraz analiza ekonomiczna do WPI | 20.000 | 19.520 |
| 20 | Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - dofinansowanie do zakupu samochodu specjalistycznego | 50.000 | 50.000 |
| 21 | Termomodernizacja Szkoły Podstawowej i Przedszkola Miejskiego | 316.000 | 6.591,50 |
| 22 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (dot. Gimnazjum Nr 1) | 11.580 | 11.577,80 |
| 23 | Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej: Gimnazjum z salą gimnastyczną, Miejski Dom Kultury oraz Kino „Uciecha” - audyty, dokumentacja techniczna dla tych obiektów oraz Studium wykonalności | 101.050 | 101.001,36 |
| 24 | Monitoring wizyjny z dodatkowym wyposażeniem w Szkole Podstawowej Nr 1 i Gimnazjum w Człuchowie | 32.108 | 32.104,91 |
| 25 | Zakup samochodu do transportu osób niepełnosprawnych | 38.000 | 38.000 |
| 26 | Opracowanie projektu budowlanego uzbrojenia terenu przy ul. Długosza, Placu Bohaterów i zabudowy przy cmentarzu. | 10.000 | 9.899,98 |
| 27 | Uzbrojenie terenów między ulicą Batorego – Wyszyńskiego (sieć wodociągowa, kanalizacja sanitarna i deszczowa) | 153.250 | 153.215,76 |
| 28 | Budowa separatorów ul. Jeziorna i Jeziorańskiego | 271.000 | 264.903,88 |
| 29 | Wykonanie kanalizacji deszczowej w ulicy Szczecińskiej | 100.000 | 98.226,50 |
| 30 | Uzbrojenie terenu ul. Długosza, Placu Bohaterów w sieć wodociągową i kanalizacyjną | 210.000 | 202.149,86 |
| 31 | Opracowanie koncepcji Zakładu Zagospodarowania Odpadów „KIEŁPIN” wraz z raportem oddziaływania na środowisko i studium wykonalności - projekty rekultywacji składowisk + studium wykonalności | 114.000 | 53.141,26 |
| 32 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (dz. 900 rozdz. 90002) | 20.000 | 14.796,16 |
| 33 | Modernizacja oświetlenia ulicznego wraz z przebudową oświetlenia w ulicach Traugutta, Kwiatowa, Reymonta, Wojska Polskiego | 1.565,500 | 1.565.434,03 |
| 34 | Wykonanie oświetlenia ulicznego w ulicy Jerzego z Dąbrowy | 5.400 | 5.371,32 |

| | | | |
|----------------------------------|--|-----------|--------------|
| 35 | Wykonanie częściowego oświetlenia ulicznego w ul. Jeziorańskiego (6 lamp) oraz uzupełnienie oświetlenia ulicznego ul. Różanej (1 lampa) | 20.157 | 20.156,89 |
| 36 | Projekt rewaloryzacji parku miejskiego "Lasek Luizy", koncepcja branż i zagospodarowania detali, studium wykonalności. | 52.000 | 51.950 |
| 37 | Studium wykonalności "Zielonego Szlaku" (Promenada nad jez. Urzędowym, terenu między ul. Szczecińską, a Promenadą, ul. Kusocińskiego, ul. Jeziorną) wraz z aktualizacją Studium wykonalności ul. Kamiennej | 20.000 | 20.000 |
| 38 | Studium wykonalności i analiza ekonomiczna dot.: „Tworzenia ogólnodostępnych stref rekreacji dla dzieci (budowa placów zabaw i boisk na terenie miasta)” | 11.000 | 10.126 |
| 39 | Koncepcja zagospodarowania "Zielonego szlaku" (ścieżki, drogi, bulwar przy ul. Jeziornej, ul. Kusocińskiego oraz powiązanie z "Promenadą" na ul. Łąkowej) | 45.000 | 44.998,48 |
| 40 | Opracowanie projektu architektonicznego Placu Bohaterów | 30.000 | 26.652,92 |
| 41 | Koncepcja architektoniczna rewitalizacji i estetyzacji centrum miasta Człuchowa. | 180.000 | 70/760 |
| 42 | Przebudowa Placu Bohaterów | 551.000 | 528.897,87 |
| 43 | Opracowanie dokumentacji murów zamkowych: inwentaryzacja fotogrametryczna, ekspertyza w zakresie statyki murów, analiza zapraw murarskich oraz dokumentacja konserwatorska ratowania i odbudowy murów zamkowych | 350.000 | 9.186,66 |
| 44 | Modernizacja fontanny "Kormorany" przy Pl. Bohaterów | 108.000 | 107.192,18 |
| 45 | Przyłącze ciepłe wraz z węzłem cieplnym do Zamku Człuchowskiego | 27.000 | 18.446,92 |
| 46 | Koncepcja architektoniczno-budowlana zagospodarowania OSiR - plaża nad Jez. Rychnowskim – do projektu pn. „Kraina Czystych Jezior i Rzek Województwa Pomorskiego – zagospodarowanie turystyczne plaży OSiR nad Jez. Rychnowskim w Człuchowie (I etap)” | 36.000 | 35.896,67 |
| 47 | Koncepcja architektoniczno-budowlana OSiR boiska ul. Szkolna – do projektu pn. „Utworzenie centrum aktywności ruchowej dzieci i młodzieży poprzez przebudowę i modernizację lokalnej bazy sportowo-rekreacyjnej OSiR w Człuchowie przy ul. Szkolnej” | 36.000 | 36.000 |
| 48 | Zakup elementów ogrodzenia OSiR nad jez. Rychnowskim (dł. ogrodzenia 450 mb) | 45.000 | 44.962,25 |
| Razem rok 2007 | | 8.633.445 | 6.385.420,27 |
| Zadania inwestycyjne na 2008 rok | | | |
| 1 | Modernizacja drogi powiatowej - ul. Średnia (od skrzyżowania ul. Wyszyńskiego - Średnia - do skrzyżowania ul. Średnia Traugutta) – współfinansowanie w 50% ze Starostwem Powiatowym | 270.485 | 275.485 |
| 2 | Projekt wielobranż. budowlano-wykonawczy wraz z matrycami przebudowy ulicy Dworcowej i Słowackiego do granic miasta (ciąg drogi krajowej nr 25) | 195.000 | 190.941 |
| 3 | Modernizacja ul. Jerzego z Dąbrowy | 165.000 | 164.985,48 |
| 4 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – zakup materiałów na chodniki | 276.000 | 271.847,38 |

| | | | |
|----|---|-----------|--------------|
| 5 | Opracowanie projektu budowlanego - ul. Polna w Człuchowie | 17.500 | 17.080 |
| 6 | Aktualizacja projektu budowlanego przebudowy ul. Łąkowa i ul. Kamiennej w Człuchowie | 46.000 | 46.000 |
| 7 | Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - dotyczy przedsięwzięcia pn. „Kraina Czystych Jezior i Rzek Województwa Pomorskiego” | 13.115 | 13.115 |
| 8 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (wykup gruntów) | 84.300 | 84.300 |
| 9 | Wyburzenie spichlerza oraz garaży wraz z opracowaniem projektu wyburzenia i niezbędnymi przebudowami | 142.300 | 142.299,49 |
| 10 | Adaptacja budynku biurowego po Policji na mieszkania komunalne, wraz z dokumentacją | 80.000 | 75.000 |
| 11 | Rewitalizacja i termomodernizacja budynku wielorodzinnego przy ul. Królewskiej 8 | 12.200 | 12.200 |
| 12 | Dokończenie planu zagospodarowania przestrzennego terenów pomiędzy drogą krajową Nr 22 a ulicą Kamienną (kontynuacja) | 40.000 | 38.796 |
| 13 | Plan zagospodarowania przestrzennego osiedla Wazów wraz z matrycą (kontynuacja) | 18.000 | 17.763,20 |
| 14 | Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego od drogi krajowej Nr 22 do ul. Sienkiewicza obejmujący tereny przyległe do ul. ul. Traugutta i Koszalińskiej (kontynuacja) | 43.000 | 42.822 |
| 15 | Studium ochrony strefy wododziałowej, opracowanie Ekofizjograficzne oraz zmiana studium uwarunkowań w przypadku zasadności zmiany wynikającej z powyższego opracowania | 45.000 | 44.896 |
| 16 | Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 1 i Przedszkola Miejskiego w Człuchowie | 2.644.432 | 2.618.598,38 |
| 17 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (rozd. 85212) | 8.000 | 7.980 |
| 18 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (ES – rozdz. 85395) | 12.440 | 12.235,06 |
| 19 | Wykonanie kanalizacji deszczowej na terenie OSiR i Gimnazjum oraz drenażu (rejon wieży antenowej) | 90.000 | 87.814,75 |
| 20 | Rekultywacja terenów zdegradowanych w m. Dębica | 12.200 | 12.200 |
| 21 | Rekultywacja kwatery nr 1 w Kiełpinie wraz ze studium wykonalności | 30.000 | 25.620 |
| 22 | Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego dot. ZZO w Nowym Dworze | 21.300 | 21.300 |
| 23 | Opracowanie dokumentacji na sygnalizację świetlną na skrzyżowaniu ulicy Jerzego z Dąbrowy z Obwodnicą Jana Pawła II | 20.000 | 19.886 |
| 24 | Opracowanie dokumentacji oraz realizacja częściowa oświetlenia ulicznego w rejonie ulic Skrzetuskiego i Ketlinga w Człuchowie | 58.730 | 57.703,31 |
| 25 | Wykonanie przyłącza do sieci ciepłowniczej - budynku Gimnazjum w Człuchowie | 47.798 | 47.797,81 |
| 26 | Wykonanie przyłącza do sieci ciepłowniczej - budynku OSiR w Człuchowie | 23.897 | 23.896,69 |
| 27 | Koncepcja architektoniczna rewitalizacji i estetyzacji | 120.000 | 106.140 |

| | | | |
|----------------------------------|--|-----------|--------------|
| | centrum miasta Człuchowa (kontynuacja) oraz rewitalizacja średniowiecznego układu urbanistycznego miasta Człuchowa | | |
| 28 | "Skarb krzyżacki w naszych rękach" - prace restauratorskie i adaptacja zamku krzyżackiego z Człuchowie na cele kulturotwórcze i turystyczne | 21.632 | 21.564,50 |
| 29 | Rewaloryzacja zabytkowego zamku krzyżackiego w Człuchowie | 298.641 | 287.547,40 |
| 30 | Budowa kompleksu sportowego w ramach Programu "Moje boisko - Orlik 2012" | 1.275.173 | 1.275.172,36 |
| 31 | Wykonanie pomostów, modernizacja boisk piłki nożnej na torach łuczniczych, oświetlenie ośrodka przy ul. Wojska Polskiego 64 oraz wykonanie ciągów komunikacyjnych z polbruku na terenie OSiR przy ul. Szkolnej, wykonanie podjazdu dla osób niepełnosprawnych i zakupu trybun z siedziskami przy boiskach ORLIK-2012 | 108.400 | 108.400 |
| 32 | Remont hali sportowej przy Gimnazjum | 1.168.000 | 967.880,99 |
| Razem 2008 rok | | 7.408.543 | 7.139.267,80 |
| Zadania inwestycyjne na 2009 rok | | | |
| 1 | Przebudowa ul. Kamiennej w m. Człuchów od ul. Szczecińskiej do drogi krajowej nr 22 wraz z przebudową zjazdu na teren Szpitala Powiatowego i lądowiska dla helikopterów (dz.600 rozdz. 60014 | 15.000 | 15.000 |
| 2 | Modernizacja dróg powiatowych - częściowa modernizacja ulic i chodników przy ul. Sienkiewicza i Sobieskiego – współfinansowanie w 50% ze Starostwem Powiatowym - I etap) | 300.000 | 300.000 |
| 3 | Aktualizacja projektu budowlanego przebudowy ul. Łąkowej i ul. Kamiennej w Człuchowie | 15.000 | 15.000 |
| 4 | Przebudowa ul. Kamiennej w m. Człuchów od ul. Szczecińskiej do drogi krajowej nr 22 wraz z przebudową zjazdu na teren Szpitala Powiatowego i lądowiska dla helikopterów (dz. 600 rozdz. 60016) | 3.939.729 | 3.939.728,54 |
| 5 | Opracowanie projektu budowlanego - ul. Polna w Człuchowie | 7.320 | 7.320 |
| 6 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – zakup materiałów na chodniki | 290.056 | 290.055,23 |
| 7 | "Skarb krzyżacki w naszych rękach" - prace restauratorskie i adaptacja zamku krzyżackiego w Człuchowie na cele kulturotwórcze i turystyczne - I etap | 695.000 | 691.153,06 |
| 8 | Prace związane ze wzgórzem zamkowym i murami zamkowymi "Kujawy" | 153.000 | 147.424,22 |
| 9 | Kraina Czystych Jezior i Rzek - budowa ogólnospławnej infrastruktury turystycznej w gminach: Przechlewo, miejskiej Człuchów, wiejskiej Człuchów, Debrzno, Koczała i Rzeczenica - dokumentacja projektowa | 78.080 | 78.080 |
| 10 | "Luiza - luz i zaduma - rewaloryzacja zabytkowego parku krajobrazowego "Lasek Luizy" w Człuchowie - elementem regionalnego produktu turystycznego" - I etap | 1.878.865 | 1.875.772,60 |
| 11 | Budowa systemu informacji i wizualizacji turystycznej oraz promocja produktu kulturowego i turystycznego w Powiecie Człuchowskim | 24.000 | 24.000 |
| 12 | Wykonanie schodów prowadzących do kładki od strony ul. Wojska Polskiego | 66.000 | 65.440,03 |

| | | | |
|----|---|-----------|--------------|
| 13 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (wykup gruntów) | 70.000 | 70.000 |
| 14 | Adaptacja budynku biurowego po Policji na mieszkania komunalne | 1.030.000 | 1.028.933,55 |
| 15 | Opracowanie dokumentacji projektowej rewitalizacji budynku mieszkalnego wielorodzinnego przy ul. Królewskiej 10 | 12.200 | 12.200 |
| 16 | Monitoring w centrum miasta | 175.661 | 175.660,81 |
| 17 | Rewitalizacja śródmieścia Człuchowa - budynek przy ul. Królewska nr 10 | 317.500 | 192.799,96 |
| 18 | Plan zagospodarowania przestrzennego osiedla Wazów wraz z matrycą (kontynuacja) | 6.889 | 6.832 |
| 19 | Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego od drogi krajowej Nr 22 do ul. Sienkiewicza obejmujący tereny przyległe do ul. Traugutta i Koszalińskiej (kontynuacja) | 3.172 | 3.172 |
| 20 | Zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu pod zabudowę mieszkaniową, usługi, komunikację i zieleń, obejmującego Śródmieście w rejonie ulic: Garbarskiej Zamkowej, Ogrodowej i Długosza oraz Placu Wolności i Placu Bohaterów w Człuchowie | 6.600 | 5.124 |
| 21 | Studium ochrony strefy wododziałowej, opracowanie ekofizjograficzne oraz zmiana studium uwarunkowań w przypadku zasadności zmiany wynikającej z powyższego opracowania | 39.528 | 39.528 |
| 22 | Zakup wyposażenia biurowego (dz. 750 rozdz. 75023) | 8.000 | 8.000 |
| 23 | Zakup sprzętu - pomocy naukowych (w ramach EFS - rozdz. 85395) | 18.500 | 18.500 |
| 24 | Dofinansowanie do zakupu samochodu specjalnego do ratownictwa wysokościowego z podnośnikiem hydraulicznym | 60.000 | 60.000 |
| 25 | Wykonanie sieci wodociągowej przy ul. Traugutta | 60.000 | 59.949,47 |
| 26 | Przebudowa sieci wod-kan w ul. Kamiennej | 63.966 | 63.965,94 |
| 27 | Modernizacja sieci wodociągowej w ul. Łąkowej | 59.577 | 59.576,67 |
| 28 | Wykonanie niezbędnych modernizacji sieci wod-kan na terenie miasta | 48.098 | 48.068,14 |
| 29 | Budowa Zakładu Zagospodarowania Odpadów w m. Nowy Dwór w gm. Chojnice (na dz. 217/1; 217/2; 217/3; 217/4; 217/5 - obręb ewid. Angowice, 33/3 - obręb ewid. Nowy Dwór) - Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | 45.550 | 45.550 |
| 30 | Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych lokalizowanych na obszarze działania ZZO w Nowym Dworze (Dębница, Kiełpin) - opracowanie koncepcji oraz wniosku i procedur OOS | 24.080 | 14.590,92 |
| 31 | Uzupełnienie oświetlenia ulicznego na terenie miasta | 100.000 | 99.499,86 |
| 32 | Aktualizacja założeń do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe dla miasta Człuchów wraz z prognozą oddziaływania na środowisko | 25.000 | 24.400 |
| 33 | Przebudowa i modernizacja lokalnej bazy sportowo-rekreacyjnej OSiR w Człuchowie przy ul. Szkolnej - opracowanie dokumentacji projektowej | 66.000 | 54.961 |
| 34 | Dotacja celowa na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji dla zakładu budżetowego - OSiR Człuchów | 150.500 | 150.491,97 |
| 35 | Remont hali sportowej przy Gimnazjum | 200.000 | 200.000 |

| | | | |
|----------------|---|------------|---------------|
| 36 | Wykonanie placów zabaw z wykorzystaniem zdemontowanych urządzeń zabawowych na terenie miasta | 30.000 | 30.000 |
| 37 | Ogólnodostępne strefy rekreacji jako realizacja ogólnorozwojowego programu aktywizacji ruchowej dzieci i młodzieży na terenie miasta Człuchów | 3.917.821 | 3.910.945,62 |
| Razem 2009 rok | | 14.000.692 | 13.831.723,59 |

2) Kontroli poddano 4 zadania inwestycyjne, z których dwie dotyczyły 2008r. a pozostałe dwie: 2007r. oraz 2009r. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Rok 2007-., Przebudowa ulicy Wyszyńskiego wraz z chodnikami i parkingami oraz kosztami opracowania projektu budowlanego”

- a) Podstawę realizacji inwestycji stanowiła uchwała Rady Miejskiej Nr VIII/43.2007 z dnia 27 kwietnia 2007r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2007 rok (załącznik nr 4).
- b) Ustalenia wartości zamówienia dokonano w czerwcu 2007r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 562.150,00 zł, co stanowiło równowartość 128.142,00 EURO.
- c) Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 20/2007 z dnia 2.03.2007 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.
- d) Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 114731 w dniu 9.07.2007r. Zamawiający wszczynając postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 30.07.2007r. (godz. 12.00). Termin otwarcia ofert na 30.07.2007r. (godz. 12.15).
- e) W sporządzonej specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania zamówienia, kryteria oceny ofert (cena - 100%) oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W załączniku nr 6 do specyfikacji załączono wzór umowy, w której podano m.in. szczegółowy zakres rzeczowy przedmiotu zamówienia z jednoczesnym wskazaniem iż cyt. „Zamawiający zastrzega sobie prawo do ograniczenia zakresu robót rzeczowego, finansowego bez prawa dochodzenia przez Generalnego Wykonawcę odszkodowania z tytułu zakresu robót.”
Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami dołączono do akt kontroli pod poz. 15/1.
- f) W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta. Ofertę tą, która spełniała wymagane warunki udziału w postępowaniu złożyło Przedsiębiorstwo Robót Drogowych

„PEERDE”. Przedsiębiorca zaoferował wykonanie zadania za cenę 519.334,74 zł netto tj. 633.588,38 zł brutto, na które zamawiający się zgodził.

- g) Z przeprowadzonego w dniu 30.07.2007r. postępowania zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-1).
- h) Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 9.08.2007r. umowę nr 26/2007, w której określono m.in. przedmiot robót budowlanych, termin realizacji zadania (do 30.10.2007r.), termin odbioru robót, cenę (633.588,38 zł brutto), obowiązki zamawiającego i wykonawcy, sposób odbioru prac, termin udzielonej gwarancji (36 m-cy od daty odbioru końcowego robót) oraz wymogi dotyczące zmian umowy- zgodne z ofertą przetargową.
- W umowie zawarto też zapis, który przewidziano w projekcie umowy tj. iż cyt. „Zamawiający zastrzega sobie prawo do ograniczenia zakresu robót rzeczowego i finansowego bez prawa dochodzenia przez Generalnego Wykonawcę odszkodowania z tytułu zakresu robót.”
- i) Aneks nr 1 z dnia 10.10.2007r. do umowy nr 26/2007 (z dnia 9.08.2007r.) strony wprowadziły zmiany do umowy polegające na zmianie nazwy spółki wykonującej zadanie. Dotychczasowa nazwa spółki tj. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „Peerde” spółka z o.o. została zastąpiona nazwą: „Pol- dróg Człuchów” spółka z o.o. Pozostałe warunki pozostały bez zmian.
- j) W dniu 12.10.2007r. strony zawarły aneks nr 2/07 do umowy nr 26/2007. Aneks wprowadzono zmiany polegające na zwiększeniu wartości umownej zadania o kwotę 51.111,59 zł brutto (do łącznej wartości 684.699,97 zł). Wartość umowną zwiększono na podstawie załączonego do aneksu, wyliczenia robót dodatkowych i zamiennych. Zmieniono też termin zakończenia robót na dzień 30.11.2007r. Z załączonego do aneksu protokołu konieczności nr 1/2007 z dnia 12.10.2007r. wynikało iż stwierdzono konieczność wykonania i zaniechania następujących robót: cyt. „Zwęża się jezdnię do szerokości 6m, natomiast dodaje się ścieżkę o szerokości 2m”. W uzasadnieniu konieczności podano, iż zmiany stały się konieczne na zachowanie tożsameskiego standardu jezdni i ciągów pieszo - rowerowych jak w okolicznych ulicach”. Z powyższego wynika, iż zamawiający zwiększył wielkość i zakres zamówienia poprzez wprowadzenie aneksu do umowy. Nie przeprowadzono odrębnego postępowania i nie zawarto odrębnej

umowy. Ostateczny zakres finansowy i rzeczowy zadania nie był tożsamy z wynikającym ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz złożoną ofertą.

Kopię umowy, aneksów do umowy, wraz z protokołem konieczności oraz wyjaśnieniem w tej sprawie złożone przez Ryszarda Szybajło - burmistrza miasta (tj. osobę odpowiedzialną) załączono do akt kontroli pod poz. 15/2.

- k) Prace wykonane w ramach zawartej umowy i aneksów, odebrane zostały w dniu 28.11.2007r., co potwierdzono protokołem końcowego odbioru robót budowlanych. Komisja odbierająca prace stwierdziła, że zostały one wykonane zgodnie z umową. Wykonane prace rozliczono fakturą nr 11/11/07/FAKWZ/SP2 z dnia 28.11.2007r. na kwotę 684.699,97 zł.
- k) Przyjęcie na majątek powyższej inwestycji nastąpiło w dniu 31.12.2007r. - dowód OT nr 11/07 z dnia 31.12.2007r.

Rok 2008 „Remont z przebudową hali sportowej Gimnazjum.”

- a) Podstawę realizacji inwestycji stanowiła uchwała Rady Miasta Nr IV/15/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Człuchowa na 2007r. (załącznik nr 3).
- b) Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w styczniu 2008r. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 982.043,44 zł netto, co stanowiło równowartość 253.293,30 EURO.
- c) Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 12/2008 z dnia 1.02.2008 roku w sprawie powołania komisji przetargowej. Do obowiązków komisji przetargowej należało w szczególności przygotowanie i przeprowadzenie postępowania w celu wyboru najkorzystniejszej oferty.
- d) Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.03.2008r. poz. 49731. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono także na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 3.04.2008r.
- e) W sporządzonej specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania zamówienia, kryteria oceny ofert (cena - 100%) oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W specyfikacji podano także informację, iż zamawiający przewiduje możliwość udzielenia zamówień uzupełniających w trybie zamówienia z wolnej ręki, których wartość nie przekroczy 20% wartości zamówienia

podstawowego, na zasadach określonych w art. 67 ust. 1 pkt. 5 ustawy- Prawo zamówień publicznych.

f) W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta tj. złożona przez Spółdzielnię Rzemieślniczo – Wytwórczo - Usługową „Novena” z Człuchowa. Oferent zaproponował wykonanie zadania za cenę 873.622,70 zł netto tj. 1.065.819,69 zł brutto, a zamawiający warunki te przyjął. Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - prawo zamówień publicznych, prowadzonego trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-2/PN).

h) Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 14.04.2008r. umowę nr 12/2008, w której określono m.in. przedmiot umowy, termin realizacji zadania, termin odbioru robót, wynagrodzenie (kosztorysowe), obowiązki zamawiającego i wykonawcy, sposób odbioru prac oraz gwarancje - zgodne z ofertą przetargową. Do umowy wprowadzono w dniu 11.07.2008r. aneks nr 1, w którym zwiększono zakres rzeczowy wynikający z zamówień uzupełniających, cenę (o 82.760,41 zł netto tj. 100.967,70 zł brutto) oraz przedłużono termin zakończenia robót do 10.04.2009r.

Wyjaśnienie złożone przez Marcina Adaszewskiego- Kierownika referatu Infrastruktury Komunalnej w sprawie powodów zwiększenia zakresu rzeczowego, ceny oraz przedłużenia terminu wykonania zadania a także wprowadzenia tych zmian poprzez wprowadzenie aneksu do umowy, wraz z kopią dokumentów: specyfikacji istotnych warunków zamówienia, kosztorysu inwestorskiego, umowy, aneksu i kosztorysu robót dodatkowych dołączono do akt kontroli pod poz. 15/3.

i) Prace wykonane w ramach zawartej umowy oraz aneksu, odebrane zostały w dniu 11.12.2008r. - protokół odbioru końcowego robót. Wykonane prace (na łączną kwotę 1.166.787,39 zł) rozliczono następującymi fakturami:

- nr 195/A/2008 z dnia 14.05.2008r. na kwotę 94.448,06 zł,
- nr 323/2008 z dnia 30.06.2008r. na kwotę 164.700,00 zł,
- nr 376/2008 z dnia 6.08.2008r. na kwotę 335.965,36 zł,
- nr 626/2008 z dnia 11.12.2008r. na kwotę 200.000,00 zł
- nr 551/2008 z dnia 31.10.2008r. na kwotę 171.673,97 zł
- nr 545/2008 z dnia 27.10.2008r. na kwotę 200.000,00 zł.

j) Przyjęcie na majątek - dowód PT z dnia 1.02.2010r.

Rok 2007 (kontynuacja w 2008r) - „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 1 i Przedszkola Miejskiego w Człuchowie”.

- a) Podstawę realizacji inwestycji stanowiła uchwała Rady Miasta Nr IV/15/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Człuchowa na 2007r (załącznik nr 3).
- b) Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 2.500.000,00 zł, co stanowiło równowartość 569.865,51 EURO.
- c) Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia- 187432/2007 z dnia 8.10.2007r.), na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 29.10.2007r.
- e) W specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania zamówienia, kryteria oceny ofert (cena- 100%) oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- d) W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie ważne oferty tj.
 - Zakład Budowlano Remontowy w Kiełpinku (cena: 2.779.683,66 zł brutto),
 - Spółdzielnia Rzemieślniczo- Wytwórczo- Usługowa „NOVENA” z Człuchowa (cena: 2.467.652,39 zł brutto).

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych.

- e) Z wybranym wykonawcą, który złożył korzystniejszą ofertę podpisano w dniu 27.11.2007r. umowę nr 40/2007, w której określono m.in. przedmiot umowy, termin realizacji zadania, termin odbioru robót, cenę, obowiązki zamawiającego i wykonawcy, sposób odbioru prac, gwarancje oraz wymogi dotyczące zmian umowy - zgodne z ofertą przetargową.

Aneksem nr 1 z dnia 21.03.2008r. wprowadzono zmiany do umowy polegające na zmianie terminu przekazania placu budowy – z 1.05.2008r. na 1.04.2008r.

Pozostałe warunki pozostały bez zmian.

Aneksem nr 2 z dnia 3.09.2008r. zwiększono zakres rzeczowy przedmiotu zamówienia o roboty dodatkowe stwierdzone protokołem konieczności z dnia 27 sierpnia 2008r.

W wyniku zwiększenia zakresu rzeczowego robót, zwiększono także wynagrodzenie wykonawcy o kwotę 150.067,59 zł brutto (do kwoty 2.617.719,98 zł).

- f) Prace wykonane w ramach zawartej umowy i aneksu (na łączną kwotę 2.617.719,98 zł), odebrane zostały na podstawie protokołu końcowego odbioru robót budowlanych - z dnia 23.09.2008r. oraz 29.09.2008r. - w zakresie odbioru robót dodatkowych. Wykonane prace rozliczono następującymi fakturami:
- nr 503/2008 z dnia 29.09.2008r. na kwotę 108.338,04 zł,
 - nr 504/2008 z dnia 29.09.2008r. na kwotę 41.729,55 zł,
 - nr 455/2008 z dnia 23.09.2008r. na kwotę 141.013,51 zł,
 - nr 412/2008 z dnia 29.08.2008r. na kwotę 489.572,56 zł,
 - nr 321/A/2008 z dnia 30.06.2008r. na kwotę 184.201,46 zł,
 - nr 195/2008 z dnia 14.05.2008r. na kwotę 427.540,52 zł,
 - nr 234/2008 z dnia 29.05.2008r. na kwotę 234.450,00 zł,
 - nr 321/2008 z dnia 30.06.2008r. na kwotę 521.257,35 zł,
 - nr 373/2008 z dnia 31.07.2008r. na kwotę 469.616,99 zł.

Przyjęcie na majątek- dowód PT (bez numeru) z dnia 31.12.2008r.

Rok 2009-., Przebudowa ul. Kamiennej od ul. Szczecińskiej do drogi krajowej nr 22 wraz z przebudową zjazdu na teren szpitala powiatowego i lądowiska dla helikopterów."

- a) Podstawę realizacji inwestycji stanowiła uchwała Rady Miasta Nr IV/15/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Człuchowa na 2007r. (załącznik nr 3).
- b) Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 16.02.2009r. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 4.303.278,69 zł (w tym wartość podstawowa: 2.868.852,46 zł oraz zamówienia uzupełniające: 1.434.426,23 zł) co stanowiło równowartość 1.109.922,03 zł. Podstawę ustalenia wartości przedmiotu zamówienia stanowiły kosztorysy inwestorskie sporządzone w listopadzie 2008r.
- c) Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych - Nr 37054/2009 z dnia 23.02.2009r. na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu (23.02.2009r.). Termin upływu składania ofert wyznaczono na 17.03.2009r.
- d) W prawidłowo sporządzonej specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania zamówienia, kryteria oceny ofert (cena - 100%) oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

- e) W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty. Zostały one złożone przez:
- Budimex Dromex S.A. z Warszawy (cena: 3.602.527,59 zł);
 - Pol- Dróg sp. z o.o. z Człuchowa (cena: 3.574.743,41zł).
- Złożone oferty spełniały wymagane warunki udziału w postępowaniu.
- f) Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku- Prawo zamówień publicznych (Druk ZP-2).
- g) Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 3.04.2009r. umowę nr 04/09, w której określono m.in. przedmiot umowy, termin realizacji zadania, termin odbioru robót, cenę, obowiązki zamawiającego i wykonawcy, sposób odbioru prac, gwarancje oraz wymogi dotyczące zmian umowy - zgodne z ofertą przetargową.
- h) Z wykonawcą zawarto w dniu 24.08.2009r. umowę dodatkową, w której wykonawcy zlecono wykonanie robót budowlanych polegających na przedłużeniu odcinka wykonywanej jezdni (o 336mb), wykonania odwodnienia oraz zakup brakujących płyt drogowych żelbetonowych. Prace te zostały szczegółowo opisane w protokołach konieczności (stanowiące załącznik do umowy dodatkowej): nr 1 z dnia 30.06.2009r., nr 2 z dnia 30.06.2009r. oraz nr 3 z dnia 15.07.2009r. Termin realizacji przedmiotu umowy dodatkowej ustalono na 4.09.2009r.
- i) Prace wykonane w ramach zawartej umów (podstawowej: 3.574.743,41 zł oraz dodatkowej: 379.985,13 zł) odebrane zostały w dniu 4.09.2009r. - protokół końcowego odbioru robót budowlanych. Wykonane prace rozliczono fakturami:
- nr 4/0906CZ/FAK/SP2 z dnia 29.06.2009r. na kwotę 1.111.609,43 zł,
 - nr 1/0909CZ/FAK/SP2 z dnia 7.09.2009r. na kwotę 2.463.133,98 zł,
 - nr 2/0909CZ/FAK/SP2 z dnia 7.09.2009r. na kwotę 379.985,13 zł,
- j) Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 31/2010 z dnia 29.01.2010r.

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

3.3.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

- 1) W roku 2007 gmina nie ponosiła wydatków na zakup akcji oraz wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego. W 2008r. wydatki z powyższego tytułu wyniosły 21.300,00 zł. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- 2) Wydatki zrealizowane w 2008r. z powyższego tytułu dotyczyły wniesienia wkładów do spółki prawa handlowego na mocy niżej wymienionych uchwały Rady Miejskiej:
- Nr XXXVII/208/2008 z dnia 23 października 2008r. w sprawie wyrażenia woli utworzenia spółki prawa handlowego z ograniczoną odpowiedzialnością.
 - Nr XXXIX/226/2008 z dnia 15 grudnia 2008r. w sprawie: zmiany uchwały nr XXXVII/208/08 z dnia 23 października 2008r. w sprawie wyrażenia woli utworzenia spółki prawa handlowego z ograniczoną odpowiedzialnością.

W powyższych uchwałach organ stanowiący gminy miejskiej, wyraził zgodę na utworzenie spółki prawa handlowego z ograniczoną odpowiedzialnością z udziałem wskazanych samorządów gmin pod nazwą „Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” oraz objęcie 426 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł za każdy (w łącznej wartości 21.300,00 zł).

3.3.2.2.2. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2007 - 2009 gmina miejska nie ponosiła wydatków majątkowych z powyższego tytułu.

3.4. Rozchody budżetowe

Kontrolą objęto lata 2008- 2009

3.4.1. Wykup papierów wartościowych

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły rozchody z powyższego tytułu.

3.4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu

Kontrolą objęto lata 2008- 2009

Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXX/164/08 z dnia 10 czerwca 2008r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Miejskiej Człuchów na 2008 rok ustalono m.in. górną granicę udzielanych w roku budżetowym pożyczek – w wysokości 800.000,00 zł.

W roku 2009r. górną granicę pożyczek udzielanych z budżetu podano w uchwale Rady Miejskiej Nr XXXIX/229/08 z dnia 15 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Człuchów na 2009 rok i wyniosła ona 600.000,00 zł.

W okresie objętym kontrolą udzielono pożyczek wyłącznie wspólnotom mieszkaniowym. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

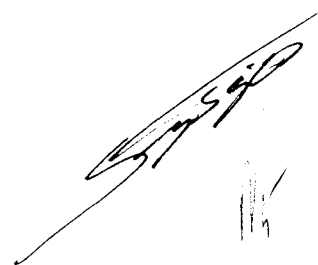
Rok 2008.

Pożyczka w wysokości umownej - 720.000,00 zł, dla Wspólnoty Mieszkaniowej w Człuchowie przy ul. Królewskiej 8.

- a) Pożyczki udzielono na podstawie umowy z dnia 12.06.2008r. zawartej pomiędzy Gminą Miejską reprezentowaną przez Ryszarda Szybajło - burmistrza miasta, przy kontrasygnacie Ireny Neckar - skarbnika miasta a Wspólnotą Mieszkaniową w Człuchowie przy ul. Królewskiej 8 reprezentowaną przez 3 - osobowy Zarząd Wspólnoty.

Kopię umowy i aneksów dołączono do akt kontroli pod poz. 16/1.

- b) Na podstawie zawartej umowy przyznano ww. wspólnocie mieszkaniowej, pożyczkę pieniężną w kwocie 720.000,00 zł z przeznaczeniem na rewitalizację i estetyzację budynku (przy ul. Królewskiej 8). Termin spłaty pożyczki i odsetek (naliczanych w wysokości 4%) ustalono na 2020r. W § 10 umowy zawarto zapis, iż cyt. „Z chwilą wykonania renowacji budynku wspólnoty zgodnie z koncepcją rewitalizacji centrum Człuchowa, Wspólnota Mieszkaniowa ma prawo zwrócić się do Burmistrza Człuchowa z wnioskiem o umorzenie części pożyczki, maksymalnie do wysokości 65% kwoty pożyczki określonej w § 1 umowy.”
- c) Stosownie do obowiązujących wówczas przepisów art. 43 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku – o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) i obecnie obowiązujących - art. 59 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym, należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom podległym, mogą być umarzane albo ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Organ stanowiący miasta określił ww. zasady w uchwale Nr XL/296/2006 z dnia 21 września 2006r. w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów-ordynacja podatkowa oraz wskazania organów do tego uprawnionych. Kopię uchwały dołączono do akt kontroli pod poz. 16/2.
- d) W uchwale wskazano, iż w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym, należności pieniężne mogą być umorzone, odroczone lub rozłożone na raty w całości lub w części jeżeli:



- znacznemu obniżeniu uległy zdolności płatnicze dłużnika, spowodowane zdarzeniami losowymi lub gdy znalazł się w sytuacji życiowej, której nie mógł przewidzieć lub nie mógł zapobiec, a ściągnięcie należności zagraża egzystencji dłużnika;
 - należności nie ściągnięto w toku zakończonego postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego;
 - nie można ustalić miejsca pobytu dłużnika lub dłużnik zmarł nie pozostawiając żadnych spadkobierców, a nie można ściągnąć należności z masy spadkowej;
 - zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzystencji tej należności;
 - przemawiają za tym uzasadnione względy społeczne i gospodarcze;
 - należności nie ściągnięto, a postępowanie egzekucyjne umorzono z uwagi na jej bezskuteczność.
- e) Przywołane powyżej przepisy ustawy o finansach publicznych oraz podjęta na ich podstawie uchwała organu stanowiącego nie dopuszczały możliwości umorzenia należności cywilnoprawnej (w tym przypadku pożyczki) z tytułu „renowacji budynku wspólnoty mieszkaniowej zgodnie z koncepcją rewitalizacji centrum Człuchowa”. Bezpodstawnie zawarto także zapis w umowie cywilnoprawnej na pożyczkę, który brzmiał cyt. „z chwilą wykonania renowacji budynku wspólnoty zgodnie z koncepcją rewitalizacji centrum Człuchowa, Wspólnota Mieszkaniowa ma prawo zwrócić się do Burmistrza Człuchowa z wnioskiem o umorzenie części pożyczki, maksymalnie do wysokości 65% kwoty pożyczki.”
- f) Wspólnota Mieszkaniowa pismem z dnia 30.12.2008r. zwróciła się z wnioskiem o umorzenie 65% otrzymanej pożyczki. Pismem z dnia 1.04.2009r. Ryszard Szybajło - burmistrz miasta umorzył część pożyczki - w kwocie 454.681,05 zł.
Kopia wniosku wspólnoty mieszkaniowej o umorzenie pożyczki, pisma burmistrza w sprawie jej umorzenia, wydruk księgowy z konta 250 (dotyczący umorzenia pożyczki) oraz wyjaśnienie w sprawie podstaw do jej umorzenia złożone przez Ryszarda Szybajło - burmistrza, dołączono do akt kontroli pod poz. 16/3.
- g) Kwota przyznanej pożyczki miała być przekazana na rachunek wspólnoty w terminie do 30.10.2008r. Termin ten wydłużono na mocy aneksu nr 1/2008 z dnia 27.10.2008r. - do 10 grudnia 2008r. Ustalono, iż kwoty tej pożyczki nie przekazano na rachunek wspólnoty. Zaksięgowane na koncie 250 - „Należności finansowe” - kwoty pożyczki w łącznej kwocie 699.509,30 zł dotyczyły zapłaty za dwie faktury tj.

- Nr 674/2008 z dnia 23.12.2008r. na kwotę 359.939,71 zł, wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieślniczą „Novena” dla nabywcy - Gminy Miejskiej Człuchów za cyt. „Rewitalizację i termomodernizację budynku mieszkalnego, wielorodzinnego przy ul. Królewskiej 8 Człuchów”;
- Nr 546/2008 z dnia 31.10.2008r. na kwotę 339.569,59 zł, wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieślniczą „Novena” dla nabywcy - Gminy Miejskiej Człuchów za cyt. „Rewitalizację i termomodernizację budynku mieszkalnego, wielorodzinnego przy ul. Królewskiej 8 Człuchów”;

Faktury zaksięgowano na koncie WN 250 - „Należności finansowe” oraz MA 133- „Rachunek budżetu”, czyli jako operację finansową polegającą na udzieleniu pożyczki przez jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiącej rozchód budżetu.

Kopie wydruków z konta 250, kopia wyciągu bankowego nr 227 i 257, kopia faktur, wykaz udziałów gminy we wspólnocie mieszkaniowej oraz wyjaśnienie Ireny Neckarskarbnika w sprawie podstaw do zapłaty z budżetu gminy faktur dotyczących inwestycji prowadzonej w budynku przy ul. Królewskiej 8 należącym do wspólnoty mieszkaniowej dołączono do akt kontroli pod poz. 16/4.

Rok 2009.

Pożyczka w wysokości 24.500,00 - dla Wspólnoty Mieszkaniowej w Człuchowie przy ul. Królewskiej 8.

- a) Pożyczki udzielono na podstawie umowy z dnia 6.07.2009r. zawartej pomiędzy Gminą Miejską reprezentowaną przez Ryszarda Szybajło, przy kontrasygnacie Ireny Neckarskarbnika, a Wspólnotą Mieszkaniową w Człuchowie przy ul. Królewskiej 8, reprezentowaną przez 2- osobowy Zarząd Wspólnoty.

Kopię umowy i aneksów oraz wyciągu bankowego nr 140, dołączono do akt kontroli pod poz. 16/5.

- b) Na mocy zawartej umowy, gmina udzieliła wspólnocie pożyczki pieniężnej w kwocie 24.500,00 zł na okres do 20 grudnia 2011r. z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia polegającego na odwodnieniu terenu wokół budynku oraz uporządkowaniu terenu i wykonaniu miejsc parkingowych przy budynku służących jako parking ogólnie dostępny dla mieszkańców miasta (dokończenie rewitalizacji śródmieścia miasta Człuchowa) . Oprocentowanie pożyczki strony ustaliły w wysokości 4% w skali roku. Spłatę poszczególnych rat pożyczki wraz z naliczonymi odsetkami ustalono w następujących terminach: 20.12.2009r. - 4.900,00 zł, 30.06.2010r. - 4.900,00 zł, 20.12.2010r. - 4.900,00 zł, 30.06.2011r. - 4.900,00 zł, 20.12.2011r. - 4.900,00 zł.

- c) Kwotę przyznanej pożyczki (24.500,00 zł) przekazano na rachunek wspólnoty w dniu 16.07.2009r. (WB- 39/W/07 z dnia 16.07.2009r.)

Pożyczka w wysokości 110.000,00 zł - dla Wspólnoty Mieszkaniowej w Człuchowie przy ul. Królewskiej 10.

- a) Pożyczki udzielono na podstawie umowy z dnia 3.09.2009r. zawartej pomiędzy Gminą Miejską reprezentowaną przez Ryszarda Szybajło, przy kontrasygnacie Ireny Neckarskarbnika a Wspólnotą Mieszkaniową w Człuchowie przy ul. Królewskiej 10, reprezentowaną przez 2- osobowy Zarząd Wspólnoty.
- b) Na mocy zawartej umowy, gmina udzieliła wspólnocie pożyczki pieniężnej w kwocie 110.000,00 zł na okres do 20 grudnia 2014r. z przeznaczeniem na rewitalizację i estetyzację wielorodzinnego budynku mieszkalnego usytuowanego przy ul. Królewskiej 10 w Człuchowie. Oprocentowanie pożyczki strony ustaliły w wysokości 4% w skali roku. Płatność poszczególnych rat pożyczki wraz z naliczonymi odsetkami ustalono w następujących terminach: 20.12.2009r.- 18.500,00 zł, 20.12.2010r.-18.300,00 zł, 20.12.2011r.-18.300,00 zł, 20.12.2012r.-18.300,00 zł, 20.12.2013r.-18.300,00 zł, 20.12.2014r.-18.300,00 zł.
- c) Kwota przyznanej pożyczki miała być przekazana na rachunek wspólnoty w terminie do 15.11.2009r. Kwotę tę przekazano na rachunek wspólnoty 1.12.2009r. (WB- 1/W/12 z dnia 1.12.2009r.) Notą księgową nr 112 z dnia 3.12.2009r. Urząd Miejski obciążył wspólnotę mieszkaniową kwotą 110.000,00 zł - za rewitalizację i termomodernizację budynku mieszkalnego, w wyniku czego wspólnota przekazała na rachunek budżetu kwotę otrzymanej kilka dni wcześniej pożyczki z budżetu. Otrzymałą kwotę zaksięgowano w budżecie jako zwrot wydatków.

Wyjaśnienie w sprawie podstaw do wystawienia noty księgowej nr 112 z dnia 3.12.2009r. na obciążenie kwotą 110.000,00 zł, Wspólnoty Mieszkaniowej- Królewska 10 w Człuchowie za rewitalizację i termomodernizację budynku mieszkalnego wielorodzinnego wraz z kopią umowy pożyczki, aneksu oraz wydruków księgowych i faktur dotyczących ww. pożyczki dołączono do akt kontroli pod poz. 16/6.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów

Powyższe zagadnienie omówiono w pkt. 2.5.1. i 2.5.2. niniejszego protokołu.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych (§ 994)

Kontrolą objęto 2009r.

- 1) W uchwale Rady Miejskiej Nr XXXIX/229/08 z dnia 15 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Człuchów na rok 2009, upoważnił m.in. (w § 11) burmistrza miasta do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
- 2) Ustalono, iż większość lokat terminowych założonych w roku objętym kontrolą, dotyczyła okresów krótszych niż 1 miesiąc. Na okres dłuższy niż 1 miesiąc założono w 2009r. tylko jedną lokatę . Założono ją w banku - PEKAO SA, na podstawie wniosku na otwarcie lokaty terminowej, w kwocie 1.000.000,00 zł, na okres 3- miesięcy (wniosek z dnia 14.03.2009r.). Ustalono, iż lokaty ewidencjonowano na koncie 133/002- „Rachunek budżetu” bez ujęcia ich według podziałek klasyfikacji rozchodów tj. w § 994- „Przelewy na rachunki lokat”.

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto lata 2008-2009.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Zasady gospodarki nieruchomościami ustalone przez organ stanowiący gminy miejskiej omówiono w punkcie 3.1.3. niniejszego protokołu.

4.1.2. Obrót nieruchomościami

- 1) Stan nieruchomości gminnych w latach 2008 - 2009 (ustalony na podstawie prowadzonych ksiąg inwentarzowych) kształtował się następująco:

| Rok 2008 | Wartość inwentarzowa (w zł) | | | |
|--|-----------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| | Na dzień 01.01.2008 | Zwiększenia | Zmniejszenia | Na dzień 31.12.2008 |
| 00 – Grunty | 21.074.167,85 | 271.260,00 | 126.680,29 | 21.218.747,56 |
| 01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | 26.778.249,59 | 801.914,18 | 78.414,27 | 27.501.749,50 |
| Razem: | 47.852.417,44 | 1.073.174,18 | 205.094,56 | 48.720.497,06 |

| Rok 2009 | Wartość inwentarzowa (w zł) | | | |
|--|-----------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | Na dzień 01.01.2009 | Zwiększenia | Zmniejszenia | Na dzień 31.12.2009 |
| 00 – Grunty | 21.218.747,56 | 128.900,00 | 298.708,24 | 21.048.939,32 |
| 01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu Mieszkalnego | 27.501.749,50 | 0,00 | 147.594,10 | 27.354.155,40 |
| Razem: | 48.720.497,06 | 128.900,00 | 446.302,34 | 48.403.094,72 |

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w urzędzie na koncie 011 - „Środki trwałe” oraz w księgach inwentarzowych środków trwałych prowadzonych za pomocą dopuszczonego przez kierownika jednostki programu komputerowego (ZETO).

4.1.4. Umorzenia nieruchomości

- 1) W okresie objętym kontrolą nieruchomości gminne umarzano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosownie do przepisów art. 31 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223), odpisami amortyzacyjnymi nie objęto nieruchomości gruntowych.
- 2) W wyniku kontroli zastosowanych stawek amortyzacyjnych dokonanych w 2008 roku oraz w 2009 roku dla grupy I, nieprawidłowości nie stwierdzono.
Wartość dokonanych dla tej grupy umorzeń wynosiła: 14.228.048,03 zł – w 2008r. oraz 14.541.912,75 zł – w 2009r.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto 2009 rok.

4.2.1. Środki trwałe

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Konto 011- „Środki trwałe”

| | |
|----------------------------|------------------|
| Stan na dzień 1.01.2009r. | 78.082.947,63 zł |
| Stan na dzień 31.12.2009r. | 77.747.656,36 zł |
| Zwiększenia | 159.731,89 zł |
| Zmniejszenia | 495.023,16 zł |

Zwiększenia dotyczyły w szczególności: zakupu zestawów komputerowych, laptopa oraz rozliczenia środków trwałych pochodzących z inwestycji. Zmniejszenia wynikały ze sprzedaży nieruchomości oraz utylizacji nie nadających się do użycia zestawów komputerowych.

013- „Pozostałe środki trwałe”.

| | |
|----------------------------|---------------|
| Stan na dzień 1.01.2009r. | 471.929,08 zł |
| Stan na dzień 31.12.2009r. | 503.861,36 zł |
| Zwiększenia | 31.932,28 zł |

Zmniejszenia

24.500,00 zł

Zwiększenia dotyczyły w szczególności zakupu: zestawów komputerowych, aparatu fotograficznego, drukarek, laptopa, pokrowca na fontannę, urządzenia do filtracji powietrza oraz mebli biurowych.

Zmniejszenia wynikały z likwidacji środków trwałych z powodu ich zużycia (utyliczacja sprzętu komputerowego).

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

- 1) Na koncie 071 - „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.). Kierownik jednostki nie ustalił innych stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych niż wskazane w powyższej ustawie.
- 2) W okresie objętym kontrolą umorzeń środków trwałych dokonano w ostatnim dniu roku. Wyniosły one w 2009r. – 1.793.601,19 zł. Zwiększyły one saldo umorzeń do kwoty 21.930.092,98 zł.
Umorzenie środków trwałych zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych według stawek procentowych wynikających z załącznika do przywołanej powyżej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 3) Zaewidencjonowane w 2009r. na koncie 072 umorzenia pozostałych środków trwałych (w kwocie 31.932,28 zł) dotyczyły całkowitej amortyzacji pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania.

4.2.1.3. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom

- 1) W uregulowaniach wewnętrznych nie ustalono sposobu powierzania pracownikom składników majątku. Z informacji uzyskanych od Marii Pazda – sekretarza miasta, wynikało że w jednostce przyjmowano zasadę, iż za składniki majątkowe w poszczególnych biurach ponoszą odpowiedzialność pracownicy tam pracujący.
- 2) Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w biurze oznaczonym nr 3 w budynku urzędu ustalono, że środki trwałe oznaczono numerami

identyfikacyjnymi zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach środków trwałych na podstawie klasyfikacji środków trwałych wprowadzonych w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112. poz. 1317 ze zm.).

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Z uregulowań zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 41/2008 w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Miejskiej Człuchów, wynikało m.in. iż ewidencji w księgach rachunkowych podlegają środki, wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 500,00 zł.

Ustalono, że na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano licencje na programy komputerowe o wartości wyższej niż 500,00 zł.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2009r. – 214.835,69 zł

Stan na dzień 31.12.2009r. – 214.835,69 zł

W 2009 roku nie dokonywano żadnych operacji na koncie 020, gdyż nie wystąpiły przesłanki do zwiększenia lub zmniejszenia wartości na tym koncie.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

W 2009 nie wystąpiły zmiany w saldzie umorzeń wartości niematerialnych i prawnych. W roku objętym kontrolą nie nabyto nowych programów komputerowych. Nie wycofano też z użytku żadnego programu zakupionego przed okresem objętym kontrolą.

4.2.3. Finansowy majątek trwały

1) Stan konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2009r. 10.577.600,00 zł

Stan na dzień 31.12.2009r. 10.577.600,00 zł

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przesłanki do dokonania zwiększeń lub zmniejszeń na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”.

- 2) Zaewidencjonowane na powyższym koncie wartości dotyczyły aportu rzeczowego oraz udziałów wniesionych przed okresem objętym kontrolą do niżej wymienionych spółek:
- Przedsiębiorstwa Komunalnego spółki z o.o. - 10.526.300,00 zł (udziały wniesiono w 1999r. -7.626.750,00 zł, aport rzeczowy wniesiono w 2000r. - 2.899.550,00 zł)
 - Pomorskiego Regionalnego Funduszu Poręczeń Kredytowych - 30.000,00 zł (udziały wniesiono w 2003r.);
 - Zakładu Zagospodarowania Odpadów sp. z o.o. w Nowym Dworze - 21.300,00 zł (udziały wniesiono w 2008r.).

4.2.4. Materiały

- 1) W przywołanym w niniejszym protokole zarządzeniu Nr 41/2008 z dnia 6 maja 2008r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Miejskiej Człuchów, w zakresie dotyczącym konta 310 - „Materiały” wskazano, że cyt. „służy ono do ewidencji zapasów materiałów. Konto 310 może wykazywać saldo WN, co oznacza stan zapasów materiałów w cenie zakupu”.
- 2) Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą (tj. 2009 roku) na koncie 310 - „Materiały” nie dokonywano żadnych księgowania.

Stan konta 310 - „Materiały” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2009r. - 39.494,60 zł

Stan na dzień 31.12.2009r. - 39.494,60 zł

Saldo konta tworzyły w całości zapasy materiałów budowlanych.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2006- 2009.

- 1) Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały określone w zarządzeniu Burmistrza Miasta Nr 23/2001 z dnia 17 maja 2001 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Człuchowie instrukcji określającej tryb i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji. W instrukcji określono m.in.: cel i metody inwentaryzacji, rodzaj składników majątku podlegającego inwentaryzacji, terminy inwentaryzacji oraz czynności przygotowawcze i proceduralne związane z prawidłowym przebiegiem inwentaryzacji. Z instrukcji wynikało, że inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadza się nie rzadziej niż raz na 4 lata, natomiast środków pieniężnych oraz materiałów nie objętych ewidencją ilościowo - wartościową, na koniec każdego roku obrotowego.

2) Ustalono, że pełną inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2009r. (poprzednią wg stanu na 31.01.2005r.). Zarządzeniem Nr 129/2009 Burmistrza Miasta z dnia 1 grudnia 2009 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, powołano 3 - osobową komisję inwentaryzacyjną. Komisję zobowiązano do złożenia sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie pięciu dni od zakończenia spisu. Z arkuszy spisu z natury wynikało, iż spis z natury zakończono 31.12.2009r.

3) W jednostce do sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji wykorzystywano oprogramowanie p.n. „Inwentaryzator” służące do przetwarzania danych o środkach trwałych i wyposażeniu. Na środkach trwałych znajdowały się kody paskowe, które w chwili inwentaryzacji odczytywano za pomocą stosownego czytnika kodu. Za pomocą odpowiedniej funkcji program tworzył arkusz spisu z natury poprzez zbliżenie czytnika do etykiety przyklejonej na przedmiocie. Wydrukowane arkusze zawierały informację m.in. o miejscu przeprowadzenia spisu, składzie komisji inwentaryzacyjnej wraz z podpisami członków i osoby materialnie odpowiedzialnej.

Po przeskanowaniu wszystkich środków trwałych i zatwierdzeniu spisu, program automatycznie tworzył arkusz różnic inwentaryzacyjnych.

Stosowanie tego sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji nie znajdowało odzwierciedlenia w dokumentacji jednostki (instrukcji inwentaryzacyjnej), która powinna przedstawiać procedury rzeczywiście stosowane.

Ostatnim dokumentem inwentaryzacyjnym był protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, podpisany przez burmistrza miasta w dniu 15.01.2010r. Z protokołu wynikało m.in., iż nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

5) W latach 2007- 2009 nie dokonywano inwentaryzacji materiałów objętych ewidencją magazynową. Końcowe stany środków zaewidencjonowanych koncie 310 w latach 2007 - 2009 wynosiły: w 2007 - 66.465,13 zł, w 2008r. - 39.494,60 zł oraz w 2009r. - 39.494,60 zł.

Wyjaśnienie w sprawie powodów nie przeprowadzania inwentaryzacji zapasów materiałów budowlanych ewidencjonowanych na koncie 310- „Materiały”, złożone przez Ryszarda Szybajło - burmistrza miasta dołączono do akt kontroli pod poz. 17/1.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ

Ustalenia dotyczące powyższego zagadnienia zawarto w punktach: od 3.1.1.2 do 3.1.1.5 niniejszego protokołu.

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe

1) W 2009 roku budżet miasta realizowały 4 jednostki budżetowe. Rozliczenie z otrzymanych przez jednostki środków przedstawia poniższe zestawienie:

- Gimnazjum Nr 1 w Człuchowie - środki otrzymane: 3.449.804,69 zł, kwoty wydatkowane: 3.449.580,44 zł, niewykorzystane środki - 224,25 zł zwrócono do budżetu miasta (2,34 zł- WB-44/W/12 z dnia 22.12.2009r., 221,91 zł- WB- 65/W/12 z dnia 31.12.2009r.),
- Przedszkole Miejskie - środki otrzymane: 1.282.578,00 zł, kwoty wydatkowane: 1.248.748,17 zł, niewykorzystane środki - 33.829,83 zł zwrócono do budżetu miasta (33.000,00 zł - WB-57/W/12 z dnia 30.12.2009r., 829,83 zł - WB-65/W/12 z dnia 31.12.2009r.).
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Człuchowie - środki otrzymane: 4.512.375,00 zł, kwoty wydatkowane: 4.512.230,48 zł, niewykorzystane środki - 144,52 zł zwrócono do budżetu miasta (144,52 zł - WB-53/W/12 z dnia 30.12.2009r.),
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej - środki otrzymane: 1.662.404,00 zł, kwoty wydatkowane: 1.641.393,46 zł, niewykorzystane środki - 21.010,54 zł zwrócono do budżetu miasta w ostatnim dniu roku (WB-65/W/12 z dnia 31.12.2009r.).

2) Do ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z pobranych przez nie dochodów służyło konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych. W 2009r. jednostki budżetowe przekazały do budżetu dochody w łącznej kwocie 584.894,04 zł. Powyższą kwotę stanowiły dochody przekazane przez następujące jednostki:

- Gimnazjum Nr 1 w Człuchowie- 38.398,57 zł
- Przedszkole Miejskie- 413.459,21 zł
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Człuchowie- 7.828,16 zł
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej- 125.208,14 zł.

Zrealizowane przez jednostki dochody były przekazywane do budżetu gminy miejskiej na bieżąco, w terminach miesięcznych.

6.2. Zakłady budżetowe

- 1) Z planu finansowego Ośrodka Sportu i Rekreacji na 2009 rok wynikało, iż w planie finansowym (zarówno pierwotnym jak i końcowym) nie przewidziano nadwyżki środków obrotowych. W związku z powyższym nie zaplanowano zaliczkowych wpłat do budżetu z tego tytułu.
- 2) W rocznym sprawozdaniu Rb- 30 – z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, wykazano, iż nadwyżka środków obrotowych w Ośrodku Sportu i Rekreacji wyniosła 1.162,23 zł. Nadwyżkę tę wpłacono do budżetu gminy miejskiej w dniu 31.03.2010r.
- 3) Ustalenia dotyczące rozliczeń z dotacji przekazanych w 2009r. dla zakładu budżetowego omówiono w pkt. 3.3.1.2.10 niniejszego protokołu.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

W okresie objętym kontrolą w gminie miejskiej nie wystąpiły jednostki, które by funkcjonowały w formie gospodarstw pomocniczych.

6.4. Samorządowe osoby prawne

6.4.1. Instytucje kultury

W 2009 roku na terenie gminy miejskiej funkcjonowały trzy instytucje kultury tj. Miejski Dom Kultury, Miejska Biblioteka Publiczna oraz Muzeum Regionalne. Ustalenia dotyczące rozliczeń z dotacji przekazanych w 2009r. instytucjom kultury omówiono w pkt. 3.3.1.2.10 niniejszego protokołu.

6.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W okresie objętym kontrolą nie udzielano z budżetu miasta dotacji Samodzielnym Publicznym Zakładom Opieki Zdrowotnej.

6.4.3. Pozostałe komunalne osoby prawne

W okresie objętym kontrolą nie udzielano z budżetu dotacji dla spółek prawa handlowego.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

7.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

- 1) Rachunkowość budżetu Urzędu Miasta, prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „ZETO”. Przyjęty zakładowy plan kont spełnia wymogi ustalone przepisami oraz umożliwia sporządzanie sprawozdań. Uwagi wniesiono do zaprowadzenia w urzędzeniach księgowych kont nie przewidzianych w zakładowym planie kont. Ustalenia te omówiono w pkt. 2.1.2.2 protokołu.
- 2) Księgi rachunkowe są oznaczone: nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz są oznaczane co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Ustalono, iż wprowadzanych w 2009r. do urzędzeń księgowych operacji nie zatwierdzano w sposób trwały, uniemożliwiający ich modyfikację. Efektem tego była możliwość „wejścia” w 2009 roku w dowolną operację dotyczącą tego okresu i dokonanie jej całkowitej zmiany.
- 3) W całym 2009r. nie dokonywano zamknięcia ksiąg rachunkowych (jednostki i organu) za poszczególne miesiące 2009r. Poszczególne miesiące zamykano dopiero w czasie trwania niniejszej kontroli tj. za okres od stycznia do listopada 2009r. - w miesiącach: lutym i marcu 2010r. Księgi rachunkowe obejmujące miesiąc grudzień 2009r. zamknięto maju 2010r. Nie sporządzano także w 2009r. zestawień obrotów i sald za poszczególne miesiące 2009r., czym naruszono postanowienia art. 12 ustawy o rachunkowości, w którym wskazano, iż zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. Uregulowania te mają także zastosowanie do zbiorów dotyczących danego miesiąca. Zestawienia obrotów i sald sporządzono w 2010r. tj. po dokonaniu „zamknięcia” poszczególnych miesięcy.
- 4) Ustalenia dotyczące występujących w jednostce nieprawidłowości księgowych omówiono w niniejszym protokole przy zagadnieniach, w których występowały.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.

- 1) Sprawdzeniu poddano zgodność z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi (w zakresie sprawozdań zbiorczych), danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31.12.2009r.:

- Rb- 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-PDP - roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,
 - Rb- NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb- N- o stanie należności,
 - Rb- Z- o stanie zobowiązań,
- 2) W wyniku analizy danych wykazanych w sprawozdaniach ustalono, iż były one zgodne z ewidencją księgową. Ustalono w szczególności, że:
- sporządzano wymagane sprawozdania jednostkowe,
 - kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, przekazywali burmistrzowi miasta sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiającym terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych,
 - sprawozdania zbiorcze sporządzano prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym,
 - dane wykazane sprawozdaniu Rb- PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy na dzień 31.12.2009r. były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb- 27 S.

VIII. Pozostałe ustalenia.

8.1. Umorzenia podatków.

Ustalenia dotyczące umorzeń podatków w 2009r. zawarto w pkt. 3.1.2.11 niniejszego protokołu. Wykaz umorzeń udzielonych przedsiębiorcom w latach 2007- 2008, dołączono do akt kontroli pod poz. 18/1.

Szczegółową kontrolą objęto umorzenie podatku od nieruchomości dotyczącej sp. z o.o. „Rola” oraz odsetek od zaległości w podatku rolnym Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w likwidacji. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej

Umorzenie zaległości dotyczące spółki z o.o. „ROLA” w Człuchowie

- a) Pismem z dnia 30.11.2007r. (wpłynęło 4.12.2007r.) spółka z o.o. „ROLA” z siedzibą w Człuchowie złożyła wniosek o umorzenie podatku od nieruchomości cyt. „w części przekraczającej 230.000,00 zł”. W uzasadnieniu wniosku wskazano m.in. iż podatnik wstąpił w zobowiązania Zrzeszenia Producentów Zbóż i Rzepaku „ROLA” w Człuchowie w następstwie przeniesienia aportem do spółki całego przedsiębiorstwa wymienionego Zrzeszenia. Przejęcie opisanego przedsiębiorstwa zrzeszenia nastąpiło

między innymi łącznie ze znacznym zadłużeniem z tytułu podatku od nieruchomości. Możliwości ekonomiczne, w tym osiągnięty poziom obrotów handlowych, pozwala jedynie na bieżące regulowanie zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości. We wniosku wskazano też iż na terenie powiatu człuchowskiego reprezentowana spółka jest jedynym właścicielem tak znaczącego magazynu zboża pozwalającego zmagazynować wyprodukowane przez rolników indywidualnych, zboże w ilości nie mniejszej niż 48 tysięcy ton. Zapłacenie zaległego podatku skutkowałoby zaniechaniem działalności w zakresie zaopatrzenia rolników w konieczne nawozy.

- b) Pismem z dnia 5.12.2007r. wezwano spółkę do usunięcia braków formalnych wniosku. Wniosek należało uzupełnić o następujące dokumenty: sprawozdanie finansowe za rok 2006 oraz za I półrocze 2007r., informację o wszystkich zobowiązaniach spółki (z podaniem kwot), informację o stanie zatrudnienia wg stanu na dzień 30.11.2007r., informację o otrzymanej pomocy publicznej w latach 2005 - 2007, informację dotyczącą wielkości spółki oraz informację o klasie PKD spółki.

Uzupełnienie wniosku przez spółkę o przywołane powyżej dokumenty nastąpiło w dniu 12.12.2007r.

- c) Postanowieniem nr Fn. III/3110/96/J.S/2007 z dnia 14.12.2007r. wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. W postanowieniu wskazano, iż stawiennictwo nie jest obowiązkowe. Spółka nie skorzystała z możliwości stawiennictwa i wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego.
- d) Decyzją Nr 96/2007 w sprawie umorzenia zaległości podatku od nieruchomości, Ryszard Szybajło - burmistrz miasta postanowił umorzyć zaległość podatkową podatku od nieruchomości w kwocie 206.192,30 zł oraz umorzyć zaległe odsetki od tej zaległości w kwocie 50.410,60 zł. W uzasadnieniu decyzji o umorzeniu organ podatkowy wskazał, iż przy umorzeniu zaległości wzięto pod uwagę trudną sytuację finansową. W ww. decyzji jako podstawę prawną umorzenia przywołano art. 67a § 1 pkt. 1, 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.

Umorzenia dotyczące Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w likwidacji.

- a) Pismem z dnia 21.12.2007r. (wpłynęło 21.12.2007r) Likwidator Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w Człuchowie złożył wniosek o umorzenie odsetek od zaległości podatkowej (podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz opłaty

za użytkowanie wieczyste). W uzasadnieniu wniosku wskazano m.in. iż, likwidacja Spółdzielni podyktowana była uratowaniem zakładu przed upadłością, z jednoczesną możliwością produkcji przez podmiot przejmujący tj. Okręgową Spółdzielnię Mleczarską w Chojnicach. W trosce o regulowanie zobowiązań uniknięcia sytuacji zmuszającej spółdzielnię w stan upadłości zawnioskowano umorzenie ww. odsetek.

- b) Decyzją Nr 110/2007 w sprawie umorzenia odsetek od zaległości podatku od nieruchomości, Ryszard Szybajło - burmistrz miasta postanowił umorzyć zaległe odsetki w kwocie 33.163,70 zł. W uzasadnieniu decyzji o umorzeniu organ podatkowy wskazał iż przy umorzeniu zaległości wzięto pod uwagę ważny interes podatnika. W ww. decyzji jako podstawę prawną umorzenia przywołano art. 67a § 1 pkt. 1, 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.

Umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości (202.487,60 zł)-decyzja nr 44/2007 dotyczące Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

- a) Pismem z dnia 14.05.2007r. (wpłynęło 14.05.2007r.) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie złożył wniosek o umorzenie zaległego podatku od nieruchomości w wysokości 202.487,60 zł wraz z należnymi odsetkami. W uzasadnieniu wniosku wskazano m.in. iż umorzenie podatku cyt. „pozwoli wywiązać się z uzgodnień zawartych z wierzycielami oraz zakończyć proces restrukturyzacji.”
- b) Decyzją Nr 44/2007 w sprawie umorzenia zaległości podatku od nieruchomości, Ryszard Szybajło- burmistrz miasta postanowił umorzyć zaległość podatkową podatku od nieruchomości w kwocie 202.487,60 zł. W uzasadnieniu decyzji o umorzeniu organ podatkowy wskazał, iż przy umorzeniu zaległości wzięto pod uwagę trudną sytuację finansową. W ocenie organu podatkowego trwająca od kilku lat zapaść finansowa spowodowana m.in. brakiem dostatecznych środków z Narodowego Funduszu Zdrowia stanowi podstawę do umorzenia zaległości. 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.

Umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości (11.787,00 zł wraz z odsetkami- 2.222,00 zł)-decyzja nr 55/2007 dotyczące Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

- a) Pismem z dnia 18.07.2007r. (wpłynęło 19.07.2007r.) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie złożył wniosek o umorzenie zaległego podatku od nieruchomości za ostatnie trzy miesiące 2005r. oraz cały 2006r. W uzasadnieniu wniosku wskazano m.in., iż umorzenie podatku pozwoli zakupić do szpitala niezbędny sprzęt medyczny.
- b) Decyzją Nr 55/2007 w sprawie umorzenia zaległości podatku od nieruchomości, Ryszard Szybajło- burmistrz miasta postanowił umorzyć zaległość podatkową podatku od nieruchomości dotyczącą trzech ostatnich miesięcy 2005r. (tj. 11.787,00 zł oraz należne odsetki- 2.222,00 zł) oraz odmówił umorzenia zaległości za 2006r. w kwocie 46.301,00 zł. W uzasadnieniu decyzji o umorzeniu organ podatkowy wskazał, iż przy umorzeniu zaległości wzięto pod uwagę cyt. „przeznaczenie środków pochodzących z umorzenia na zakup sprzętu medycznego”. W ww. decyzji jako podstawę prawną umorzenia przywołano art.67b § 1, 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. Odmowę umorzenia zaległości dotyczącej 2006r. organ podatkowy uzasadniał iż cyt. „SPZOZ uzyskał już wcześniej znaczną pomoc od Gminy Miejskiej także w postaci umorzenia, a fakt iż z dochodów z podatku od nieruchomości gmina realizuje liczne zadania na rzecz wszystkich mieszkańców należy mieć zawsze na uwadze.”

8.2 Rozliczenia z tytułu zakupu nieruchomości od Powiatu Człuchowskiego.

Na podstawie analizy zakupu nieruchomości w latach 2006- 2009 ustalono, iż nie wystąpiły przypadki zakupu nieruchomości od Powiatu Człuchowskiego w latach 2006 - 2009. Z oświadczenia złożonego przez Danutę Mackiewicz - p.o. Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa wynikało, iż w ww. okresie gmina miejska nie dokonywała zakupu nieruchomości od Starostwa Powiatowego w Człuchowie. Oświadczenie to dołączono do akt kontroli pod. poz. 18/2.

8.3. Zakup sprzętu dla szpitala.

W latach 2007- 2009 nie występowały w gminie miejskiej wydatki z tytułu zakupu sprzętu dla szpitali. Oświadczenie w tej sprawie złożone przez Ryszarda Szybajło - burmistrza oraz Irenę Neckar - skarbnika miasta dołączono do akt kontroli pod. poz. 18/3

8.4. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2008r.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości (rozdział 70005 § 077) wyniosły w 2008r. 3.819.803,34 zł przy planie ustalonym w wysokości 2.000.000,00 zł. Do ustalonego w uchwale budżetowej planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości. Wykonanie dochodów do końca listopada 2008r. wyniosło 1.808.156,14 zł. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości zrealizowane w grudniu wyniosły 2.011.647,20 zł. Dochody zrealizowane w grudniu dotyczyły w szczególności sprzedaży nieruchomości dla spółki z o.o. Lidl oraz sprzedaży nieruchomości zajętych pod drogi na rzecz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad. Wyjaśnienie w sprawie powodów nie dokonywania zmian planu złożone przez Irenę Neckar - skarbnika miasta dołączono do akt kontroli pod poz. 18/4.

8.5. Dotacje celowe dla stowarzyszeń.

Ustalenia dotyczące wydatków z tytułu dotacji celowych dla stowarzyszeń zawarto w pkt. 3.3.1.2.12 protokołu kontroli. Informację dotyczącą stowarzyszeń, w których działali radni dołączono do akt kontroli pod poz. 18/5.

8.6. Przestrzeganie zakazów nałożonych ustawą z dnia 2 sierpnia 1997r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz. U. 1997r. Nr 106 poz. 679 z późn. zm.), przez osobę pełniącą w jednostce funkcję z-cy burmistrza.

Na podstawie analizy oświadczeń majątkowych za lata 2007-2009 ustalono, iż osoba pełniąca w jednostce funkcję zastępcy burmistrza - Maciej Pestka, nie prowadzi działalności gospodarczej a także nie wykonuje innych czynności zakazanych ww. ustawą. Złożone w trakcie trwania kontroli przez Macieja Pestkę - zastępcę burmistrza oświadczenie w sprawie przestrzegania ww. wymienionej ustawy dołączono do akt kontroli pod poz.18/6.

8.7. Udzielanie pożyczek wspólnotom mieszkaniowym.

Ustalenia dotyczące udzielanie pożyczek wspólnotom mieszkaniowym omówiono w pkt. 3.4.2 protokołu kontroli.

*

* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt kontroli.
2. Protokół kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Człuchowie

Ustalenia końcowe.

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 25 czerwca 2010r.
3. Burmistrz Miasta Człuchów, został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 11

Człuchów, dnia 25 czerwca 2010r.

URZĄD MIEJSKI
w CZŁUCHOWIE
al. Wojska Polskiego 1
77-300 CZŁUCHÓW
tel. (059) 834 22 91. fax (059) 834 32 72
NIP: 843-10-71-262

BURMISTRZ

Burmistrz Miasta

mgr Ryszard Szybajło

(Ryszard Szybajło)

Inspektor kontroli:

Jolanta Lewandowska

(Jolanta Lewandowska)

SKARBNIK MIASTA

Skarbnik Miasta

mgr Irena Neckar

(Irena Neckar)