



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Miejskiej Człuchów, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Człuchowie przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

**Zakres kontroli:****I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne****1.1. Dane ogólne**

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

**1.2. Kierownictwo jednostki****1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.6 Pełnomocnictwa
- 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.8 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

**1.4. System kontroli zarządczej**

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

**1.5. Kontrole zewnętrzne****II. Księgowość i sprawozdawczość****2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
  - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
  - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
  - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
  - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

**2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych****2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne****2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)****III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.****3.1. Subwencje i dotacje****3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny

- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłata miejscowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Powszechność opodatkowania
- 3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.11. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.12. Opłata adiacencka
- 3.2.13. Opłata planistyczna
- 3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.16. Windykacja należności podatkowych i opłat

### **3.3. Dochody z majątku**

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
- 3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów
- 3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

### **3.4. Inne dochody**

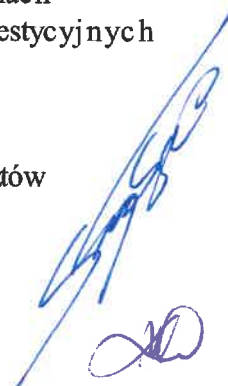

### **3.5. Wydatki bieżące.**

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki
- 3.5.13. Inne wydatki bieżące

### **3.6. Wydatki majątkowe**

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
- 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**



- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
  - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
  - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
  - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
  - 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
  - 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
  - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
  - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
  - 3.7.2.3. Dotacje celowe
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**
  - 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
  - 3.8.2. Przychody i rozchody
  - 3.8.3. Kredyty i pożyczki
  - 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
  - 3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
  - 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
  - 3.8.7. Plan dochodów majątkowych
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**
  - 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
  - 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami
  - 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

#### **IV. Gospodarka mieniem**

##### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

##### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

##### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

#### **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
  - 5.4.1. Instytucje kultury
  - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej



## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne

#### Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy miejskiej Człuchów przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

#### Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Jolanta Lewandowska – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 48/22 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 25 sierpnia 2022 r.,
- Natalia Jażdżewska – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 49/22 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 25 sierpnia 2022 r.

#### Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2021 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

#### Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 7 września 2022 r. do dnia 27 stycznia 2023 r. z przerwami w dniach:

- Jolanta Lewandowska – 26.09.2022 r. – 3.10.2022 r., 15.12.2022 r. – 20.12.2022 r.,
- Natalia Jażdżewska – 05.10.2022 r., 18.11.2022 r., 21.11 - 25.11.2022 r., 15.12 – 21.12.2022 r., 04.01 – 05.01.2023 r.

#### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Miejski w Człuchowie

Al. Wojska Polskiego 1

77-300 Człuchów

#### **1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.**

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Miejskiej Człuchów funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

#### **Jednostki budżetowe:**

- Urząd Miejski w Człuchowie
- Przedszkole Miejskie im. Jacka i Agatki w Człuchowie,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Przyjaciół Ziemi w Człuchowie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Człuchowie,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Człuchowie.

Jednostki budżetowe prowadzą księgowość we własnym zakresie.

**Samorządowe zakłady budżetowe:**

- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Człuchowie.

**Instytucje kultury:**

- Miejski Dom Kultury w Człuchowie,
- Miejska Biblioteka Publiczna im dr Janusza Korczaka,
- Muzeum Regionalne w Człuchowie.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

**Spółki gminne:**

Gmina jest 100% udziałowcem w spółce Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. w Człuchowie.

***Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:***

Na terenie Gminy Miejskiej w Człuchowie nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

***1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych***

W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Człuchów nie była uczestnikiem związków międzygminnych.

***1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych***

Na terenie Gminy Miejskiej Człuchów nie utworzono jednostek pomocniczych.

**1.2. Kierownictwo jednostki**

***Burmistrz***

Funkcję Burmistrza pełni Ryszard Szybajło, wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 21.10.2018 r. (zaświadczenie komisji wyborczej z dnia 25.10.2018 r.). Objęcie obowiązków przez burmistrza nastąpiło w dniu 21.11.2018 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z protokołu nr I/2018 z sesji Rady Miejskiej w Człuchowie, która odbyła się w dniu 22.11.2018 roku. Poprzednim burmistrzem miasta był także Ryszard Szybajło.

**Zastępca burmistrza**

Zastępcą Burmistrza od 3.06.2019 r. jest Tomasz Kowalczyk powołany na to stanowisko zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 0050.52.2019 z dnia 3 czerwca 2019 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza.

### **Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady**

Od dnia 22.11.2018 r. **Przewodniczącym** Rady Miejskiej jest Jerzy Górny wybrany do pełnienia funkcji (na okres kadencji 2018-2023) uchwałą Nr I/2/2018 z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Człuchowie.

Od dnia 21.11.2018 r. **Wiceprzewodniczącym** Rady Miejskiej jest Marek Marcinowski, na mocy uchwały I/4/2018 z dnia 21.11.2018 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Człuchowie.

### **Sekretarz**

Sekretarzem Gminy Miejskiej jest **Maria Pazda** zatrudniona na to stanowisko na podstawie umowy o pracę z dnia 28 maja 2020 roku.

### **Skarbnik**

Skarbnikiem Gminy Miejskiej od dnia 1 czerwca 2012 r. jest **Urszula Stupałkowska** powołana na to stanowisko uchwałą Nr XX/130/2012 Rady Miejskiej w sprawie powołania Skarbnika Gminy Człuchów.

## **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne**

### **1.3.1. Statut Gminy**

Statut Gminy Miejskiej przyjęto uchwałą Nr XLIII.307.2018 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 3.10.2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miejskiej Człuchów (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 24 października 2018 roku, poz. 3998).

### **1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.**

W badanym okresie w Urzędzie Miejskim w Człuchowie obowiązywał „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Człuchowie” wprowadzony zarządzeniem burmistrza Nr 0050.71.2021 z dnia 11.06.2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miejskiemu w Człuchowie.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Człuchowie obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

- Zarządzenie Nr 0050.164.2012 Burmistrza Miasta Człuchów z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od dnia podpisania zarządzenia). Zmiany wprowadzono zarządzeniami: Nr 0050.33.2014 z dnia 4 kwietnia 2014 roku, 0050.169.2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku, Nr 0050.182.2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług obowiązujące w 2021 r., zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 0050.146.2016 Burmistrza Miasta z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zasad przekazywania dokumentacji księgowej od jednostek organizacyjnych niezbędnej do scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług.

#### ***1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych***

Zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych obowiązujące w Urzędzie Miejskim Człuchów wprowadzono Zarządzeniem burmistrza Nr 0050.164.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

#### ***1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.***

W 2021 roku Gmina Miejska realizowała 3 niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz ze ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego”,
- „Rewitalizacja Śródmieścia w Człuchowie”,
- „Utworzenie Centrum Rodzin”.

#### ***1.3.6. Pełnomocnictwa***

Burmistrz Miasta na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 306) udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej tj.:

- Marek Mysza – Dyrektor Środowiskowego Domu Samopomocy w Człuchowie – pełnomocnictwo z dnia 1 lutego 2018 roku (kolejne - 3.01.2022 r.);
- Mariola Wójcik – Dyrektor Przedszkola Miejskiego im. Jacka i Agatki w Człuchowie – pełnomocnictwo z 3 lipca 2019 roku;



- Jadwiga Suchacka - Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Przyjaciół Ziemi w Człuchowie- pełnomocnictwo z 19 kwietnia 2019 roku;
- Ewa Osińska – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Człuchowie- pełnomocnictwo z 28 grudnia 2017 roku.
- Igor Bodziak- Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie- pełnomocnictwo z 31 sierpnia 2007 roku.

### ***1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.***

W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Człuchów nie zawierała (oraz nie realizowała) umów o partnerstwie publiczno- prywatnym.

### ***1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.***

Terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym sprawdzono w oparciu o oświadczenia składane do dnia 30.04.2022 r. (wg stanu na dzień 31.12.2021 r.). Ustalono, że oświadczenia majątkowe w 2022 roku - za 2021 rok złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 24 h ustawy o samorządzie gminnym.

## **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

Kontrolą objęto rok 2021.

### ***1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Miejską (Komisję Rewizyjną).***

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2021 rok został przyjęty przez Radę Miejską Uchwałą Nr XXVII.234.2021 z dnia 8.02.2021 w sprawie zatwierdzenia planów pracy stałych komisji Rady Miejskiej w Człuchowie na 2021 rok.

Ustalono, że w 2021 r. Komisja Rewizyjna zajmowała się m.in.:

- Analizą dokonanych umorzeń podatkowych w 2020 rok,
- Analizą sprawozdania finansowego oraz z wykonania budżetu za 2020 rok,
- Analizą informacji w realizacji budżetu miasta za I półrocze 2021 rok
- Analizą zarządzeń wydanych przez Burmistrza Miasta w I półroczu 2021 roku,
- Analizą uchwał obojętnych na 2022 rok,
- Analizą projektu budżetu miasta na 2022 rok
- Kontrolą inwestycji: „Przebudowa ul. Bema w Człuchowie” oraz „Przebudowa ul. Lawendowej w Człuchowie”.

### ***1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.***

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Miejskim zasady współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a oraz art. 299 Kodeksu karnego zostały określone w zarządzeniu Nr 0050.134.2020 z dnia 31.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu”.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono sekretarzowi miasta.

Z ustnej informacji udzielonej przez Marię Pazda- sekretarza miasta wynikało, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

#### **1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy.**

Zasady, zakres i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim Człuchów zostały określone w Zarządzeniu Nr 103/2010 burmistrza miasta z dnia 10 września 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Człuchowie i jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej oraz zasad jej koordynacji.

W dniu 5.04.2022 r. Ryszard Szybajło – burmistrz sporządził „Raport o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Człuchowie”, z którego wynika, że w kontrolowanej jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała w 2021 roku adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

#### **1.4.4. Audyt wewnętrzny.**

Urząd Miejski w Człuchowie jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Człuchowie obowiązywało Zarządzenie burmistrza Nr 22/2011 z dnia 16 lutego 2011 w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzenia Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Człuchowie. Audyt wewnętrzny w okresie objętym kontrolą przeprowadził Pan Przemysław Zieliński na podstawie umowy cywilnoprawnej nr AW/01/2021 z dnia 4.01.2021 roku (zawartej na okres od 4.01.2021 r. do 31.12.2021 r.). Audyt wewnętrzny w 2020 roku przeprowadził pan Andrzej Hawran (na podstawie umowy nr RI.272.47.2019 z dnia 30.12.2019 r.). Audyt wewnętrzny w 2022 roku przeprowadził pan Przemysław Zieliński (na podstawie umowy nr AW/03/2022 z dnia 29.03.2022 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 9.11.2020 r. Audytor (p. Andrzej Hawran) opracował „Plan Audytu na rok 2021”, który został zatwierdzony przez Burmistrza Człuchowa,
- W okresie objętym kontrolą 2021 r. audytor (p. Przemysław Zieliński) przeprowadził zadania audytowe pn.:
  1. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników,
  2. Gospodarka odpadami komunalnymi w tym opłata za odpady komunalne: naliczanie, księgowanie i rozliczanie,
  3. Windykacja należności gminy,
  4. Nadzór nad remontami i inwestycjami.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że do końca 2021 r. przeprowadzono 4 zadania audytowe (wszystkie zaplanowane). Z przeprowadzonych zadań audytowych sporządzono sprawozdania, w których zawarto rekomendację i opinię audytora na temat ewentualnych nieprawidłowości.

#### **1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych**

W Urzędzie Miejskim w Człuchowie nie prowadzi się rejestru upoważnień. Jednostka nie posiada wewnętrznych uregulowań dotyczących wydawanych upoważnień. Ustalono, iż w 2021 r. obowiązywały upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych na podstawie następujących zarządzeń:

- Nr 0050.107.2015 z dnia 11 sierpnia 2015 r. – dla Eweliny Zielnik (z-cy skarbnika);
- Nr 0050.47.2020 z dnia 28 maja 2020 r.- dla Marii Pazda (sekretarza miasta);
- Nr 0050.62.2020 z dnia 1 czerwca 2012 r.- dla Urszuli Lange (skarbnika miasta);
- Nr 0050.53.2019 z dnia 3 czerwca 2019 r.- dla Tomasza Kowalczyka (z-cy burmistrza);
- Nr SM.0077.21.2016.MP z dnia 27 czerwca 2016 r.- dla Doroty Lipskiej (kierownika Referatu Infrastruktury, Przestrzeni i Ochrony Środowiska);
- Nr SM.0077.22.2016.MP z dnia 27 czerwca 2016 r. – dla Marzeny Kraszewskiej (kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa);
- Nr OR.MP.-0115/30/07 z dnia 29 października 2007 roku- dla Justyny Sawickiej (podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat);
- Nr NSM.0077.23.2016.MP z dnia 27 czerwca 2016 roku- dla Doroty Wrzecz-Rekowskiej (kierownika Urzędu Stanu Cywilnego);
- Nr 0050.7.2019 z dnia 18 stycznia 2019 roku- dla Danuty Czajkowskiej (kierownika Działu Pomocy Środowiskowej MOPS-u);

- Nr 0050.103.2018 z dnia 26 października 2018 roku oraz Nr 0050.6.2019 z dnia 18 stycznia 2019 r.- dla Ewy Osińskiej (dyrektora MOPS);
- Nr 0050.66.2019 z dnia 24 czerwca 2019 roku- dla Jolanty Kwaśniak (kierownika Działu Świadczeń Środowiskowej MOPS-u).

### 1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Człuchowie Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 24.10.2018 do 15.03.2019 r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym przez obie strony w ostatnim dniu kontroli.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą Urzędu Miejskiego w Człuchowie przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku przeprowadzono 2 kontrole zewnętrzne (dotyczącą gospodarki finansowej). Tematykę kontroli oraz czas jej przeprowadzenia przedstawiono w tabeli poniżej:

Rok	Institucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4
2019	Urząd Marszałkowski	5.03.2019 r- 7.03.2019 r.	Kontrola realizacji projektu „Modernizacja oświetlenia zewnętrznego na energooszczędne w ciągach komunikacyjnych i ogólnodostępnych przestrzeniach publicznych”.
2021	Pomorski Urząd Wojewódzki	29.10.2021	Kontrola projektu nr RPPM.08.01.02.22.0014/17

#### Inne ustalenia:

W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Człuchowie umieszczono:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Miejskim w okresie od dnia 24.10.2018 r. do 15.03.2019 r. (data zamieszczenia w BIP: 25.03.2019 r.);
- wystąpienie pokontrolne z dnia 9 maja 2019 roku (data zamieszczenia w BIP: 14 maja 2019 r.);

Pismem z dnia 23 maja 2019 r. Burmistrz Miasta poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2021.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

##### 2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Miejskiej Człuchów prowadził Bank BGŻ BNP PARIBAS w Warszawie na podstawie umowy z dnia 16.03.2017 r., zawartej pomiędzy Bankiem BGŻ BNP PARIBAS w Warszawie a Gminą Miejską Człuchów, reprezentowaną przez Ryszarda Szybajło –Burmistrza Miasta i Urszulę Stupałkowską-Skarbnika Miasta. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 23.03.2017 r. do dnia 22.03.2022 r.

Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. W kontrolowanej jednostce dla „organu” prowadzony jest odrębny rachunek bankowy. W 2021 roku na obsługę bankową gminy poniesiono wydatki w kwocie 1 328,90 zł (zgodnie z ofertą przetargową).

##### 2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133-„Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi. Próbą objęto 30 zapisów na koncie 133 dokonanych w 2021 roku tj.: WB z 4.01.2021 r. (saldo 13.132,936 zł), WB z 11.01.2021 r. (saldo 12.694.048,10 zł), WB z 18.01.2021 r. (saldo 11.950.957,66 zł), WB z 25.01.2021 r. (saldo 12.774.023,93 zł), WB z 1.02.2021 r. (saldo 11.241.019,25 zł), WB z 8.02.2021 r. (saldo 12.803.062,19 zł), WB z 15.02.2021 r. (saldo 13.696.261,20 zł), WB z 22.02.2021 r. (saldo 12.833.720,25 zł), WB z 1.03.2021 r. (saldo 12.930.110,90 zł), WB z 8.03.2021 r. (saldo 13.896.841,86 zł), WB z 15.03.2021 r. (saldo 15.240.503,37 zł), WB z 22.03.2021 r. (saldo 14.797.732,11 zł), WB z 29.03.2021 r. (saldo 14.105.986,77 zł), WB z 5.04.2021 r. (saldo 17.685.819,54 zł), WB z 12.04.2021 r. (saldo 17.955.262,90 zł), WB z 19.04.2021 r. (saldo 18.678.439,92 zł), WB z 26.04.2021 r. (saldo 17.929.570,34 zł), WB z 3.05.2021 r. (saldo 17.254.264,06 zł), WB z 10.05.2021 r. (saldo 17.764.909,91 zł), WB z 17.05.2021 r. (saldo 18.682.663,52 zł), WB z 24.05.2021 r. (saldo 19.175.127,14 zł), WB z 31.05.2021 r. (saldo 18.252.700,75 zł), WB z 7.06.2021 r. (saldo 18.184.311,18 zł), WB z 14.06.2021 r. (saldo 18.929.115,83 zł), WB z 21.06.2021 r. (saldo 18.934.649,81 zł), WB z 28.06.2021 r. (saldo 18.790.718,94 zł), WB z 5.07.2021 r. (saldo 18.254.892,25 zł), WB z

12.07.2021 r. (saldo 19.640.656,97 zł), WB z 19.07.2021 r. (saldo 19.536.335,10 zł), WB z 26.07.2021 r. (saldo 20.132.027,20 zł).

Na podstawie księgowania na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością urzędu,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

## **2.1.2. Gospodarka kasowa.**

### 2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Uregulowania dotyczące gospodarki kasowej Urzędu Miejskiego w Człuchowie zostały zawarte w zarządzeniu burmistrza Nr 0050.164.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wysokość pogotowia kasowego tj. gotówki na niezbędne wydatki, w kwocie 6.000,00 zł została określona przez burmistrza w wyżej wymienionej instrukcji kasowej.

Ustalono, że obowiązki kasjera od dnia 1.02.2022 r. (na podstawie umowy o pracę) pełni pani Krystyna Pruska- inspektor ds. rozliczeń finansowych.

W dniu 1.02.2022 r. ww. pracownik podpisał oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną. W 2021 roku obowiązki kasjera prowadziła pani Katarzyna Krzyżelewska- podinspektor ds. rozliczeń finansowych.

### 2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

Kontrolą objęto 30 raportów kasowych sporządzonych w 1 i 2 kwartale 2021 r. (nr 61 z dnia 10.02.2021 r., nr 56 z dnia 8.02.2021 r., nr 55 z dnia 8.02.2021 r., nr 53 z dnia 5.02.2021 r., nr 77 z dnia 19.02.2021 r., nr 67 z dnia 15.02.2021 r., nr 65 z dnia 12.02.2021 r., nr 88 z dnia 26.02.2021 r., nr 87 z dnia 2.03.2021 r., nr 82 z dnia 23.02.2021 r., nr 79 z dnia 22.02.2021 r., nr 102 z dnia 8.03.2021 r., nr 121 z dnia 19.03.2021 r., nr 117 z dnia 17.03.2021 r., nr 116 z dnia 17.03.2021 r., nr 151 z dnia 8.04.2021 r., nr 147 z dnia 6.04.2021 r., nr 145 z dnia 2.04.2021 r., nr 158 z dnia 13.04.2021 r.).

W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- raporty kasowe prowadzone są komputerowo (1 dniowe). Numery raportów nadawane są kolejno przez system komputerowy.
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,

- zachowano zgodność rozchodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich wypłatę,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” tj. 6.000 zł

W dniu 3.11.2022 r. inspektorzy kontroli przeprowadzili kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z przeprowadzonej kontroli kasy stanowi *Załącznik nr 2* do protokołu z kontroli

### ***Gospodarka drukami ścisłego zarachowania***

Kontrolą objęto rok 2021.

#### ***2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.***

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Człuchowie zostały zawarte w Zarządzenia Burmistrza nr 0050.164.2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości).

#### ***2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.***

Druki ścisłego zarachowania (czeki, druki K103) w Urzędzie Miejskim w Człuchowie zostały ujęte w książce druków ścisłego zarachowania z dnia 2.01.2022 r. W dniu 3.11.2022 r. kontrolujący porównali rzeczywisty stan ilościowy zapasów druków ze stanem ewidencyjnym. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ustalono, że:

- ewidencja druków zawierała datę, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Krystyna Pruska- inspektor ds. rozliczeń finansowych.

#### ***2.1.4. Rozrachunki i roszczenia***

##### ***Rodzaje rozrachunków.***

Kontrolą objęto rok 2021.

W kontrolowanej jednostce ewidencję rozrachunków w 2021 r. prowadzono na kontach zespołu 2, określonych w załączniku nr 1 do Zarządzenia burmistrza nr 0050.164.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.

Ustalono, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla Gminy Miejskiej Człuchów:

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe.
- 260 - Zobowiązania finansowe,

Dla Urzędu Miejskiego:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 245- Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W Urzędzie Miejskim Człuchów na dzień 31.12.2021 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	WN (zł) należności i roszczenia	Ma (zł) Zobowiązania
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	314.621,49
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	7.745.584,67	11.438,33
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	21,36
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	162.436,00	19.526,15
225	Rozrachunki z budżetami	8.380,00	0,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	719.038,95	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	38.849,06
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	206.738,72
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2.625,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	564.299,32
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	2.361.075,25



Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych w pierwszym półroczu 2021 roku:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów (nr: 13060, 13162, 12339, 12940, 13617, 13895, 12841, 12675, 12682, 12828, 12833, 12834, 14284, 14742, 12335, 12338, 12448, 12755, 13413, 13488, 13613, 13705, 13709, 13711, 12838, 14186, 12515, 12752, 12842, 12843, 12844, 12845, 12846, 12847, 12854, 12939, 14047, 140048, 14049, 14051, 14052, 14053, 14054, 14285, 14670, 14671, 14712, 14713, 14714, 14715);
- Konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (wobec podatników nr: 12250, 12251, 12252, 12253, 12254, 12255, 12256, 12260, 12263, 12264, 12266, 12297, 12298, 12300, 12302, 12304, 12306, 12308, 12309, 12313, 12314, 12315, 12345, 12346, 12351, 12354, 12356, 12359, 12360, 12361, 12363, 12366, 12406, 12408, 12410, 12413, 12415, 12420, 12422, 12423, 12425, 12427, 12430, 12432, 12498, 12500, 12527, 12529);
- konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” (nr: 13050, 13612, 13049, 12464, 14172, 14180, 14168, 13051, 14178, 14179, 12948, 13338, 12949, 13713, 12952, 14639, 14161, 14175, 14176, 14166, 14167, 14174, 14170, 14181, 14160, 14171, );
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z US (nr: 14673, 14674, 14675, 14682, 14683, 14703, 12519, 12959, 12961, 12963, 12965, 12967, 12969, 12971, 12973, 12975, 13532, 13854, 14405, 14418, 14420, 14422, 14424, 14426, 14428, 14513, 14514, 14533, 14534, 14535, 14537, 14538, 13514, 13522, 13527, 14071, 14072, 14074, 14076, 14080, 14082, 14084, 14086, 14088);
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy (nr: 13497, 13506, 13512, 13517, 13520, 13524, 13619, 13619, 13621, 14064, 14067, 14100, 14103, 14685, 14686, 14689, 14690, 14694, 14695, 14696, 14697, 14699, 14701, 13498, 13521, 13620, 140101, 14105, 14684, 14687, 14688, 14692, 14693, 13507, 13518, 13622, 14691, 14700, 13495, 14698);
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (nr: 13503, 13502, 13501, 13180, 13259, 13769, 13885, 14091, 14092, 14663, 14069, 14072, 14654, 14085, 14086, 14660, 14093, 14094, 14664, 14070, 14071, 14668, 13270, 13404, 14089, 14090, 14662, 14097, 14098, 14666, 14095, 14096, 14665, 14085, 14086, 14660, 14093, 14094, 14664, 14070, 14071, 14668.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2021 roku wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty,
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych.

### 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

#### 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 40 następujących faktur:

Lp.	Nr faktury i data wystawienia	Nr dowodu księgowego	Kwota (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty
1.	F/60223581/02/21 z 27.02.2021 r.	FV/150	327,36	15.03.2021 r.	3.03.2021 r.
2.	FS277/02/2021 z 25.02.2021 r.	FV/148	1.198,51	11.03.2021 r.	3.03.2021 r.
3.	229752496080 z 17.02.2021 r.	FV/147	3.851,35	19.03.2021 r.	4.03.2021 r.
4.	F 1107/0201 z 28.01.2021 r.	FV/97	1.185,52	15.02.2021 r.	15.02.2021 r.
5.	FV/04/2021 z 4.02.2021	FV/93	4.299,29	1.03.2021 r.	16.02.2021 r.
6.	2706480000/FED/00066/2021 z 3.02.2021 r.	FV/89	1.698,84	15.02.2021 r.	12.02.2021 r.
7.	4672044662/FED/00060/2021 z 26.01.2021 r.	FV/88	1.578,35	15.02.2021 r.	12.02.2021 r.
8.	400/2021 z 5.02.2021 r.	FV/80	2.112,54	19.02.2021 r.	15.02.2021 r.
9.	0008/082/2021 z 31.01.2021 r.	FV/55	7.503,00	12.02.2021 r.	3.02.2021 r.
10.	FV/A/2079/2021 z 5.05.2021 r.	FV/445	1.845,00	26.05.2021 r.	19.05.2021 r.
11.	FS169/CFS/04/2021 z 30.04.2021 r.	FV/434	2.782,60	14.05.2021 r.	14.05.2021 r.
12.	FV 4127/1/2021 z 10.05.2021 r.	FV/429	322,26	24.05.2021 r.	12.05.2021 r.
13.	229752673763 z 19.04.2021 r.	FV/424	3.412,92	19.05.2021 r.	12.05.2021 r.
14.	1/04/2021 z 30.04.2021 r.	FV/410	13.513,09	30.05.2021 r.	11.05.2021 r.
15.	F 846/0301 z 30.04.2021	FV/407	34.999,99	31.05.2021 r.	25.05.2021 r.
16.	F 843/0301 z 30.04.2021 r.	FV/404	15.436,89	12.05.2021 r.	12.05.2021 r.
18.	F 842/0301 z 30.04.2021 r.	FV/403	121573,01	31.05.2021 r.	25.05.2021 r.
19.	F290/1301 z 30.04.2021 r.	FV/401	35.853,66	30.05.2021 r.	25.05.2021 r.
20.	F4/1202 z 30.04.2021 r.	FV/400	16.836,25	21.05.2021 r.	30.04.2021 r.
21.	26/2001 z 27.04.2021 r.	FV/397	2.404,65	11.05.2021 r.	10.05.2021 r.
22.	0227/082/2021 z 30.04.2021 r.	FV/391	984,00	30.05.2021 r.	10.05.2021 r.
23.	F 840/0301 z 30.04.2021 r.	FV/390	744,70	20.05.2021 r.	11.05.2021 r.
24.	0318/KSOS/2021 z 28.04.2021 r.	FV/380	3.194,79	7.05.2021 r.	6.05.2021 r.
25.	2706480000/FED/00072/2021 z 21.04.2021 r.	FV/367	4.877,96	5.05.2021 r.	29.04.2021 r.
26.	F0080878049/004/21 z 1.04.2021 r.	FV/332	135,30	16.04.2021 r.	15.04.2021 r.
27.	F10/1202 z 29.10.2021 r.	FV/1169	16.836,25	19.11.2021 r.	9.11.2021 r.
28.	F398/1301 z 29.10.2021 r.	FV/1168	59.381,38	28.11.2021 r.	24.11.2021 r.
29.	F2486/0301 z 29.10.2021 r.	FV/1166	34.999,99	29.11.2021 r.	24.11.2021 r.
30.	FV.2776/10/2021 z 29.10.2021 r.	FV/1163	177.654,53	29.11.2021 r.	24.11.2021 r.
31.	F2482/0301 z 29.10.2021 r.	FV/1162	15.436,89	6.12.2021 r.	24.11.2021 r.
32.	1208/K/2021 z 31.10.2021 r.	FV/1154	569.847,44	3.12.2021 r.	12.11.2021 r.
33.	0804/KS/S/2021 z 29.10.2021 r.	FV/1148	3.194,79	29.11.2021 r.	11.11.2021 r.
34.	F/10/01/2021 z 21.10.2021 r.	FV/1142	5.500,00	7.11.2021 r.	4.11.2021 r.
35.	F/63/2021 z 28.10.2021 r.	FV/1141	5.375,10	12.11.2021 r.	8.11.2021 r.
36.	F0692/082/2021 z 31.10.2021 r.	FV/1129	7.503,00	29.11.2021 r.	3.11.2021 r.

37.	F229753124853 z 15.10.2021 r.	FV/1101	444,01	15.11.2021 r.	28.10.2021 r.
38.	F/0008/10/21/K1 z 12.10.2021 r.	FV/1096	110,37	26.10.2021 r.	22.10.2021 r.
39.	F501007263/10/W/2021 z 14.10.2021 r.	FV/1089	169,65	27.10.2021 r.	21.10.2021 r.
40.	FKF/04/10/2021 z 13.10.2021 r.	FV/1087	2.779,80	12.11.2021 r.	20.10.2021 r.

Zobowiązania wynikające z ww. faktur objętych kontrolą regulowano terminowo.

#### 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2021. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

2021 r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja PIT-4R	27 525,00 zł	14 516,00 zł	23 452,00 zł	16 884,00 zł	26 727,00 zł	15 929,00 zł
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	83,00 zł	44,00 zł	70,00 zł	51,00 zł	80,00 zł	48,00 zł
Kwota należna do US	27 442,00 zł	14 472,00 zł	23 382,00 zł	16 833,00 zł	26 647,00 zł	15 881,00 zł
Data i kwota odprowadzona do US	29.01.2021 r. 27 442,00 zł	26.02.2021 r. 14 472,00 zł	31.03.2021 r. 23 382,00 zł	30.04.2021 r. 16 833,00 zł	31.05.2021 r. 26 647,00 zł	30.06.2021 r. 15 881,00 zł
2021 r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja PIT-4R	27 176,00 zł	15 576,00 zł	25 603,00 zł	24 384,00 zł	31 361,00 zł	37 386,00 zł
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	82,00 zł	47,00 zł	77,00 zł	73,00 zł	94,00 zł	108,00 zł
Kwota należna do US	27 094,00 zł	15 529,00 zł	25 526,00 zł	24 311,00 zł	31 267,00 zł	37 278,00 zł
Data i kwota odprowadzona do US	30.07.2021 r. 27 090,00 zł 19.08.2021 r. 4,00 zł	31.08.2021 r. 15 529,00 zł	30.09.2021 r. 25 526,00 zł	29.10.2021 r. 24 311,00 zł	30.11.2021 r. 31 267,00 zł	31.12.2021 r. 37 278,00 zł

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2021 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- w 2021 roku Urząd Miejski (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej - tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540).

#### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres roku 2021.

2021 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
----------	---------	------	--------	----------	-----	----------

<b>Data przesłania deklaracji do ZUS</b>	28.01.2021 r.	25.02.2021 r.	30.03.2021 r.	27.04.2021 r.	28.05.2021 r.	29.06.2021 r.
<b>Deklarowana kwota</b>	150 891,27 zł	76 005,73 zł	107 497,73 zł	75 395,11 zł	101 887,31 zł	68 793,36 zł
<b>Data i kwota zapłaty</b>	29.01.2021 r. 150 891,27 zł	26.02.2021 r. 76 005,73 zł	31.03.2021 r. 107 497,73 zł	30.04.2021 r. 75 395,11 zł	31.05.2021 r. 101 887,31 zł	30.06.2021 r. 68 793,36 zł
<b>2021 rok</b>	<b>Lipiec</b>	<b>Sierpień</b>	<b>Wrzesień</b>	<b>Październik</b>	<b>Listopad</b>	<b>Grudzień</b>
<b>Data przesłania deklaracji do ZUS</b>	27.07.2021 r.	27.08.2021 r.	29.09.2021 r.	29.10.2021 r.	30.11.2021 r.	31.12.2021 r.
<b>Deklarowana kwota</b>	75 006,55 zł	68 521,57 zł	96 419,54 zł	72 553,55 zł	92 301,24 zł	108 023,90 zł
<b>Data i kwota zapłaty</b>	30.07.2021 r. 75 006,55 zł	31.08.2021 r. 68 431,92 zł *	30.09.2021 r. 96 419,54 zł	29.10.2021 r. 72 624,74 zł	30.11.2021 r. 92 230,05 zł	31.12.2021 r. 108 023,90 zł

\* w sierpniu kwota z deklaracji została pomniejszona o stwierdzoną kwotę nadpłaty, tj. 89,65 zł, pismo ZUS Inspektorat w Chojnicach, znak sprawy: 370200/71/2021-RKS-PB

\*\* w listopadzie dokonano korekty deklaracji za m-c październik zmniejszającej deklarowaną kwotę o 71,19 zł; potrącenia dokonano w listopadzie

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2021 r. wynosił 6%. W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Miejskim w Człuchowie wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał 6%, gmina nie miała obowiązku naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono również, że: – informacje miesięczne INF-1 oraz roczną INF- 2 o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych przesyłano do PFRON terminowo.

#### 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

##### Zobowiązania wymagalne.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, umowy) z grudnia 2021 roku (ujęte w księgach w grudniu 2021 oraz które wpłynęły styczniu 2022 a dotyczyły grudnia 2021 roku) ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za

okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

### Wydatki niewygasające

W dniu 13 grudnia 2021 roku, Rada Miejska w Człuchowie podjęła Uchwałę Nr XXXVI.309.2021 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego 2021.

W uchwale określono:

- wykaz wydatków budżetowych, które w 2021 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego;
- plan finansowy wydatków budżetowych niewygasających z upływem roku 2021.

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Kwota wydatków ogółem	W tym wydatki bieżące	W tym wydatki majątkowe
500	60016	6050	Przebudowa przejść dla pieszych na ul. Zamkowej i Pl. Bohaterów w Człuchowie	58.000,00	0,00	58.000,00
500	60016	6050	Przebudowa ulicy Bema	100.000,00	0,00	100.000,00
926	92601	6050	Przebudowa kompleksu lekkoatletycznego na stadionie OSiR w Człuchowie	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
RAZEM:				1.658.000,00	0,00	1.658.000,00

Stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych, środki przeznaczone na wydatki niewygasające były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym, utworzonym jako subkonto rachunku podstawowego gminy. Środki gromadzone na tym subkoncie były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla wydatków niewygasających.

Wydatki niewygasające poniesiono w terminie określonym przez organ stanowiący gminy. (faktury nr: FS8/2022 z 28.02.2022 r. – 100.000,00 zł, zapłacona terminowo 30.03.2022 r., FS10/2022 z 20.05.2022 r. – 58.000,00 zł, zapłacona terminowo 19.06.2022 r., 36/NAJ/03/2022 z 4.03.2022 r. – 449.305,01 zł, zapłacona terminowo 4.03.2022 r., 109/USŁ/05/2022 z 31.05.2022 r. – 498.336,56 zł, zapłacona terminowo 30.06.2022 r., 91/USŁ/04/2022 z 22.05.2022 r. – 552.358,43 zł, zapłacona terminowo 20.05.2022 r.).

## **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**

Kontrolą objęto rok 2021.

Urząd Miejski – jako jednostka, prowadzi księgowość komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego FK opracowanego przez firmę- U.I. Info system Roman i Tadeusz Groszek. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe, obejmują zbiory zapisów księgowych: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości.
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
  - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
  - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik
  - w Urzędzie Miejskim prowadzony jest jeden dziennik dla wszystkich zadań. Nie stosuje się dzienników częściowych,
  - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
  - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
  - zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
  - w kolejności chronologicznej,
  - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych dla:
  - środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
  - rozrachunków z kontrahentami,

- rozrachunków z pracownikami,
- dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- salda i zapisy na kontach pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

#### 2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2021.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jst,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.  
(prawidłowo wykazano stan środków na rachunku budżetu: 11.129.714,65 zł, środki niewykorzystanych dotacji 0,00 zł oraz środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku 547.033,00 zł).

Kontrolą objęto:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2021 r. przez urząd z ewidencją księgową.

➤ Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych (jednostkowe UG).

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (dochody wykonane 74.538.241,61 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

➤ Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych (jednostkowe UG)

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (wydatki 38.725.823,09 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Sprawozdania finansowe

Kontrolę sprawozdań finansowych przeprowadzono pod kątem zgodności danych na dzień 31.12.2021 r. z ewidencją księgową – zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej („Zestawienie stanów kont – syntetyczne” odpowiednio dla Urzędu Miejskiego w Człuchowie oraz Budżetu Gminy Miejskiej Człuchów).

• **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Człuchowie sporządzony na dzień 31.12.2021 r.** w którym stwierdzono stan:

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem WN konta 020 - Wartości niematerialne i prawne pomniejszony o kwotę umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Środków trwałych zgodny z sumą sald WN kont: 011 - Środki trwałe pomniejszonym o kwotę umorzenia środków trwałych wynikającą z konta 071 oraz konta 013 – Pozostałe środki trwałe pomniejszonym o kwotę umorzenia pozostałych środków trwałych wynikającą z konta 072 pomniejszoną o część dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych;
- Inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem WN konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- Należności długoterminowych zgodny z saldem WN konta 226 (pomniejszony o odpisy aktualizujące należności),
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem WN konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe (konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe nie wykazywało salda),



- zapasów (materiałów) zgodny z saldem WN konta zespołu 310 – Materiały
- Należności krótkoterminowych wynikający z ksiąg rachunkowych, to jest sumy sald WN kont zespołu II (z pominięciem konta 226, pomniejszony o odpisy aktualizujące należności),
- Krótkoterminowych aktywów finansowych stanowiących środki pieniężne na rachunkach bankowych zgodny z saldem WN kont: 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, 139 – Inne rachunki bankowe oraz kontem 141 – Inne środki pieniężne w drodze,
- Funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
- Wyniku finansowego netto wynikający z salda konta 860 – Wynik finansowy,
- Zobowiązań i rezerw na zobowiązania wynikający z sald Ma kont zespołu II (bez konta 290 – Odpisy aktualizujące należności),
- Funduszy specjalnych w całości stanowiących stan ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS.

• **Bilans z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Człuchów sporządzony na dzień 31.12.2021 r., w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:**

- Stan środków pieniężnych zgodny z sumą sald WN konta 133 – Rachunek bieżący budżetu oraz 135 – Rachunek wydatków niewygasających;
- Stan należności i rozliczeń wynikający z sumy sald „WN” konta 140 – Inne środki pieniężne oraz konta 224 – Rozrachunki budżetu,
- Stan zobowiązań zgodny z sumą sald Ma kont: 134, 140 oraz kont 224, 240, 260,
- Stan wyniku wykonania budżetu wynikający z salda WN konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
- Stan skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu wynikający z salda WN konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,

Stan innych pasywów –zgodny z saldem Ma konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe.

**Ponadto ustalono, że:**

Gmina Miejska Człuchów terminowo przeprowadziła analizę poniesionych w 2021 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Na podstawie przeprowadzonej analizy sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń

nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla szkół prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Miejską Człuchów.

Stwierdzono, że w 2021 roku nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3.

#### **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

Kontrolą objęto 2021 r.

##### **2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ewidencjonowanych.**

Ustalono, że Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację kasy oraz stanu druków ścisłego zarachowania (31.12.2021 r.). Z przeprowadzonej inwentaryzacji spisano protokół. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

##### **2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych**

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych dokonano w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2021 r.,
- wykaz sald sporządzony przez Bank BGŻ BNP PARIBAS w Warszawie na dzień 31.12.2021 r., był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

##### **2.4.3. Inwentaryzacja należności**

Na podstawie zestawienia obrotów i sald ustalono, że stan należności (WN) na koniec 2021 roku kształtował się następująco:

Nr konta	Nazwa Konta	WN (zł) należności i roszczenia
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	7.745.584,67
226	Długoterminowe należności budżetowe	719.038,95
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2.625,00

Należności występujące na ww. kontach objęto inwentaryzacją w drodze weryfikacji tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Sporządzono protokół weryfikacji ww. kont (2.03.2022 r.) Z protokołu weryfikacji wynika, że saldo ww. kont wg stanu na 31.12.2021 r., wynika z zapisów księgowych, dokonywanych na podstawie prawidłowych, sprawdzonych i zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów źródłowych. Protokół weryfikacji został podpisany przez Urszulę Stupałkowską- skarbnika miasta oraz Ryszarda Szybajło- burmistrza

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. ustalono, że dochody Gminy Miejskiej Człuchów wyniosły 75.166.083,36 zł, co stanowiło 108,3 % planu.

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2021 roku przez Gminę Miejską Człuchów w wysokości 8.351.183,00 zł, złożyły się:

- część wyrównawcza (75807) – 1.490.907,00 zł
- część oświatowa (75801) – 6.649.104,00 zł
- część równoważąca (75831) – 211.172,00 zł

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Miasta Człuchów,
- poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach określonych w art. 24 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 23).

##### 3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Dotacje celowe otrzymane w 2021 roku przez Gminę Miejską Człuchów z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
010	01095	2010	5.139,87	5.193,87	5.139,87	0,00	Pozostała działalność
750	75011	2010	304.243,00	304.243,00	304.243,00	0,00	Zadania z zakresu administracji rządowej
	75056	2010	30.014,00	30.014,00	30.014,00	0,00	Spis powszechny i inne
751	75101	2010	2.800,00	2.800,00	2.800,00	0,00	Aktualizacja rejestru wyborców
801	80153	2010	110.009,00	110.127,00	106.695,24	3.431,76	Podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe

851	85195	2010	528,00	528,00	528,00	0,00	Ochrona zdrowia - wydane decyzje ubezpieczenia zdrowotnego
852	85203	2010	877.020,00	824.396,63	803.956,67	17.880,78	Dodatki mieszkaniowe
	85215	2010	17.952,00	17.952,00	17.461,42	490,58	Ośrodki pomocy społecznej
	85228	2010	75.200,00	69.200,00	68.464,91	735,09	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne
855	85513	2010	105.600,00	105.600,00	105.600,00	0,00	Składki na ubezpieczenie zdrowotne
	85503	2010	540,00	540,00	540,00	540,00	Karta Dużej Rodziny
	85504	2010	3.864,00	3.864,00	3.553,79	310,21	Dobry Start
855	85501	2060	11.933.900,00	11.933.900,00	11.933.817,06	82,94	500+
<b>Łącznie</b>			<b>13.466.809,87</b>	<b>13.408.358,50</b>	<b>13.382.813,96</b>	<b>23.471,36</b>	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
801.80153.2010	3.431,76	22.12.2021 r.
855.85504.2010	310,21	07.12.2021 r.
852.85228.2010	735,09	30.12.2021 r.
852.85215.2010	490,58	30.12.2021 r.
852.85203.2010	17.880,78	30.12.2021 r.
855.85501.2060	82,94	30.12.2021 r.
<b>RAZEM</b>	<b>23.741,36</b>	

### 3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

W 2021 roku Gmina Miejska Człuchów nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji państwowej (§ 2020).

### 3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gminy Miejskiej Człuchów.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
801	80103	2030	4.413,00	4.413,00	4.413,00	0,00	Dotacja przedszkolna
	80104	2030	541.386,00	541.386,00	541.386,00	0,00	Dotacja przedszkolna
852	85213	2030	50.500,00	45.000,00	44.429,13	570,87	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
	85214	2030	160.000,00	145.000,00	133.675,42	11.324,58	Zasiłki okresowe

85216	2030	570.000,00	511.000,00	510.541,61	458,39	Zasiłki stałe
85219	2030	248.934,00	248.934,00	248.934,00	0,00	Ośrodek pomocy społecznej
85228	2030	93.063,00	93.063,00	39.325,86	53.737,14	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
85230	2030	298.300,00	298.300,00	284.480,00	13.820,00	Dożywianie
85415	2030	52.832,00	28.332,00	27.072,00	1.260,00	Stypendia
		<b>2.019.428,00</b>	<b>1.915.428,00</b>	<b>1.834.257,02</b>	<b>81.170,98</b>	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
854.85415.2030	1.260,00	30.12.2021 r.
852.85230.2030	13.820,00	30.12.2021 r.
852.85216.2030	458,39	30.12.2021 r.
852.85214.2030	11.324,58	30.12.2021 r.
852.85213.2030	570,87	30.12.2021 r.
852.85228.2030	53.737,14	30.12.2021 r.
<b>RAZEM</b>	<b>81.170,98</b>	

**3.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.**

W 2021 roku Gmina Miejska Człuchów otrzymało dotację z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040) w kwocie 24.790,00 zł z czego wykonano 16.300,98 zł.

**3.1.6. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych.**

W roku 2021 Gmina Miejska Człuchów nie otrzymało dotacji z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych (§ 2440).

**3.1.7. Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.**

W 2021 roku Gmina Miejska Człuchów nie otrzymała dotacji z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310).

**3.1.8. Dotacje celowe otrzymane z powiatu/samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.**

W 2021 roku Gmina Miejska Człuchów nie otrzymała dotacji z powiatu/samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2320).

### **3.1.9. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących.**

W roku 2021 Gmina Miejska Człuchów otrzymała „Dotacje celowe - wpłaty przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.” w kwocie 11.425,00 zł. Dotacja ta, została przeznaczona na program „Czyste powietrze”.

Dnia 19.08.2019 r. podpisano porozumienie pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Macieja Kazienko, a Gminą Miejską Człuchów reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Człuchów Ryszarda Szybajło. Porozumienie ustalało zasady promocji oraz realizacji Programu „Czyste powietrze” na terenie gminy, w tym wsparcia i obsługi wnioskodawców oraz proces składania wniosków, uzyskiwania i rozliczania dofinansowania. Porozumienie ustalało zasady pokrywania kosztów ponoszonych przez gminę przy wdrażaniu Programu „Czyste Powietrze”.

Dnia 14.12.2020 r. podpisano Aneks nr 1/2020 do porozumienia z 19.08.2019 r.; dnia 21.05.2021 r. podpisano Aneks nr 2/2021 do porozumienia z 19.08.2019 r.

Do zadań Gminy wg Aneksu nr 2/2021 z 21.05.2021 r. należało prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego.

Gmina, w terminie do 21. dnia po zakończeniu kwartału zobowiązana była do dostarczenia do WFOŚiGW wniosku o wypłatę środków wraz z załączonym raportem i sprawozdaniem kwartalnym z realizacji zadań stanowiący załącznik do porozumienia oraz zestawienie poniesionych kosztów kwalifikowanych, którego wzór stanowił załącznik do wniosku o wypłatę środków. Nieprawidłowości w zakresie pozyskania i rozliczenia dotacji nie stwierdzono.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)
900	90095	2460	10.525,00	11.425,00	11.425,00	0,00
<b>Łącznie</b>			<b>10.525,00</b>	<b>11.425,00</b>	<b>11.425,00</b>	<b>0,00</b>

### **3.1.10. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy.**

W 2021 roku Gmina Miejska Człuchów nie otrzymała dotacji od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy.

**3.1.11. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.**

Gmina Miejska Człuchów w 2021 roku nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310).

**3.1.12. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.**

Gmina Miejska Człuchów w 2021 roku nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 6320).

**3.1.13. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.**

W 2021 roku Gmina Miejska Człuchów nie otrzymała z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych (§ 6290).

**3.1.14. Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.**

W 2021 roku Gmina Miejska Człuchów nie otrzymała dotacji celowe od innych gmin na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§6630).

**3.1.15. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.**

W 2021 roku Gmina Miejska Człuchów nie otrzymała dotacji celowych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§6300).

**3.1.16. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.**

W 2021 roku Gmina Miejska Człuchów nie otrzymała dotacji celowej z państwowych funduszy celowych na finansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6290).

**3.1.17. Dotacje rozwojowe.**



W 2021 r. Gmina Miejska Człuchów nie otrzymała dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

### **3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.**

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2021.

#### ***Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.***

1. Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem systemu Groszek.

Obejmuje ona m.in.:

- ✓ rejestr przypisów
- ✓ odpisów
- ✓ wpłat
- ✓ stan kont podatkowych

Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym. W referacie finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.

2. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- ✓ kwotę zaległości z poprzedniego roku
- ✓ kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- ✓ kwotę przypisu na rok bieżący
- ✓ wysokość rat

Ewidencja księgowa prowadzona jest z podziałem na podatki: od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych. Powyższa ewidencja była zgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

#### **3.2.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego**

W 2021 roku, podatkowe decyzje wymiarowe wystawiono i dostarczono podatnikom w czasie umożliwiającym zapłatę 1 raty zobowiązań w ustawowym terminie – do 15 marca.



Do kontroli terminowości doręczania podatnikom decyzji wymiarowych przyjęto próbę 40 losowo wybranych decyzji. Decyzje objęte kontrolą oznaczono numerami:

3120.826.2021, 3120.828.2021, 3120.3780.2021, 3120.4146.2021, 3120.874.2021,  
3121.147.2021, 3120.37.2021, 3120.831.2021, 3120.911.2021, 3127.110.2021, 3121.38.2021,  
3120.833.2021, 3120.838.2021, 3127.113.2021, 3120.839.2021, 3120.4002.2021,  
3120.827.2021, 3120.843.2021, 3120.114.2021, 3120.844.2021, 3120.4050.2021,  
3120.1978.2021, 3120.2113.2021, 3120.1969.2021, 3121.86.2021, 3127.214.2021,  
3120.2106.2021, 3120.2046.2021, 3120.1982.2021, 3127.217.2021, 3120.4133.2021,  
3120.4129.2021, 3120.4113.2021, 3120.1986.2021, 3120.1987.2021, 3120.1992.2021,  
3120.2126.2021, 3120.2091.2021, 3127,223.2021, 3120.2001.2021.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

### 3.2.2 Podatek od nieruchomości

1.Rada Miasta Człuchów Uchwałą nr XXIII.194.2020 z dnia 29 października 2020 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości za 2021 r. określiła stawki podatku od nieruchomości.

Określone w uchwale stawki podatkowe przedstawiono w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez RG (w zł)
1	2
Budynki mieszkalne (za 1 m <sup>2</sup> p.u.)	0,70
Budynki lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (za 1 m <sup>2</sup> pow. użytkowej)	22,65
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m <sup>2</sup> p.u.)	10,84
Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	7,68
Budynki lub ich części, związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń (za 1 m <sup>2</sup> pow. użytkowej)	4,89
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m <sup>2</sup> powierzchni)	0,81
Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi, płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (za 1 ha)	4,99
Grunty pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m <sup>2</sup> powierzchni)	0,35

Grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (za 1 m <sup>2</sup> powierzchni) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego.	3,28
Od budowli	2%

Zwolniono z podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części wykorzystywane na cele:

- opieki społecznej;
- kultury;
- gromadzenia zbiorów bibliotecznych – z wyjątkiem nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w tym zakresie.

2. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 16 podatników – osób prawnych spośród 114 podatników, tj.:

- REMPRODEX sp. z o.o.,
- Agroma sp. z o.o.
- Energa operator sp. z o.o.
- Telmax E.R. Gliszczyńscy sp. j.
- Woma Knajdek Meble sp. z o.o.
- Centrum Wynajmu Nieruchomości,
- Tesco sp. z o.o.
- Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o.
- Sogro sp. z o.o.
- Okna PCV Zenka sp. j.
- Unia sp. z o.o.
- Dino Polska S.A
- Zakład Masarsko-Produkcyjno-Handlowy sp. j.
- ME INVEST sp. z o.o.
- Hurtownia art. Przemysłowych Wodno-kanalizacyjnych sp. j.
- Panel Interex sp. z o.o.

Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,

- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów,
- sprawdzenie terminowości wpłat i poboru odsetek za zwłokę.

Ustalono:

- 2 podatników nie złożyło deklaracji w wymaganym terminie określonym w *ust. 9 art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych* - tj. do 31 stycznia 2021 r. Opóźnienie wynosiło od 1 do 2 dni.
- dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków;
- kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości;
- od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki w prawidłowych wysokościach;
- Dnia 06.10.2022 r. wystosowano pismo do Burmistrza Miasta Człuchów z prośbą o odpowiedź cyt.:
  1. W jakiej wysokości firma Panel Interex sp. z o.o. posiadała zaległości podatkowe w roku 2021?
  2. Wysokość naliczonego podatku w latach 2006 – 2008 dla firmy Panel Interex sp. z o.o. dokonane wpłaty, umorzenia, zaległości (proszę o wydruki komputerowe);
  3. Czy w latach 2009-2022 firma ta miała naliczony podatek od nieruchomości. Jeśli nie, to co było podstawą naliczania podatku w latach poprzednich?
  4. W jaki sposób prowadzono windykację w celu zaspokojenia wierzytelności gminy do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli? (opis oraz ksero dokumentów dotyczących windykacji).
  5. Czy wystąpiły odpisy na koncie podatnika Panel Interex sp. z o.o. – kiedy w jakiej wysokości i na jakiej podstawie.

Dnia 08.11.2022 r. otrzymano odpowiedź Burmistrza Miasta Człuchów cyt.: *"Odpowiadając na pismo w sprawie spółki Panel Interex sp. z o.o. informuję, że: Spółka posiada zaległości w wysokości 155 977,00 zł na co składa się należność główna w kwocie 76 336,00 zł oraz odsetki w kwocie 79 641,00 zł. Podatek naliczony firmie Panel Interex sp. z o.o. w poszczególnych latach przedstawiał się następująco: 2006 – 24 797 zł, 2007 – 25 280 zł, 2008 – 26 259 zł. Zaległość nie została w żaden sposób uregulowana. Ponadto informuję, że podatnikowi nie udzielono z tytułu zaległości ulg wynikających z Ordynacji Podatkowej, tj. umorzenia w całości*

lub części zaległości podatkowej. Podatek do 2012 r. naliczany był w innym programie komputerowym, więc obecnie nie ma możliwości zrobienia wydruków komputerowych z lat 2006-2008. Od 2013 roku firmą obsługującą moduł podatkowy jest INFO-SYSTEM Usługi Informatyczne, Roman i Tadeusz Groszek sp. j. z Legionowa – przekazuję w załączniku wydruk z przeniesienia sald do nowego programu komputerowego w roku 2013. Deklaracji w formie papierowej nie posiadamy, zostały przekazane do brakowania do Archiwum Państwowego w Koszalinie dnia 26.07.2019 r. Pismem z dnia 29.07.2019 r. została wydana zgoda zniszczenia dokumentacji (znak sprawy O-S.413.119.2019).

W latach 2009-2022 Spółka nie miała naliczanego podatku od nieruchomości, ponieważ nieruchomość została zlicytowana w 2008 roku (Postanowienie Sądu Rejonowego w Człuchowie z dnia 13.11.2008 r.). W latach 2006-2008 podatek był naliczany, ponieważ Spółka była właścicielem nieruchomości położonej przy ul. Towarowej 13 (KW SL1Z/00017147/8).

Nie posiadam wiedzy jakie działania windykacyjne prowadzone były wobec spółki w latach 2006-2012 – pracownik odpowiedzialny za windykację należności we wskazanym okresie już nie pracuje w tutejszym urzędzie podobnie jak osoby sprawujące nad nim nadzór. W dokumentach papierowych i elektronicznych będących w dyspozycji tut. urzędu nie ma kopii dokumentów windykacyjnych. Działania windykacyjne wobec Panel Interex sp. z o.o. za zaległości podatkowe były najprawdopodobniej prowadzone do roku 2013. W tym samym roku 23.12. został dokonany wpis na hipotekę na księgę wieczystą nr SL1Z/00013649/9 za zaległości (inna nieruchomość niż ta która była przedmiotem opodatkowania w latach 2006-2008 – nieruchomość na terenie gminy wiejskiej Człuchów). Od 2013 roku ze względu na brak możliwości wyegzekwowania zaległości oraz wyczerpaniu źródeł informacyjnych zaniechano działania. Jedynym rozwiązaniem byłoby wszczęcie egzekucji z nieruchomości, na której została wpisana hipoteka. Jednakże kwota widniejąca na pierwszym miejscu w IV dziale hipotek wpisana dnia 11.02.2008 r. w wysokości 605 515,91 zł za zaległość spółki wobec Urzędu Skarbowego w Targówku z tytułu podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych i od osób fizycznych przewyższyła wartość nieruchomości. Na podstawie art. 12 ust.1 Ustawy z dnia 06.07.1982 r. o księgach wieczystych i hipotece Urząd Skarbowy ma pierwszeństwo w spłacie zaległości. Złożenie przez Gminę wniosku o wszczęcie egzekucji z nieruchomości dłużnika przy świadomości, iż wartość nieruchomości jest dużo niższa od wartości wierzytelności uprzywilejowanej, w ocenie Gminy prowadziłoby do nieprawidłowej gospodarki środkami publicznymi. Gmina Miejska Człuchów bowiem poniosłaby koszty

postępowania egzekucyjnego w tym wyceny nieruchomości, a przy tym z wysokim prawdopodobieństwem (graniczącym z pewnością) nie uzyskałby jakiegokolwiek spłaty.

(Odpowiedź Burmistrza Miasta Człuchów, kopie dokumentu z akt księgi wieczystej SL1Z/00013649/9, wyciąg z księgi wieczystej gdzie zabezpieczone są zaległości, aktualny wydruk z konta podatnika dołączono do akt kontroli pod poz 1). Dnia 08.12.2022 r. na następne zapytania kontrolującej otrzymano dodatkowe wyjaśnienia cyt.: „Nieruchomość przy ul. Towarowej 13 (KW SL1Z/00017147/8) należącą do Spółki Panel Interex została zlicytowana w 2008 roku (Postanowienie Sądu Rejonowego w Człuchowie z dnia 13.11.2008 r.). Nowi właściciele [REDAKTOWANE] zostali opodatkowani w związku z nabyciem przedmiotowej nieruchomości od grudnia 2008 roku.

W dniu 22.03.2019 r. do Burmistrza Człuchowa pan ..... zwrócił się z podaniem o wykreślenie wpisu hipoteki przymusowej z Księgi Wieczystej o numerze SL1Z/00013649/9. W związku z brakiem dołączonego pełnomocnictwa, że osoba składająca wniosek (t.j. pan.....) jest uprawniony do reprezentowania Spółki Panel – Interex, organ podatkowy wezwał pismem do przedstawienia dokumentu jako uzupełnienia podania. Wezwanie zostało nadane w dniu 28.03.2019 r., dwukrotnie awizowane i nie podjęte w terminie przez adresata, po czym została zwrócona do Urzędu Miejskiego w Człuchowie. W związku z powyższym wniosek nie został rozpatrzony, a odpowiedź nie została udzielona. Ponadto informuję, że w latach 2018-2021 z tut. urząd nie wydał nikomu zaświadczenia o nie zaleganiu w podatkach dla firmy Panel Interex.

(Wyjaśnienie Skarbnik Miasta z up. Burmistrza, kopie podania pana ....., kopia odpowiedzi Burmistrza na podanie pana....., kopie koperty awizowanej ze zwrotem nie podjęto w terminie dołączono do akt kontroli pod poz. 2).

Dnia 12.01.2023 roku na ponowne zapytanie kontrolującej cyt.: „Czy w 2016 roku dokonano odpisu na koncie podatnika Panel Interex sp. z o.o.”. Otrzymano odpowiedź cyt.: „Odpowiadając na pismo z dnia 10.01.2023 roku, informuję, że w 2016 roku dokonano odpisu zaległości za lata 2006-2008 z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych na koncie podatnika Panel Interex sp. z o.o. w kwocie 155.977,00 zł (w tym należność główna 76.336,00 zł oraz odsetki 79.641,00 zł) ponieważ, zgodnie ze stanem opartym na rzeczywistości posiadanych w tym okresie dokumentach, należność była przedawniona. Odpisu dokonano o następujące przesłanki:

- w elektronicznym systemie należności zobowiązań na koncie podatnika Panel Interex istnieje tylko wpis o wystawieniu i anulowaniu upomnienia sporządzony przez ówczesnego pracownika ds. windykacji w 2013 r. (brak jakichkolwiek wpisów o tytułach wykonawczych lub innych czynnościach egzekucyjnych);

- w formie papierowej nie było żadnych dokumentów związanych z procesem egzekucji i windykacja dla przedmiotowego podatnika.

W roku 2019 do tut. Urzędu wpłynął wniosek o wykreślenie hipoteki z KW SL 12/00013649/9, złożyła go osoba nie uprawniona do reprezentowania spółki i w związku z tym nie udzielono jej odpowiedzi.

Powzięta informacja o istnieniu zabezpieczenia hipoteką wcześniej opisanych zaległości stała się przyczyną do rozpoczęcia poszukiwań tytułów wykonawczych na podstawie, których dokonano wpisu na hipotekę. W tym celu zwrócono się z zapytaniem do Urzędu Skarbowego w Człuchowie i Urzędu Skarbowego Warszawa Targówek (UG właściwy ze względu na siedzibę firmy) – oba Urzędy odpowiedziały, że nie prowadziły postępowań na podstawie wskazanych tytułów wykonawczych. Ponadto na koncie podatnika zamieszczono wpis „Zaległość zabezpieczona hipoteką SL1Z/00013649/9” celem wstrzymania wydania ewentualnych zaświadczeń o wykreślenie hipoteki. Do ksiąg rachunkowych przypis należności dla podatnika przywrócono dnia 29.09.2022 r. Czynność ta poprzedzona była wglądem Radcy Prawnego tut. Urzędu w akta ww. księgi wieczystej i potwierdzeniem załączenia do ksiąg tytułów wykonawczych. Po wglądzie do KW wystąpiono do sądu z wnioskiem o wydanie dokumentów z przedmiotowej księgi, które przedłożono Inspektorom Kontroli RIO Gdańsk.

Jednocześnie informuje, że wszystkie wyjaśnienia w zakresie nieposiadania dokumentów z procesu windykacji i egzekucji dla przedmiotowej spółki zostały zawarte w wyjaśnieniach z dnia 8.11.2022 r. oraz jego uzupełnienia 08.12.2022 r.

Ponadto informuję, że Gmina Miejska Człuchów nie wniosowała o wykreślenie hipoteki zabezpieczającej zaległość” (Odpowiedź Burmistrza, zrzut z ekranu – anulowanie upomnienia, kopia pisma na podstawie którego dokonano odpisu w księgach rachunkowych, wydruk z systemu księgowego – odpis, kopia pisma z US Człuchów, kopia pisma z US Warszawa Targówek, wydruk z systemu księgowego – przypis dołączono do akt kontroli pod poz. 3).

3. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 40 podatników – osób fizycznych spośród 7200 podatników o następujących numerach kart kontowych: 1510019, 1510033, 151034, 1510261, 1000016, 1510055, 1510068, 1510036, 1510242, 1510013, 1510221, 1510122, 1510140, 1510007, 15101154, 1510167, 1510168, 1510173, 1510175, 1510177, 1220006, 1220108, 1220020, 1220034, 1220038, 1220115, 1220044, 1220051, 1220002, 1220004, 1220073, 1560095, 1220062, 1520188, 1220112, 1220085, 1220025, 1220136, 1220094, 1220100.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- do ustalenia wymiaru podatku podatników przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków;
- w przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miejską w Człuchów;
- podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej;
- organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki oraz wysyłał upomnienie, w przypadku podatnika objętego kontrolą:

Lp.	Oznaczenie podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2021 r. (w zł)	Przypis 2021 (w zł)	Wpłaty 2021 (w zł)	Odsetki i należne koszty
1.	1510175 – nr konta podatnika	1.406,90	703	176	253,35

Dochody budżetu Gminy Miejskiej Człuchów w roku 2021 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 6.446.070,35 zł co stanowiło 114,64 % planu dochodów w wysokości 5.622.838,93 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 2.685.792,60 zł, co stanowiło 107,43 % planu dochodów w wysokości 2.500.000,00 zł

### 3.2.3 Podatek rolny

Kontrolą objęto 2021 r.

1. Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy 2021, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2020 r., wyniosła 58,55 zł za 1 dt.

Rada Miasta Człuchów nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy 2021, w związku z czym stawka podatku rolnego w 2021 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów):

58,55 zł/dt x 2,5 dt = 146,38 zł

➤ dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków):

58,55 zł/dt x 5 dt = 292,75 zł

2. Kontrolą objęto wszystkich podatników podatku rolnego – osoby prawne tj.:

- Helden sp. j.
- Parafia Rzymsko-Katolicka
- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa
- Lebos sp. z o.o.
- Duet Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Produkcyjne sp. j.
- Zgromadzenie sióstr Franciszkanek
- Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o.
- Partner system sp. z o.o.

Ustalono, co następuje:

- na wszystkich złożonych deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu, w 5 przypadkach deklaracje złożono po terminie określonym w Ustawie o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.) zgodnie z art. 6a ust.4 deklaracje na podatek rolny składa się do dnia 15 stycznia danego roku podatkowego lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego lub od dnia zaistnienia zmian mających wpływ na wysokość opodatkowania:
  - Helden sp. j. – data wpływu deklaracji 15 dni po terminie ;
  - Parafia Rzymsko-Katolicka – data wpływu deklaracji 10 dni po terminie;
  - Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa – data wpływu deklaracji 3 dni po terminie;
  - Lebos sp. z o.o. – data wpływu deklaracji 14 dni po terminie;
  - Duet P.H.U.P. – data wpływu deklaracji 13 dni po terminie.
- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30.05.2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1105),
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów;
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,



- wszystkie deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

4. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 649 o numerach kont: 1510146, 1510173, 1510188, 1510073, 1510048, 1220020, 1220028, 1220029, 1220036, 1220125.

Ustalono, co następuje:

- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów;
- w decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny;
- prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe;
- od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczono odsetki.

Dochody budżetu Gminy Miejskiej Człuchów w roku 2021 z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 2.737,00 zł, co stanowiło 119 % planu dochodów w wysokości 2.300,00 zł
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 32.399,37 zł, co stanowiło 101,24 % planu dochodów w wysokości 32.000,00 zł

### Izby rolnicze

1. W roku 2021 roku do budżetu Miasta Człuchów wpłynęło:

- z tytułu podatku rolnego 35.634,06 zł
- z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatku 9,68 zł

**Razem: 35.643,74 zł**

2. Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz.183), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku. Natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

3. Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	Razem wpływ	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Data wpłaty	Pozostało do przekazania
1	2	3	4	5	6	7	9	10
2021	I	19.330,63	0,00	19.330,63	386,61	386,61	31.03.2021	0
	II	4.469,81	0,27	4.470,08	89,40	89,40	02.06.2021	0
	III	7.556,58	9,02	7.565,60	151,32	151,32	04.10.2021	0
	IV	4.277,04	0,39	4.277,43	85,55	85,55	02.12.2021	0
<b>OGÓŁEM</b>		<b>35.634,06</b>	<b>9,68</b>	<b>35.643,74</b>	<b>712,88</b>	<b>712,88</b>	<b>X</b>	<b>0</b>

Ustalono, że kwotę odpisu na rzecz Izby Rolniczej odprowadzono terminowo.

### 3.2.4 Podatek leśny

1. Kontrolą w zakresie podatku leśnego objęto rok 2021.

- Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 roku, będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2021, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r. (Monitor Polski z 2020 r. poz. 983), wyniosła 196,84 zł za 1 m<sup>3</sup>.
- Rada Miejska w Człuchowie nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, w związku z tym stawka podatku leśnego w 2021 roku wyniosła:
  - od 1 hektara powierzchni lasu:  $0,220 \text{ m}^3 \times 196,84 \text{ zł/m}^3 = 43,3048 \text{ zł}$ ,
  - dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych (stawka obniżona o 50 %):

$$0,220 \text{ m}^3 \times 196,84 \text{ zł/m}^3 \times 50\% = 21,6524 \text{ zł}$$

2. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację jednej osoby prawnej:

Nadleśnictwo Człuchów

W wyniku kontroli podatników ustalono, że:

- w deklaracji odnotowano datę wpływu do urzędu,
- formularz deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3.06.2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny Dz.U. z 2019 r. poz. 1126,
- dane wykazane w deklaracji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracji zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracja złożona przez podatnika zawierała adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w deklaracji zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

Dochody budżetu Gminy Miejskiej Człuchów w roku 2021 z tytułu podatku leśnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 320 zł, co stanowiło 100 % planu dochodów w wysokości 320 zł.
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 4 zł, co stanowiło 13 % planu dochodów w wysokości 52 zł.

### **3.2.5 Podatek od środków transportowych**

1. Rada Miasta Człuchów Uchwałą nr XXIII.195.2020 z dnia 29 października 2020 r. określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych na 2021 rok.

W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych ujętych było 45 osób fizycznych oraz 17 osób prawnych.

2. Kontrolą objęto 5 podatników – osoby prawne oraz 10 podatników – osoby fizyczne. Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2021 rok przeprowadzono na podstawie deklaracji:

➤ od podatników *osób prawnych*:

- Arbi Plus sp. z o.o.
- Belgrove sp z o.o.
- Powiatowy Zakład Transportu Publicznego w Człuchowie
- Agrochem Puławy sp. z o.o.
- Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe Mirex sp. j.

➤ od podatników *osób fizycznych* o nr kart kontowych:

- 100112, 100108, 100106, 100105, 100104, 100103, 100098, 100058, 100049, 100028.

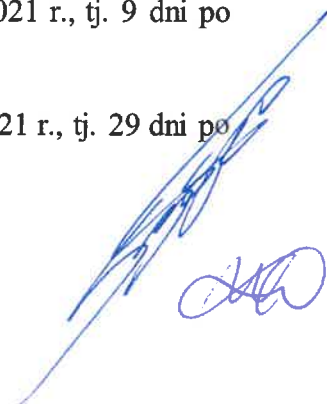
Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników.

Dwóch podatników – osoby prawne, nie złożyło deklaracji w wymaganym terminie do 15 lutego roku podatkowego tj. Arbi Plus sp. z o.o. deklaracja złożona 10 dni po terminie, PHU Mirex sp. j deklaracja złożona 8 dni po terminie,

- 7 deklaracji – osoby fizyczne (na 10 objętych kontrolą) wpłynęły po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, i tak:

- nr konta podatnika 100112 – data wpływu deklaracji 16.03.2021 r., tj. 29 dni po terminie,
- nr konta podatnika 100108 – data wpływu deklaracji 18.02.2021 r., tj. 3 dni po terminie,
- nr konta podatnika 100106 – data wpływu deklaracji 17.02.2021 r., tj. 2 dni po terminie,
- nr konta podatnika 100105 – data wpływu deklaracji 22.02.2021 r., tj. 7 dni po terminie,
- nr konta podatnika 100104 – data wpływu deklaracji 24.02.2021 r., tj. 9 dni po terminie,
- nr konta podatnika 100098 – data wpływu deklaracji 16.03.2021 r., tj. 29 dni po terminie,



- nr konta podatnika 100103 – data wpływu deklaracji 02.03.2021 r., tj. 15 dni po terminie.

Z informacji wynikającej z notatki służbowej sporządzonej przez pracownika Inspektor ds. ewidencji dochodów p. Dorotę Patyna - dnia 16.02.2021 r. wykonano telefony do w/w podatników w związku z niezłożeniem w terminie deklaracji na podatek od środków transportowych. Podatnicy zapewnili, że złożą deklarację niezwłocznie jeżeli stan zdrowotny im na to pozwoli. W związku z sytuacją epidemiologiczną podatnicy są albo chorzy albo przebywają na kwarantannach.

- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,
- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Miasta Człuchów,
- w 5 przypadkach opłaty wnoszono po terminie określonym w art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

- *osoby fizyczne*: nr konta podatnika 100112, 100105, 100104, 100098, 100028 - w przypadku nieterminowych wpłat podatku organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki za zwłokę oraz koszty upomnienia.

- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Miasta Człuchów.

Dochody budżetu Miasta Człuchów w 2021 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 201.075,60 zł, co stanowiło 114,24% planu dochodów w wysokości 176.000,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 262.016,76 zł, co stanowiło 126,57 % planu dochodów w wysokości 207.000,00 zł.

### 3.2.6. *Opłata uzdrowiskowa i miejscowa.*

Dochody z opłaty uzdrowiskowej w 2021 roku nie były planowane i realizowane, gdyż na terenie gminy nie ma miejscowości, którym nadano status obszaru ochrony uzdrowiskowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1301).

W 2021 roku nie planowano i nie realizowano dochodów klasyfikowanych w § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej”. Nie wystąpiły też przesłanki do poboru takiej opłaty. Żadna miejscowość gminy nie została zaliczona do miejscowości spełniających kryteria określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie warunków, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową (Dz. U. 2007 r. Nr 249, poz. 1851).

### **3.2.7. Opłata targowa**

Wysokość opłaty targowej oraz zasady jej poboru określono w Uchwale nr XIV.120.2019 z dnia 25.11.2019 r. w sprawie opłaty targowej. Tarcza antykryzysowa 6.0 uchwalona ustawą z dnia 9.12.2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 2255) wprowadziła zwolnienie z opłaty targowej. Miasto Człuchów otrzymało rekompensatę ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 6.743,00 zł (WB 204/61) dniu 22.03.2021 r.

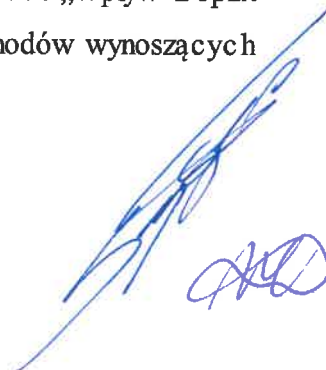
### **3.2.8. Opłata od posiadania psów**

Rada Miasta Uchwałą nr XIII.112.2019 z dnia 4 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznej stawki opłaty od posiadanych psów na obszarze miasta Człuchów, uchwaliła zasady ustalania i terminy płatności podatku;

- roczna stawka za posiadanie psa wyniosła – 40 zł,
- nie pobierano opłaty za psy przebywające w schroniskach i przytułkach dla psów,
- opłata od posiadanych psów była płatna w terminie do 30 września każdego roku.

W 2021 r. dochody z opłaty od posiadanych psów w rozdziale 75616 „Wpływ z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0370 „Wpływ z opłat od posiadanych psów” wyniósł 1960 zł co stanowiło 108,88 % planu dochodów wynoszących 1800 zł.

### **3.2.9 Pobór podatków, rozliczenie inkasentów**



Uchwałą nr XIV.120.2019 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 25 listopada 2019 r. w sprawie opłaty targowej. Rada Miasta wprowadziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa, określono inkasentów, terminy płatności dla inkasentów oraz wynagrodzenie za inkaso.

Ustalono wynagrodzenie inkaso za pobór opłaty targowej w wysokości 30% pobranych kwot. Inkasent pobierający opłatę targową odprowadzał ją, za okresy miesięczne, w terminie do 5 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni na rachunek Gminy Miejskiej Człuchów lub do kasy Urzędu Miejskiego. W roku 2021 r. nie pobierano opłaty targowej, w związku z tym nie rozliczano się z inkasentami.

### **3.2.10 Powszechność opodatkowania.**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

#### **➤ Ewidencja działalności gospodarczej**

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. ustalono, że w 2021 roku złożono i przetworzono łącznie 603 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 95 wniosków dotyczyło założenia działalności gospodarczej, 18 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej, 90 wniosków dotyczyło zmian z zawieszenia działalności gospodarczej, 42 wnioski dotyczyły zmian ze wznowienia działalności gospodarczej oraz 288 wnioski dotyczyły zmiany zapisów w ewidencji działalności gospodarczej.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej. Do kontroli wybrano dwa wpisy do ewidencji działalności gospodarczej (nr rejestru 00001618/155 i 00001618/162) Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **➤ Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy Miejskiej w Człuchowie otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Człuchowie zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

W 2020 roku otrzymano łącznie 25 zawiadomień. 21 obiektów zostało opodatkowanych od 2021 roku, natomiast 4 od 2020 roku z uwagi na ich wcześniejsze rozpoczęcie użytkowania.

Kontroli poddano wszystkie z nich, tj. numery z rejestru:

PINB/5120/8/2020 z dnia 2020-01-17  
PINB/5121/3/2020 z dnia 2020-01-30  
PINB/5120/24/2020 z dnia 2020-02-03  
PINB/5120/40/2020 z dnia 2020-02-03  
PINB/5120/25/2020 z dnia 2020-02-04  
PINB/5120/27/2020 z dnia 2020-02-11  
PINB/5121/7/2020 z dnia 2020-04-10  
PINB/5120/88/2020 z dnia 2020-04-30  
PINB/5120/94/2020 z dnia 2020-05-12  
PINB/5121/18/2020 z dnia 2020-05-13  
PINB/5120/267/2020 z dnia 2020-05-14  
PINB/5120/104/2020 z dnia 2020-05-22  
PINB/5120/136/2020 z dnia 2020-06-04  
PINB/5120/2525/2020 z dnia 2020-06-15  
PINB/5120/186/2020 z dnia 2020-06-25  
PINB/5120/147/2020 z dnia 2020-06-29  
PINB/5120/156/2020 z dnia 2020-07-07  
PINB/5120/151/2020 z dnia 2020-07-08  
PINB/5121/23/2020/EM z dnia 2020-07-09  
PINB/5120/180/2020 z dnia 2020-08-04  
PINB/5120/179/2020 z dnia 2020-08-11  
PINB/5120/230/2020 z dnia 2020-08-17  
PINB/5121/29/2020/EM z dnia 2020-08-31  
PINB/5120/289/2020 z dnia 2020-09-16  
PINB/5120/273/2020 z dnia 2020-09-29

Wszystkie te budynki, w 2021 roku opodatkowano podatkiem od nieruchomości. Nieprawidłowości w zakresie opodatkowania nie stwierdzono.

➤ ***Powszechność opodatkowania – środki transportowe***

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Miejskiej Człuchów” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Człuchowie, które przesyłano do Urzędu Gminy Miejskiej w Człuchowie.



Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w pierwszym kwartale 2021 roku. (informacja nr: ORG.5410.15.4.2021.GO z 08.02.2021 r., ORG.5410.15.8.2021.GO z 09.04.2021 r., ORG.5410.15.6.2021.15.GO z 01.03.2021 r.) obejmujące łącznie zmiany dotyczące 31 pojazdów. Kontroli poddano 10 pojazdów o nr rejestracyjnym GCZ KW65, GCZ KW95, GCZ KW96, GCZ 17RW, GCZ EL15, GCZ HU02, GCZ KS13, GCZ VF57, GCZ AL62, GCZ PU62.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie zbyte, nabyte, wyrejestrowane lub czasowo wycofane z ruchu pojazdy zostały objęte podatkiem od środków transportowych,
- podatnicy terminowo składali deklaracje na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

### **3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna**

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2021.

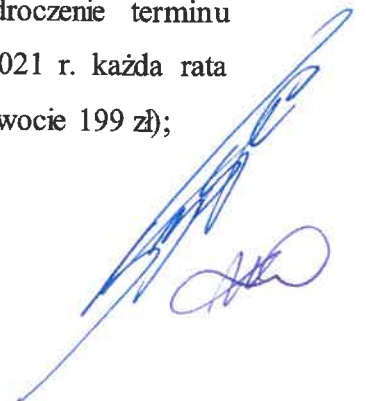
Rada Miejska w Człuchowie Uchwałą nr XXIV.168.2016 z dnia 16 listopada 2016 r. wprowadziła na terenie miasta Człuchów opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych, stanowiących dochód budżetu Gminy Miejskiej w Człuchowie. Stawkę opłaty prolongacyjnej ustalono jako równą obniżonej stawce odsetek za zwłokę, ogłaszanej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

W 2021 Burmistrz Człuchowa wydał 29 decyzji dotyczących: rozłożenia na raty zaległości podatkowej, umorzenia, odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty odsetek za zwłokę, kontroli poddano wydanie 11 decyzji tj.

- RF.3120.251.2021.JS z 27.12.2021 w sprawie odroczenia zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości oraz umorzenia odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości – data wniosku podatnika 23.12.2021 r. (umorzenie odsetek od zaległości za 2021 r. na kwotę 161 zł, odroczenie terminu płatności zaległości za lata 2016-2020 w łącznej kwocie 22.074,00 zł wraz z odsetkami 6.114,00 zł do 22.12.2023 r., naliczono opłatę prolongacyjną w kwocie 1.764 zł);
- RF.3120.250.2021.JS z 22.12.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości – data wpłynięcia wniosku podatnika 20.12.2021 r. (umorzenie

zaległości w podatku od nieruchomości za 2021 r. w kwocie 75.033,00 zł wraz z należnymi odsetkami 2.803,00 zł);

- RF.3120.249.2021.JS z 20.12.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości – data wpłynięcia wniosku podatnika 16.12.2021 r. (umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za grudzień 2021 r. w kwocie 7.961 zł)
- RF.3120.234.2021.JS z 15.12.2021 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości – data wpłynięcia wniosku podatnika 23.11.2021 r. (rozłożenie na raty zaległości podatkowej w kwocie 12.873,56 zł - IV rata za 2021 r. wraz z odsetkami za zwłokę 28 zł);
- RF.3120.233.2021.JS z 01.12.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – data wpłynięcia wniosku podatnika 23.11.2021 r. (umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 73.028 zł wraz z odsetkami 4.026 zł zaległość za okres od 2016 r.);
- RF.3120.196.2021.JS z 18.10.2021 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości – data wpłynięcia wniosku podatnika 01.10.2021 r. (rozłożenie na raty zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 664 zł wraz z odsetkami 76 zł);
- RF.3120.146.2021.JS z 01.07.2021 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty w podatku od nieruchomości – data wpłynięcia wniosku podatnika 30.06.2021 r. (rozłożenie na raty zaległości podatkowej za lata 2016-2021 w kwocie 22.501 zł wraz z odsetkami 2.597 zł)
- RF.3120.124.2021.JS z 01.06.2021 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty w podatku od nieruchomości II rata – data wpłynięcia wniosku podatnika 24.05.2021 r. (rozłożenie na raty zaległości podatkowej II raty za 2021 r. w kwocie 12.991,00 zł);
- RF.3120.76.2021.JS z 09.04.2021 r. w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości – data wpłynięcia wniosku 18.03.2021 r. (odroczenie zapłaty zaległości podatkowej I rata podatku za 2021 r. w kwocie 3.175 zł do 2.08.2021 r., ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 48 zł);
- RF.3120.70.021.JS z 19.03.2021 w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości – data wpłynięcia wniosku podatnika 15.03.2021 r. (odroczenie terminu płatności podatku od nieruchomości za miesiąc od marca do sierpnia 2021 r. każda rata w kwocie 3.305 zł do dnia 31.08.2021 r., ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 199 zł);



- RF.3120.50.2021.JS z 01.03.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – data wpłynięcia wniosku podatnika 19.02.2021 r. (umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za 2021 r. w kwocie 168.320 zł tj. I rata 99.408,00 zł, część II raty 68.912,00 zł wraz z odsetkami 452 zł).

Ustalono, co następuje:

- decyzje o udzielonym odroczeniu płatności i rozłożenia na raty w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika,
- rozłożenie na raty jak i odroczenie terminu płatności podatku od nieruchomości udzielano decyzją organu podatkowego;
- wydanie decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności, umorzenia jak i rozłożenia na raty zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających odroczenie terminu płatności, umorzenia jak i rozłożenia na raty;
- decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku, umorzenia jak i rozłożenia na raty wystawiane w roku 2021 r. spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

### **3.2.12. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych.**

#### **Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta Człuchów**

**Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2021 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 1.035.746,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 319.210,11 zł.

Prawidłowość wykazania skutków wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Człuchów sprawdzono na podstawie poniższych podatków, tj.:

- **Podatek od nieruchomości.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 1.035.746,00 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 551.416,00 zł,
- osób fizycznych – 484.330,00 zł

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były obliczone, jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miasta Człuchów nr XXIII.194.2020 z dnia 29 października 2020 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości za 2021 r., a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości została wykazana w prawidłowych wysokościach.

• **Podatek od środków transportowych.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 319.210,11 zł

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 185.768,14 zł,
- osób fizycznych – 133.441,97 zł

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych były obliczone jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miasta Człuchów nr XXIII.195.2020 z dnia 29 października 2020 r., a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych określonych na 2021 rok.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych została wykazana w prawidłowych wysokościach.

**Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych).**

➤ **Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2021 wykazano:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień w wysokości **144.265,00 zł**, kwota ta dotyczyła w całości podatku od nieruchomości (Uchwała nr XXXVI.255.2018 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 24.01.2018 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców w ramach pomocy de minimis, Uchwała nr XXVII.237.2021 Rady Miejskiej w Człuchowie z 08.02.2021 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości: gruntów,

budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, grup przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.)

- Miejski Dom Kultury – kwota 12.802 zł
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – kwota 56.799 zł
- Środowiskowy Dom Samopomocy – kwota 2.538 zł
- Miejska Biblioteka Publiczna – kwota 3.300 zł
- Partner system sp. z o.o. – kwota 52.562 zł (zgodnie z uchwałą nr XXXVI.255.2018)
- os. prawne – 12.762 zł (zgodnie z uchwałą nr XXVII.237.2021)
- os. fizyczne – 3.502 zł (zgodnie z uchwałą nr XXVII.237.2021)

- skutki wydanych decyzji rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w wysokości **47.541,00 zł**, kwota ta dotyczyła w całości podatku od nieruchomości:

- decyzja RF.3120.251.2021.JS z 27.12.2021 r. – kwota 22.074,00 zł (odroczenie podatek od nieruchomości os. prawne);
- decyzja RF.3120.234.2021.JS z 15.12.2021 r. – kwota 9.653,00 zł oraz RF.3120.196.2021 z 18.10.2021 r. – kwota 259 zł (rozłożenie na raty podatek od nieruchomości os. fizyczne)
- decyzja RF.3120.146.2021.JS z 01.07.2021 r. – kwota 15.555,00 zł (rozłożenie na raty podatek od nieruchomości osoby prawne).

- skutki umorzenia zaległości podatkowych w wysokości **465.085,16 zł**, kwota ta dotyczyła podatku od nieruchomości wydanych decyzji:

- RF.3120.250.2021.JS z 22.12.2021 r. – kwota 75.033 zł,
- RF.3120.249.2021.JS z 20.12.2021 r. – kwota 7.961 zł,
- RF.3120.233.2021.JS z 01.12.2021 r. – kwota 73.028 zł
- RF.3120.232.2021.JS z 24.11.2021 r. – kwota 7.966 zł
- RF.3120.210.2021.JS z 25.10.2021 r. – kwota 7.966 zł
- RF.3120.195.2010.JS z 22.09.2021 r. – kwota 2.046,16 zł
- RF.3120.144.2021.JS z 23.06.2021 r. – kwota 7.966 zł
- RF.3120.121.2021.JS z 01.06.2021 r. – kwota 7.966 zł
- RF.3120.90.2021.JS z 22.04.2021 r. – kwota 7.966 zł
- RF.3120.74.2021.JS z 01.04.2021 r. – kwota 539 zł
- RF. 3120.71.2021.JS z 19.03.2021 r. – kwota 7.966 zł

- RF.3120.50.2021.JS z 01.03.2021 r. – kwota 168.320 zł
- RF.3120.35.2021.JS z 01.03.2021 r. – kwota 7.966 zł
- RF.3120.11.2021.JS z 15.02.2021 r. – kwota 7.966 zł
- RF3120.234.2021.JS z 05.01.2021 r. – kwota 74.430 zł

Różnic pomiędzy wysokością w/w skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S a wydanymi decyzjami za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. nie stwierdzono.

### **3.2.13. Opłata adiacencka**

Wysokość opłaty adiacenckiej ustalono w uchwale Gminy Miejskiej w Człuchowie:

- Nr XXXVII/206/2008 z 23.10.2008 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału – ustalono wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, na 30% wzrostu wartości nieruchomości.

W 2021 r wydano 3 decyzje w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej w tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego podziałem nieruchomości. Kontroli poddano wszystkie wydane decyzje o nr: 2/2021 RGNiR.3134.1.2.2021.AO, 3/2021 RGNiR.3134.2.2.2021, 4/2021 RGNiR.3134.4.2.2021.AO.

W wyniku kontroli ustalono że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. według cen obowiązujących na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej;
- właściciele nieruchomości, dla których została ustanowiona opłata adiacencka wpłacali ją terminowo zgodnie z ustalonym terminem 14 dni od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna.

W roku 2021 Gmina Miejska w Człuchowie w rozdziale 75618 paragraf 0490 z tytułu opłaty adiacenckiej uzyskała dochód w wysokości 6.693,00 zł co stanowiło 66,93 % planu w wysokości 10.000 zł

### **3.2.14. Opłata planistyczna**

W 2021 roku Gmina Miejska Człuchów nie realizowała dochodów z tytułu opłaty planistycznej, nie wydano żadnej decyzji z tego tytułu. Nie wystąpiły także przesłanki do

naliczenia takiej opłaty. Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa złożył oświadczenie dotyczące opłaty planistycznej cyt. „*Oświadczam, że nie nastąpiły zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które powodowałyby przesłanki do pobrania opłaty planistycznej. Opłatę tą pobiera się jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość. Opłaty naliczać można w terminie 5 lat od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące. W 2021 r. nie odnotowano zbycia nieruchomości, której wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu, a w związku z tym brak jest przesłanek do pobierania takiej opłaty.*” Pisemne oświadczenie w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 4.

### **3.2.15. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.**

Kontrolą objęto 2021 rok.

- Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Człuchów, Rada Miejska określiła w Uchwale nr XVII.153.2019 z dnia 24 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych będących w zarządzie Gminy Miejskiej Człuchów na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.
- W trakcie kontroli ustalono, że w 2021 w kontrolowanej jednostce wydano łącznie 67 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto 15 poniższych decyzji o numerach tj.:
  - RI.7234.35.2021.JK z dnia 22.06.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 2.225 zł,
  - RI.7234.32.2021.JK z dnia 15.06.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 60 zł,
  - RI.7234.33.2021.JK z dnia 15.06.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 36 zł,
  - RI.7234.29.2021.JK z dnia 13.05.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 18 zł,
  - RI.7234.26.2021.JK z dnia 5.05.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 19,80 zł,
  - RI.7234.24.2021.JK z dnia 23.04.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 51,60 zł,
  - RI.7234.22.2021.JK z dnia 22.04.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 720 zł,
  - RI.7234.17.2021.JK z dnia 31.03.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 23,40 zł
  - RI.7234.10.2021.JK z dnia 4.03.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 99 zł,
  - RI.7234.8.2021.JK z dnia 25.02.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 13,50 zł,
  - RI.7234.7.2021.JK z dnia 19.02.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 64,00 zł,
  - RI.7234.1.2021.JK z dnia 13.01.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 336 zł,
  - RI.7234.66.2021.JK z dnia 6.12.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 36 zł,

- RI.7234.61.2021.JK z dnia 12.11.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 48 zł,
- RI.7234.48.2021.JK z dnia 2.02.2021 r. – opłata za zajęcie pasa 1.200 zł

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- powyższe decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu,
- zajmujący pas drogowy w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego zobowiązany był do przywrócenia go do stanu pierwotnego,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego w przypadku dróg publicznych naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa, wielkość zajmowanej szerokości jezdni, rodzaj zajęcia pasa, rodzaj urządzenia lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym,
- decyzje na zajęcie pasa drogowego (we wszystkich poddanych kontroli przypadkach) zostały wydane w terminie zgodnym z art. 35 § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego,
- złożone przez przedsiębiorców/wykonawców wnioski zawierały dane wymagane przepisami.

W 2021 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Gmina Miejska Człuchów osiągnęła dochody w kwocie 63.613,65 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*.

- ponadto w wyniku kontroli ustalono, że jednostka w 2021 (roku objętym kontrolą) nie zawierała umów dzierżawy (długoterminowych) oraz umów dzierżawy (krótkoterminowych) dla dróg wewnętrznych. Oświadczenie pracownika ds. dróg miejskich i budownictwa p. Jacka Klika cyt. „*W roku 2021, nie zawierano żadnych umów na dzierżawę dróg wewnętrznych. Wpływ z tytułu umów dzierżawy w 2021 r., dotyczą 14 umów zawartych w latach poprzednich.* (Oświadczenie dołączono do akt kontroli pod poz. nr 5).

### **3.2.16 Opłata eksploatacyjna**

W roku 2021 Gmina Miejska Człuchów nie uzyskała dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej sklasyfikowanej w rozdziale 75618 § 0460 – „*Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw – wpływy z opłaty eksploatacyjnej*”. Nie wystąpiły przesłanki do poboru takiej opłaty, na terenie gminy miejskiej nie funkcjonuje żadna zwirownia.



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

Gmina Miejska Człuchów w 2021 roku uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 494.108,79 zł oraz w § 0270 w wysokości 49.609,26 zł

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Miejskiej Człuchów 2021 roku, prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie oraz prawidłowość pobierania opłat za zezwolenia obowiązujące w 2021 r. a wydane w latach wcześniejszych.

Rada Miasta Człuchów Uchwałą nr XL.287.2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Miejskiej Człuchów, miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz Uchwałą nr XL.286.2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Miejskiej Człuchów ustaliła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta Człuchów tj.:

1. zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia:
  - poza miejscem sprzedaży – 55
  - w miejscu sprzedaży - 25
2. zawierających powyżej 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia:
  - poza miejscem sprzedaży – 50
  - w miejscu sprzedaży - 15
3. zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia:
  - poza miejscem sprzedaży – 50
  - w miejscu sprzedaży - 15

Na podstawie rejestru zezwoleń ustalono, że w okresie objętym kontrolą liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie przekraczała liczby określonej w uchwale organu stanowiącego.

Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że Burmistrz Miasta Człuchów wydał następującą ilość zezwoleń:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu

Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	6	3	4
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	-	-	-
Zezwolenia jednorazowe	4	-	-

Kontroli poddano wszystkie zezwolenia wydane w 2021 r. na sprzedaż alkoholu, tj.:

**Zezwolenia (jednorazowe):**

- Nr 7340/10/A/2021 z dnia 31.08.2021 r.
- Nr 7340/7/A/2021 z dnia 13.08.2021 r.
- Nr 7340/6/A/2021 z dnia 23.07.2021 r.
- Nr 7340/5/A/2021 z dnia 16.06.2021 r.

Ustalono, co następuje:

- Zezwolenia wydawane były na okres do 2 dni.
- Opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.

**Zezwolenia (w miejscu sprzedaży):**

- Nr 7340/9/C/2021 z dnia 03.09.2021 r.,
- Nr 7340/9/A/2021 z dnia 03.09.2021 r.
- Nr 7340/8/A/2021 z dnia 03.09.2021 r.
- Nr 7340/8/B/2021 z dnia 03.09.2021 r.
- Nr 7340/8/C/2021 z dnia 03.09.2021 r.
- Nr 7340/4/A/2021 z dnia 09.07.2021 r.
- Nr 7340/3/A/2021 z dnia 16.06.2021 r.
- Nr 7340/2/A/2021 z dnia 09.04.2021 r.
- Nr 7340/2/B/2021 z dnia 09.04.2021 r.
- Nr 7340/2/C/2021 z dnia 09.04.2021 r.
- Nr 7340/1/A/2021 z dnia 26.02.2021 r.
- Nr 7340/1/B/2021 z dnia 26.02.2021 r.
- Nr 7340/1/C/2021 z dnia 26.02.2021 r.

W przypadku przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych opłatę w wysokości:

- **za napoje alkoholowe do 4,5% alkoholu oraz piwo i napoje od 4,5% do 18% (bez piwa):** 525 zł – przedsiębiorcy rozpoczynający sprzedaż napojów alkoholowych w danym punkcie sprzedaży (pierwsze zezwolenie) oraz przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży mniejszą niż 37 500 zł  
1,4 % wartości sprzedaży w poprzednim roku – przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży wyższą niż 37 500 zł.
- **za napoje alkoholowe powyżej 18% alkoholu:**
  - 2 100 zł – przedsiębiorcy rozpoczynający sprzedaż napojów alkoholowych w danym punkcie sprzedaży (pierwsze zezwolenie) oraz przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży mniejszą niż 77 000 zł,
  - 2,7 % wartości sprzedaży w poprzednim roku – przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży wyższą niż 77 000 zł.

Ustalono, co następuje:

- prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu;
- w roku nabycia zezwolenia opłaty naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia;
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Człuchowie w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia;
- zezwolenia wydawane były przez Burmistrza Miasta Człuchów Ryszarda Szybajło lub zastępcę Burmistrza Tomasza Kowalczyka;
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
- opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były przez wnioskodawców przed wydaniem zezwolenia przez Burmistrza Miasta Człuchów lub Zastępcę Burmistrza;
- przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku.

### 3.2.18. Windykacja należności podatkowych




1. Wykaz należności podatkowych i opłat podlegających windykacji w roku 2021, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez podinspektora ds. windykacji i egzekucji p. Martynę Stefańską, przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2021 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
1.	Podatek od nieruchomości w tym:		
	– osoby fizyczne:	139 234,61	99 592,70
	– osoby prawne:	1 727 069,67	1 755 110,46
2.	Podatek rolny		
	– osoby fizyczne:	173,00	88,71
	– osoby prawne:	0,00	0,00
3.	Podatek leśny		
	– osoby fizyczne:	0,00	48,00
	– osoby prawne:	0,00	0,00
4.	Podatek od środków transportowych		
	– osoby fizyczne:	27 364,20	9 415,27
	– osoby prawne:	21 979,60	3 950,00
<b>Razem</b>		<b>1 915 821,08</b>	<b>1 868 205,14</b>

Działania organu podatkowego podjęte w stosunku do 10 dłużników posiadających największe zadłużenie na dzień 30.09.2021 r. - wykaz sporządzony przez podinspektora ds. windykacji i egzekucji p. Martynę Stefańską:

Lp.	Indeks konta podatnika	Zobowiązanie na dzień 30.09.2021 r. (w zł)	Działania organu podatkowego podjęte w stosunku do dłużników
1.	750004	655 664,00	Spółka w upadłości. Zaległości zgłoszone do Syndyka Zygmunta Farugi, Syndyk rozpiisał 7 przetargów na sprzedaż Spółki oraz przeprowadził 16 licytacji – brak efektu sprzedaży. Aktualnie Syndyk czeka na zgodę Sędziego Komisarza na sprzedaż poszczególnych maszyn i urządzeń co pozwoli na uregulowanie podatku od nieruchomości
2.	820004	625 908,80	Spółka w likwidacji. W 2018r. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ ponownie na wniosek wprowadził spółkę w stan likwidacji; następnie sam nie chciał podjąć się powołania likwidatora i przeprowadzenia likwidacji spółki pomimo posiadania zbywalnego majątku; złożony został przez wniosek o ustanowienie likwidatora spółki; zaległości zabezpieczone hipoteką przymusową
3.	150004 150007	446 841,35	Brak działań – należność rozłożona na raty decyzją z dnia 03.07.2020r. – zaległości spłacane regularnie
4.	750009	193 222,00	Egzekucja bezskuteczna, założona sprawa do Sądu przeciwko zarządcy Spółki
5.	450004	109 807,86	Spółka została rozwiązana ale nie zlikwidowana; został złożony wniosek o ustanowienie likwidatora ze względu na zbywalny majątek, jednak Sąd stwierdził, że ustanowienie likwidatora jest fakultatywne; w 2020r. podjęta została współpraca ze Starostwem Powiatowym w Człuchowie jako zarządcą budynku, który w 2020r. złożył wniosek o ustanowienie likwidatora – nadal bez rozpatrzenia; sprawa nie jest zakończona ze względu na złożoną skargę orzeczenia referendarza sądowego
6.	760004	88 465,61	Upomnienie nr 0031/2021 z dnia 25.08.2021 (doręczone 07.09.2021r.), tytuł wykonawczy nr 18/760004/2021/32 z dnia 20.09.2021r. nie przeszedł przez platformę – zbyt nowa podstawa prawna, system nie przygotowany, wystawiono nowy tytuł wykonawczy o nr 21/760004/2021/32 w dniu 23.09.2021r., zaległości w egzekucji w Urzędzie Skarbowym; poszukiwanie majątku dłużnika
7.	20021	56 277,00	Brak działań – odroczenie terminu płatności na wniosek podatnika, a następnie umorzenie zaległości decyzją z dnia 22.12.2021r.
8.	680003	44 955,00	Egzekucja miękka w dniu 23.09.2021r – wysłany mail z informacją o zaległościach; Upomnienie nr 0036/2021 z dnia 29.09.2021r (doręczone 30.09.2021r.), tytuł wykonawczy nr 22/680003/2021/32 z dnia 08.10.2021r. w egzekucji w Urzędzie Skarbowym

9.	1220026	34 453,51	Upomnienie nr 0426/2021 z dnia 11.10.2021 (doręczone 15.10.2021r.), tytuł wykonawczy nr 225/1220026/2021/4096 z dnia 25.10.2021 w egzekucji w Urzędzie Skarbowym i u Komornika Sądowego; zaległości do 2020r. zabezpieczone hipoteką przymusową
10.	1300030	24 520,00	Egzekucja miękka w dniu 01.10.2021r. – wysłany mail z informacją o zaległościach; Upomnienie nr 0430/2021 z dnia 11.10.2021r. (doręczone 22.10.2021r.), nie wystawiono tytułu wykonawczego ze względu na wpłatę w tym samym dniu roboczym

Ustalono, że w 2021 roku:

- Wystawiono ogółem 1841 sztuki upomnień na łączną kwotę 1 484 234,70 zł, dotyczących należności podatkowych oraz opłat, w tym:
  - dla osób prawnych z tytułu:
    - podatku od nieruchomości: 56 sztuk upomnień na kwotę 393 889,33 zł,
    - podatku rolnego: 1 sztuka upomnienia na łączną kwotę 312,00 zł,
    - podatku od środków transportowych: 2 sztuki upomnień na łączną kwotę 816,00 zł
  - dla osób fizycznych z tytułu:
    - podatku od nieruchomości: 667 sztuk upomnień na łączną kwotę 486 759,48 zł,
    - podatku rolnego: 12 sztuk upomnień na łączną kwotę 566,00 zł,
    - podatku od środków transportowych: 25 sztuk upomnień na łączną kwotę 91 367,15 zł

### 3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2021

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Miejska Człuchów uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w:

§ 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 272.995,67 zł, w tym:

- w rozdziale 01095 na kwotę 925,92 zł,
- w rozdziale 70005 na kwotę 249.784,27 zł,
- w rozdziale 80101 na kwotę 11.670,72 zł,
- w rozdziale 80104 na kwotę 8.739,76 zł,
- w rozdziale 85203 na kwotę 1.875,00 zł.

§ 0770 „Wpływ z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę 2.465.740,82 zł

### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

#### Sprzedaż nieruchomości gruntowych

Rada Miejska w Człuchowie określiła zasady sprzedaży nieruchomości w uchwale nr XXII/149/2012 z dnia 12.04.2012 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych i lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Miejskiej Człuchów oraz uchwałą nr XXXIV.243.2013 z dnia 27.03.2013 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata, zmienioną uchwałą nr XXXVI.259.2013 z dnia 29.05.2013 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXIV.243.2013 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 27.03.2013 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata.

#### Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu nieograniczonego

W 2021 roku wystąpiła sprzedaż 7 nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego, które sfinalizowano aktem notarialnym. Kontroli poddano sprzedaż wszystkich działek, wynik przedstawiono w tabeli:

L.p.	Nieruchomość	Zarządzenie Burmistrza Miasta Człuchów /Protokół	Cena wg operatu szacunkowego/ Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Działka nr 3/92 o pow. 0,3802 ha – przeznaczona pod budowę usługową	Zarządzenie nr 0050.63.2020 z 17.07.2020 r. Protokół z przeprowadzenia I przetargu nieograniczonego	385.400 zł  <b>484.800,00 zł netto + 111.504,00 zł (VAT)</b>	Repertorium A nr 4067/2021 z 29.06.2021 r.
2.	Działka nr 115/11, 115/9, 10/2, 11/2, 110/4 i 12/2 – pod zabudowę usługową i parking	Zarządzenie nr 0050.97.2020 z 16.10.2020 r. Protokół z przeprowadzenia I przetargu nieograniczonego z 09.02.2021 r.	527.00,00 zł  <b>555.500,00 zł netto + 127.765,00 zł (VAT)</b>	Repertorium A nr 706/2021 z 01.03.2021 r.
3.	Działka nr 16/32 o pow. 0,0248 ha – pod zabudowę usługową i mieszkaniową wielorodzinną	Zarządzenie nr 0050.97.2020 z 16.10.2020 r. Protokół z przeprowadzenia I przetargu ograniczonego z 22.12.2020 r.	37.700 zł  <b>50.500,00 zł netto + 11.615,00 zł (VAT)</b>	Repertorium A nr 187/2021 z 21.01.2021 r.
4.	Działki nr 814/2 o pow. 0,0904 ha – pod zabudowę mieszkaniową jednorodziną	Zarządzenie nr 0050.37.2020 z 17.04.2020 r. Protokół z przeprowadzenia II przetargu nieograniczonego z 23.02.2021 r.	51.800 zł  <b>80.000,00 zł netto + 18.400,00 zł (VAT)</b>	Repertorium A nr 843/2021 z 15.03.2021 r.

5.	Udział w działce nr 1080/32 10/10 o pow. 296 m – pod budowę garaży	Zarządzenie nr 0050.39.2021 z 02.04.2021 r. Protokół z przeprowadzenia I przetargu nieograniczonego z 22.06.2021 r.	50.600 zł  <b>176.013,00 zł netto + 32.913,00 zł (VAT)</b>	Repertorium A nr 2786/2021 z 15.07.2021 r.
6.	Działki nr 1276 i 188/65 o łącznej powierzchni 0,0957 ha – pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną	Zarządzenie nr 0050.39.2021 z 2.04.2021 r. Protokół z przeprowadzenia I przetargu nieograniczonego z 22.06.2021 r.	60.200 zł  <b>67.950,00 zł netto + 15.628,50 zł (VAT)</b>	Repertorium A nr 2384/2021 z 07.07.2021 r.
7.	Działki nr 1277 i 188/64 o łącznej powierzchni 0,0928 ha – pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną	Zarządzenie nr 0050.12.2021 z 22.01.2021 r. Protokół z przeprowadzenia I przetargu nieograniczonego z 14.04.2021 r.	56.600 zł  <b>60.600,00 zł netto + 13.938,00 zł (VAT)</b>	Repertorium A nr 1684/2021 z 11.05.2021 r.

Sprzedaż w drodze przetargu ograniczonego:

W 2021 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze przetargu ograniczonego.

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej

W 2021 roku wystąpiła sprzedaż 22 nieruchomości w trybie bezprzetargowym, które sfinalizowano aktem notarialnym. Kontroli poddano sprzedaż 7 z nich, wynik przedstawiono w tabeli:

L.p.	Nieruchomość	Zarządzenie Burmistrza Miasta Człuchów /Protokół	Cena wg operatu szacunkowego/ Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Lokal mieszkalny nr 5 przy ul. Królewskiej w Człuchowie o pow. 42,61 m	Zarządzenie nr 0050.115.2020 z 04.12.2020 r. Protokół z przeprowadzonych rokowań w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego z 15.01.2021 r.	103.800 zł zastosowano bonifikatę 90% wg Uchwały nr XXII/149/2012 z 25.04.2012r.  <b>10.380 zł brutto</b>	Repertorium A nr 504/2021 z 15.02.2021 r.
2.	Niezabudowana działka nr 35/7 o pow. 163 m przy ul. Dworcowej w Człuchowie – na poprawę warunków wcześniej nabytej nieruchomości	Zarządzenie nr 0050.40.2021 z 2.04.2021 r. Protokół z przeprowadzonych rokowań w sprawie wyznaczenia nabywcy z 30.06.2021 r.	21.400 zł  <b>22.000 zł netto + 5.060,00 zł (VAT) płatne w III ratach na wniosek nabywcy</b>	Repertorium A nr 2370/2021 z 07.07.2021 r.
3.	Działka nr 962/20 o pow. 179 m przy ul. Kościńskiego w Człuchowie – na poprawę warunków wcześniej nabytej nieruchomości	Zarządzenie nr 0050.120.2020 z 18.12.2020 r. Protokół z przeprowadzonych rokowań w sprawie wyznaczenia nabywcy z 06.04.2021 r.	11.115 zł zastosowano bonifikatę 20% wg Uchwały nr XXXIV.243.2013 z 27.03.2013 r.  <b>8.892 zł netto + 2.045,16 zł (VAT)</b>	Repertorium A nr 1554/2021 z 28.04.2021 r.
4.	Lokal mieszkalny nr 1 przy ul. Królewskiej w Człuchowie o pow. 55 m	Zarządzenie nr 0050.75.2021 z 25.06.2021 r. Protokół z przeprowadzenia rokowań w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego z 6.09.2021 r.	183.500 zł zastosowano bonifikatę 70% wg Uchwały nr XXII/149/2012 z 25.04.2012r.  <b>55.050,00 zł brutto</b>	Repertorium A nr 3161/2021 z 27.09.2021 r.

5.	Lokal mieszkalny nr 8 przy ul. Wojska Polskiego w Człuchowie o pow. 50,60 m	Zarządzenie nr 0050.75.2021 z 25.06.2021 r. Protokół z przeprowadzenia rokowań w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego z 18.08.2021 r.	194.200 zł zastosowano bonifikatę 50%wg Uchwały nr XXII/149/2012 z 25.04.2012r.  <b>97.100,00 zł brutto</b>	Repertorium A nr 2881/2021 z 27.08.2021 r.
6.	Lokal mieszkalny nr 6 przy ul. Słowackiego w Człuchowie o pow. 31,82 m	Zarządzenie nr 0050.75.2021 z 25.06.2021 r. Protokół z przeprowadzenia rokowań w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego z 16.08.2021 r.	72.600 zł zastosowano bonifikatę 90%wg Uchwały nr XXII/149/2012 z 25.04.2012r.  <b>7.260,00 zł brutto</b>	Repertorium A nr 3498/2021 z 31.08.2021 r.
7.	Lokal mieszkalny nr 27 o pow. 51,38 m i działka nr 222/14 o pow. 2296 m położona w Głędowie	Zarządzenie nr 0050.60.2021 z 30.04.2021 r. Protokół z przeprowadzenia rokowań w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego i ustanowienie współwłasności gruntu z 21.06.2021	181.200 zł zastosowano bonifikatę 40%wg Uchwały nr XXII/149/2012 z 25.04.2012r.  <b>108.720,00 zł brutto</b>	Repertorium A nr 2525/2021 z 30.06.2021 r.

### 3.3.1.1.2. Sprzedaż prawa własności nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego.

W 2021 r. w kontrolowanej jednostce wystąpił 1 przypadek sprzedaży prawa własności na rzecz użytkownika wieczystego.

Lp.	Nieruchomość	Zarządzenie Burmistrza Miasta Człuchów /Protokół	Cena wg operatu szacunkowego/ Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Działka nr 22/3 o pow. 0,1416 ha położona w Człuchowie	Zarządzenie nr 0050.121.2020 z 18.12.2020 r. Protokół z przeprowadzonych rokowań w sprawie sprzedaży gruntu oddanego w użytkowanie wieczyste z 16.04.2021 r.	Wartość prawa gruntu 185.900 zł Wartość prawa użytkowania wieczystego 115.946 zł  <b>70.000 zł brutto + 16.100 zł (VAT)</b>	Repertorium A nr 3637//2021 z 16.11.2021 r.

W wyniku kontroli sprzedaży nieruchomości gruntowych w drodze przetargu nieograniczonego, w trybie bezprzetargowym i na rzecz użytkownika wieczystego, wymienionych w powyższych tabelach, ustalono, co następuje:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powołane przez Burmistrza Miasta Człuchów;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych lub ich aktualizacji,

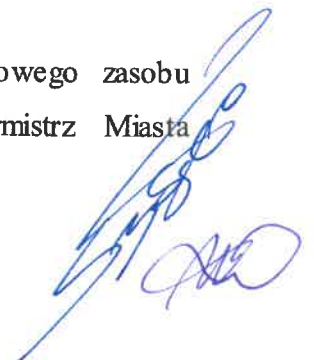


- ze wszystkich przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłata wszystkich cen uzyskanych w drodze przetargów nastąpiła przed zawarciem aktów notarialnych,
- koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży ponosiła Gmina Miejska Człuchów;
- 14 aktów notarialnych na 15 poddanych kontroli podpisane było przez sekretarz Gminy Miejskiej Człuchów – Marię Pazda oraz Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Przestrzeni – Marzenę Kraszewską w ramach reprezentacji łącznej, udzielonej na podstawie Pełnomocnictwa (Akt Notarialny Repertorium A nr 1716/2017) W czasie trwania niniejszej kontroli - dnia 29.11.2022 r. Burmistrz Miasta Człuchów udzielił Pełnomocnictwa swojemu zastępcy Tomaszowi Kowalczykowi oraz p. Marzenie Kraszewskiej do reprezentacji łącznej Gminy Miasta Człuchów przy czynnościach prawnych z zakresu gospodarowania nieruchomościami (kopie 3 aktów notarialnych sprzedaży nieruchomości, kopie aktów notarialnych udzielonego Pełnomocnictwa, wyjaśnienie Burmistrza Miasta Człuchów dołączono do akt kontroli pod poz. nr 6).

### **3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych**

1. Przepisy art. 21 ust. 1 pkt 1 ust 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 172) nakładają na organ stanowiący gminy obowiązek uchwalenia wieloletnich programów gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, obejmujących co najmniej pięć kolejnych lat.
2. Ustalono, że w 2021 r. tematykę gospodarowania mieszkaniowym zasobem kontrolowanej Gminy Miejskiej Człuchów regulowała *uchwała Nr XXV.210.2020 Rady Miejskiej w Człuchowie* w sprawie uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Człuchów na lata 2021-2027.
3. Zarządzanie budynkami mieszkalnymi stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Człuchów przekazano w zarząd Przedsiębiorstwu Komunalnemu sp. z o.o. w Człuchowie zgodnie z Uchwałą nr XXV.209.2020 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 14.12.2020 r. w sprawie wyboru sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Człuchów.

Stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasta Człuchów określono w Zarządzenie nr 0050.77.2020 Burmistrz Miasta



Człuchów z dnia 01.09.2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 118/2012 Burmistrza Miasta Człuchowa z dnia 20 września 2012 r. w sprawie zmiany stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Człuchów.

3. Zarządzeniem nr 0050.127.2020 z 31.12.2020 r. Burmistrza Miasta Człuchów w sprawie wykonywania zadania własnego gminy polegającego na zarządzaniu mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Człuchów – Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. wykonuje czynności związane z zarządzaniem i administrowaniem gminnym zasobem mieszkaniowym Gminy Miejskiej Człuchów w imieniu i na rzecz Gminy Miejskiej Człuchów. (Uchwałę nr XXV.209.2020 z 14.12.2020 r., Zarządzenie nr 0050.77.2020 z 01.09.2020 r. oraz Zarządzenie nr 0050.127.2020 z 31.12.2020 r. dołączono do akt pod poz. nr 7).

Zgodnie z § 1 pkt. 2 ww. Zarządzenia do zarządu i administrowania w szczególności należy: naprawy eksploatacyjne w lokalach mieszkaniowych, zawieranie umów najmu na wniosek gminy, rozwiązywanie umów najmu po uzyskaniu zgody gminy, pobieranie i rozliczanie kaucji, pobieranie czynszów i opłat eksploatacyjnych oraz prowadzenie spraw sądowych o zapłatę i egzekucję świadczeń, prowadzenie spraw sądowych o eksmisję z lokali na podstawie udzielonego pełnomocnictwa, po uzyskaniu zgody gminy, stosowanie obniżek czynszu w stosunku do najemców, prowadzenie ewidencji osobowej w lokalach, prowadzenie sprawozdawczości statystycznej, opracowanie planu remontów i modernizacji, prowadzenie rozliczeń ze wspólnotami mieszkaniowymi, obsługa ekonomiczno-finansowa, prowadzenie dokumentacji czynszowej, naliczanie opłat i innych świadczeń, prowadzenie kontroli technicznych i okresowych przeglądów budynków i instalacji oraz urządzeń stanowiących wyposażenie lokali.

Za wykonanie zarządu gmina będzie spółce płacić cenę umowną ustaloną z Burmistrzem i Skarbnikiem wynikającą z ustalonej wartości jednostkowej przypadającej na 1 m<sup>2</sup> zarządzanej aktualnie powierzchni lokali. Rozliczenie za wykonane usługi odbywać się będzie fakturami częściowymi z okresem rozliczeniowym nie krótszym niż jeden miesiąc. Płatności będą następowały w ciągu 30 dni od otrzymania faktury.

Wierzytelności spółki z tytułu wynagrodzenia umownego i wierzytelności gminy z tytułu przypisu czynszu najmu za lokale mieszkalne, socjalne i użytkowe podlegają potrąceniu do wysokości wierzytelności niższej.

Wzór rozliczania za prowadzenie zarządu mieszkaniem komunalnymi:

Przychód: X – przypis miesięczny czynszu za lokale mieszkalne i użytkowe

Koszty: Y – wynagrodzenie z umowy (Protokół z ustaleń z 31.12.2020 r.)

Wzór rozliczenia: [poz. X – poz. Y = C]

Dnia 31.12.2020 r. Zleceniodawca oraz Zleceniobiorca podpisali Protokół z Ustaleń. Strony ustaliły wartość cen jednostkowych przypadających na m<sup>2</sup> zarządzanej powierzchni lokali w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2023 r. Protokół został podpisany przez Burmistrza Miasta Człuchów – Ryszarda Szybajło przy kontrasygnacie Skarbnik Miasta Człuchów. (Protokół z ustaleń dołączono do akt kontroli pod poz nr. 8). W badanym okresie Gmina Miejska Człuchów, na podstawie not księgowych wystawionych przez Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. w Człuchowie, otrzymała kwotę 139.250,33 zł, która sklasyfikowana została w rozdziale 70004 „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” § 0690 „Wpływ z różnych opłat”. Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. dochody wynikające z rozliczenia przekazywało do Urzędu Miejskiego w Człuchowie na podstawie Not księgowych. Wystawiono w sumie 12 Not księgowych na łączną kwotę 139.250,33 zł

- 1/2021/ZGM z dnia 31.01.2021 r. (data wpływu do UM 10.02.2021 r.) na kwotę 11.941,39 zł, przelew otrzymano 19.02.2021 r.
- 2/2021/ZGM z dnia 28.02.2021 r. (data wpływu do UM 10.03.2021 r.) na kwotę 11.456,76 zł, przelew otrzymano 18.03.2021 r.
- 3/2021/ZGM z dnia 31.03.2021 r. (data wpływu do UM 13.04.2021 r.) na kwotę 11.431,66 zł, przelew otrzymano 19.04.2021 r.
- 4/2021/ZGM z dnia 30.04.2021 r. (data wpływu do UM 10.05.2021 r.) na kwotę 11.630,94 zł, przelew otrzymano 17.05.2021 r.
- 5/2021/ZGM z dnia 31.05.2021 r. (data wpływu do UM 10.06.2021 r.) na kwotę 11.835,80 zł, przelew otrzymano 18.06.2021 r.
- 6/2021/ZGM z dnia 30.06.2021 r. (data wpływu do UM 12.07.2021 r.) na kwotę 11.881,57 zł, przelew otrzymano 19.07.2021 r/
- 7/2021/ZGM z dnia 31.07.2021 r. (data wpływu do UM 09.08.2021 r.) na kwotę 11.530,03 zł, przelew otrzymano 09.09.2021 r.,
- 8/2021/ZGM z dnia 31.08.2021 r. (data wpływu do UM 10.09.2021 r.) na kwotę 11.652,25 zł, przelew otrzymano 17.09.2021 r.
- 9/2021/ZGM z dnia 11.10.2021 r. (data wpływu do UM 11.10.2021 r.) na kwotę 12.025,46 zł, przelew otrzymano 19.10.2021 r.
- 10/2021/ZGM z dnia 31.10.2021 r. (data wpływu do UM 10.11.2021 r.) na kwotę 9.742,43 zł, przelew otrzymano 18.11.2021 r.
- 11/2021/ZGM z dnia 30.11.2021 r. (data wpływu do UM 10.12.2021 r.) na kwotę 11.988,71 zł, przelew otrzymano 20.12.2021 r.

- 12/2021/ZGM z dnia 29.12.2021 r. (data wpływu do UM 29.12.2021 r.) na kwotę 12.133,32 zł, przelew otrzymano 31.12.2021 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- dochody za prowadzenie zarządu mieszkaniami komunalnymi wpływał na konto Urzędu Miasta Człuchów na podstawie Not księgowych wystawionych przez Prezesa Zarządu i Z-ca Prezesa Zarządu (głównego księgowego) do not dołączano Rozliczenie przychodów i kosztów związanych z utrzymaniem gminnych zasobów mieszkaniowych. (Notę księgową z miesiąca styczeń dołączono do akt roboczych pod poz. nr 9).

Ponadto stwierdzono, że w badanym okresie Gmina Miejska Człuchów z tytułu wykonywania zarządu przez Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. poniosła wydatki w łącznej kwocie 238.805,82 zł

- FV nr 1/1603 z 31.01.2021 r. – na kwotę 20.109,76 zł – zapłacono 16.02.2021 r.,
- FV nr 2/1603 z 28.02.2021 r. – na kwotę 20.105,62 zł – zapłacono 12.03.2021 r.,
- FV nr 3/1603 z 31.03.2021 r. – na kwotę 19.942,45 zł – zapłacono 19.04.2021 r.,
- FV nr 4/1603 z 29.04.2021 r. – na kwotę 19.942,45 zł – zapłacono 11.05.2021 r.,
- FV nr 5/1603 z 31.05.2021 r. – na kwotę 19.942,45 zł – zapłacono 11.06.2021 r.,
- FV nr 6/1603 z 30.06.2021 r. – na kwotę 19.942,45 zł – zapłacono 26.07.2021 r.,
- FV nr 7/1603 z 29.07.2021 r. – na kwotę 19.942,45 zł – zapłacono 11.08.2021 r.,
- FV nr 8/1603 z 31.08.2021 r. – na kwotę 19.889,81 zł – zapłacono 14.09.2021 r.,
- FV nr 9/1603 z 30.09.2021 r. – na kwotę 19.861,80 zł – zapłacono 12.10.2021 r.,
- FV nr 10/1603 z 31.10.2021 r. – na kwotę 19.752,22 zł – zapłacono 18.11.2021 r.,
- FV nr 11/1603 z 30.11.2021 r. – na kwotę 19.715,10 zł – zapłacono 16.12.2021 r.,
- FV nr 12/1603 z 31.12.2021 r. – na kwotę 19.659,26 zł – zapłacono 29.12.2021 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- zapłata za wystawione faktury nastąpiła zgodnie z ustaleniami wynikającymi z zarządzenia nr 0050.127.2020 Burmistrza Miasta Człuchów,
- do faktur dołączano zestawienie kosztów administrowania oraz zestawienie powierzchni użytkowych budynków (fakturę za miesiąc styczeń dołączono do akt kontroli pod poz.10).

### **3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.**

1. W roku 2021 w Gminie Miejskiej Człuchów obowiązywały następujące uregulowania dotyczące najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych:

- zarządzenie Burmistrza Miasta Człuchów nr 0050.125.2020 z 23.12.2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Człuchów;
- Uchwała Rady Miejskiej w Człuchowie nr XXV.214.2020 z 14.12.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów dzierżawy nieruchomości z dotychczasowymi dzierżawcami.

2. W 2021 r. w Gminie Miejskiej Człuchów obowiązywały 4 umowy dzierżawy lokali. Kontrolą objęto 2 umowy dzierżawy, które zostały zawarte w 2021 r.:

L.p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
1.	Umowa dzierżawy nr 9/2021/h zawarta w dniu 04.01.2021 r.	Lokal użytkowy o pow. 14,42 m <sup>2</sup> położony przy ul. Królewskiej w Człuchowie – prowadzenie działalności usługowej	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	93,73 zł (netto) Płatny w terminie do 10. Każdego miesiąca
2.	Umowa dzierżawy nr 3/2021/h zawarta w dniu 04.01.2021 r.	Lokal użytkowy o pow. 5,77 m <sup>2</sup> położony przy ul. Królewskiej w Człuchowie – prowadzenie działalności usługowej	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	37,51 zł (netto) Płatny w terminie do 10. Każdego miesiąca

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- wymienione w tabeli umowy dzierżawy lokali zostały zawarte na czas określony;
- stawki czynszu określono zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Burmistrza Człuchowa nr 0050.125.2020 z dnia 23.12.2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Człuchów,
- zapłata czynszu dzierżawnego nastąpiła w terminie wynikającym z zawartych umów,
- wszystkie umowy dzierżawy podpisane były przez Sekretarz Gminy Panią Marię Pazda wraz z kierownikiem Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa Panią Marzenę Kraszewską, udzielonej na podstawie Pełnomocnictwa (Akt Notarialny Repertorium A nr 1716/2017).

### **3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości**

1. W 2021 roku Gmina Miejska Człuchów nie oddała w trwałe zarząd żadnej nieruchomości.

#### Opłata za użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2021 roku nie wystąpiły przypadki dotyczące oddania gruntu w użytkowanie wieczyste oraz nie zawarto żadnej umowy dotyczącej trwałego zarządu. Kontrolowana jednostka uzyskała dochodów sklasyfikowanych w rozdziale 70005 § 0470 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami – „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” w kwocie 273,06 zł, kwota ta dotyczyły decyzji wydanych w latach wcześniejszych.

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

Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2020, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0760 „Wpływy z opłat z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności”, wyniosły kwotę 136.988,84 zł. Kwota ta stanowiła wpływy z opłaty naliczonej na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

Na jej podstawie w 2019 r. Burmistrz Miasta Człuchów wydał 783 Zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności gruntów. Kontroli poddano 10 Zaświadczeń:

- nr 105/2019 z 19.03.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 256 zł płatna do 31.03. każdego roku przez 20 lat;
- nr 112/2019 z 20.03.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 23,52 zł płatna do 31.03. każdego roku przez 20 lat;
- nr 119/2019 z 20.03.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 19,25 zł płatna do 31.03. każdego roku przez 20 lat;
- nr 121/2019 z 20.03.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 20,71 zł płatna do 31.03. każdego roku przez 20 lat;
- nr 135/2019 z 25.03.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 35,78 zł płatna do 31.03. każdego roku przez 20 lat;
- nr 156/2019 z 26.03.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 44,20 zł płatna do 31.03. każdego roku przez 20 lat;
- nr 421/2019 z 18.04.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 16,00 zł płatna do 31.03. każdego roku przez 20 lat;
- nr 433/2019 z 18.04.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 49,90 zł płatna do 31.03. każdego roku przez 20 lat;
- nr 441/2019 z 19.04.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 13,64 zł płatna do 31.03. każdego roku przez 20 lat;
- nr 448/2019 z 19.04.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 10,23 zł płatna do 31.03. każdego roku przez 20 lat.

Kontroli poddano terminowość wniesienia w/w opłaty rocznej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów.**



W roku 2021 w Gminie Miejskiej Człuchów obowiązywały następujące uregulowania dotyczące dzierżawy nieruchomości gruntowych:

- zarządzenie Burmistrza Miasta Człuchów nr 0050.125.2020 z 23.12.2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Człuchów;
- Uchwała Rady Miejskiej w Człuchowie nr XXV.214.2020 z 14.12.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów dzierżawy nieruchomości z dotychczasowymi dzierżawcami.

W 2021 roku w kontrolowanej jednostce zawarto lub przedłużono łącznie 744 umów dzierżawy gruntów. Kontroli poddano 15 z nich:

L.p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
1.	Umowa dzierżawy nr 88/2021/g zawarta w dniu 04.01.2021 r.	Teren o pow. 26 m <sup>2</sup> położony przy ul. Dąbrowskiego w Człuchowie – pod garaż	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	117,00 zł (netto) Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
2.	Umowa dzierżawy nr 40/2021/g z dnia 04.01.2021 r.	Teren o pow. 15 m <sup>2</sup> położony przy ul. Ogrodowej w Człuchowie – pod garaż	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	67,50 zł (netto) Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
3.	Umowa dzierżawy nr 21/2021/g z dnia 04.01.2021 r.	Teren o pow. 15 m <sup>2</sup> położony przy ul. Traugutta w Człuchowie – pod garaż	01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.	67,50 zł (netto) Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
4.	Umowa dzierżawy Nr 387/2021/d z dnia 04.01.2021 r.	Teren o pow. 62,50 m <sup>2</sup> położony przy ul. Szczecińskiej w Człuchowie – na cele składowe	01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.	75 zł (netto) Płatny w terminie do 30.09 każdego roku
5.	Umowa dzierżawy nr 351/2021/d z 04.01.2021 r.	Teren o pow. 161 m <sup>2</sup> położony przy ul. Słowackiego w Człuchowie – na cele składowe	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	193,20 zł (netto) Płatny w terminie do 30.09 każdego roku
6.	Umowa dzierżawy Nr 227/2021/d z 04.01.2021 r.	Teren o pow. 149 m <sup>2</sup> położony przy ul. Kościńskiego w Człuchowie – na poprawienie warunków zagospodarowania działki przyległej	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	49,17 zł (netto) Płatny w terminie do 30.09 każdego roku
7.	Umowa dzierżawy Nr 262/2021/d z 04.01.2021 r.	Teren o pow. 90 m <sup>2</sup> położony przy ul. Kościńskiego w Człuchowie – na poprawienie warunków zagospodarowania działki przyległej	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	30,00 zł (netto) Płatny w terminie do 30.09 każdego roku
8.	Umowa dzierżawy Nr 237/2021/d z 04.01.2021 r.	Teren o pow. 410 m <sup>2</sup> położony przy ul. Jerzego z Dobrawy w Człuchowie – na cele rekreacyjno-wypoczynkowe i uprawę warzywno-sadowniczą	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	49,20 zł (netto) Płatny w terminie do 30.09 każdego roku
9.	Umowa dzierżawy Nr 214/2021/g z 04.01.2021 r.	Teren o pow. 18 m <sup>2</sup> położony przy ul. Sobieskiego w Człuchowie – pod garaż	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	81,00 zł (netto) Płatny w terminie do 31.03 każdego roku

Lp.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
10.	Umowa dzierżawy Nr 296/2021/g z 04.01.2021 r.	Teren o pow. 15 m <sup>2</sup> położony przy ul. Wyszyńskiego w Człuchowie – pod garaż	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	67,50 zł (netto) Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
11.	Umowa dzierżawy Nr 335/2021/d z 04.01.2021 r.	Teren o pow. 330 m <sup>2</sup> położony przy ul. Reymonta w Człuchowie – na poprawienie warunków zagospodarowania działki przyległej	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	108,90 zł (netto) Płatny w terminie do 30.09 każdego roku
12.	Umowa dzierżawy Nr 401/2021/d z 04.01.2021 r.	Teren o pow. 109 m <sup>2</sup> położony przy ul. Wojska Polskiego w Człuchowie – na cele rekreacyjno-wypoczynkowe i uprawę warzywno-sadowniczą	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	30,00 zł (netto) Płatny w terminie do 30.09 każdego roku
13.	Umowa dzierżawy Nr 225/2021/d z 04.01.2021 r.	Teren o pow. 372 m <sup>2</sup> położony przy ul. Jerzego z Dąbrowy w Człuchowie – na cele rekreacyjno-wypoczynkowe i uprawę warzywno-sadowniczą	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	44,64 zł (netto) Płatny w terminie do 30.09 każdego roku
14.	Umowa dzierżawy Nr 115/2021/d z 04.01.2021 r.	Teren o pow. 108 m <sup>2</sup> położony przy ul. Dworcowej w Człuchowie – na cele rekreacyjno-wypoczynkowe i uprawę warzywno-sadowniczą	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	30,00 zł (netto) Płatny w terminie do 30.09 każdego roku
15.	Umowa dzierżawy Nr 99/2021/d z 04.01.2021 r.	Teren o pow. 13 m <sup>2</sup> położony przy ul. Długosza w Człuchowie – na poprawienie warunków zagospodarowania działki przyległej	01.01.2021 r. – 31.12.2023 r.	30,00 zł (netto) Płatny w terminie do 30.09 każdego roku

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- wymienione w tabeli umowy dzierżawy gruntów zostały zawarte na czas określony;
- stawki czynszu określono zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Burmistrza Człuchowa nr 0050.125.2020 z dnia 23.12.2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Człuchów,
- zapłata czynszu dzierżawnego nastąpiła w terminie wynikającym z zawartych umów z wyjątkiem nr umowy 401/2021/d – wpłata 15.11.2021 r.,
- wszystkie umowy dzierżawy podpisane były przez Sekretarz Gminy Panią Marię Pazda wraz z kierownikiem Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa Panią Marzenę Kraszewską.

### 3.3.7. Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych, dotyczących dochodów z majątku, podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2021, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez osobę odpowiedzialną – podinspektor ds. windykacji i egzekucji p. Martynę Stefańską, przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Rodzaj należności zaległych	Stan na dzień 01.01.2021 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2021 r. (w zł)



1.	Sprzedaż majątku	0,00	958,60
2.	Dzierżawa / najem lokali użytkowych, gruntów	6 417,94	5 286,34
3.	Użytkowanie wieczyste	7 849,65	14 773,62
4.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	119 808,99	145 004,74
	<b>RAZEM</b>	<b>134 076,58</b>	<b>166 023,30</b>

Ustalono, że w 2021 roku:

- Wystawiono ogółem 309 szt. wezwań do zapłaty na łączną kwotę 261 282,36 zł, w tym:
  - z tytułu opłaty za dzierżawę/najem lokali użytkowych, gruntów: 41 szt. wezwań na łączną kwotę 3 564,06 zł,
  - z tytułu użytkowania wieczystego: 105 szt. wezwań na łączną kwotę 155 921,24 zł,
  - z tytułu przekształcenia użytkowania: 157 szt. wezwań na łączną kwotę 12 117,96 zł,
  - z tytułu sprzedaży majątku: 6 szt. wezwań na łączną kwotę 89 679,10 zł

### 3.4 Inne dochody

#### Dochody z kar pieniężnych.

W 2021 r. dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w rozdziale 75814 Różne rozliczenia finansowe § 0570 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych wyniosły kwotę 276,65 zł oraz § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne – 4.362,58 zł. Kwoty te stanowiły dochód z tytułu kary za nieterminowe wykonanie umów na rzecz Gminy Miejskiej Człuchów.

#### Wpływy z usług.

W kontrolowanym 2021 roku Gmina Miejska Człuchów uzyskała wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830 – w wysokości 122.433,18 zł, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>§ 0830 – wpływy z usług</b>		
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (MOPS)	125.000,00	122.433,18
<b>RAZEM:</b>	<b>125.000,00</b>	<b>122.433,18</b>

### 3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i §§ realizowanych przez Urząd Miejski w 2021 roku.

Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy. Realizację planu wydatków za 2021 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

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

Kontrolą objęto 2021 rok.

W Urzędzie Miejskim w Człuchowie na dzień 31 grudnia 2021 roku zatrudnionych było 45 pracowników, co stanowiło 43,19 etatów.

W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 0050.43.2018 Burmistrza Miasta z dnia 18 maja 2018 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Człuchowie. Zmiany do ww. regulaminu wprowadzono zarządzeniem Nr 0050.101.2020 z dnia 20 października 2020 roku.

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskim w Człuchowie zawarto: wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczególne warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników, szczególne warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego pracownikom, szczególne warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego pracownikom, szczególne warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród pracownikom.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Miejskiego w Człuchowie była p. Maria Pazda zatrudniona na stanowisku sekretarza miasta.

#### Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń 20 pracowników Urzędu Miejskiego wymienionych poniżej w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Ryszard Szybańko	Burmistrz

2.	Tomasz Kowalczyk	z-ca burmistrza
4.	Urszula Stupałkowska	Skarbnik miasta
5.	Ewelina Zielnik	z-ca skarbnika
6.	Maria Pazda	Sekretarz miasta
7.	Robert Krieger	Goniec
8.	Katarzyna Szulist	Podinspektor
9.	Marzena Kraszewska	Kierownik
10.	Katarzyna Krzyżelewska	Podinspektor
11.	Grażyna Radzińska	Podinspektor
12.	Patyna Dorota	Inspektor
13.	Justyna Muryn	Inspektor
14.	Martyna Stefańska	Podinspektor
15.	Dorota Wricz Rekowska	Z-ca kierownika
16.	Iwona Dragun	Podinspektor
17.	Jacek Klik	Specjalista
18.	Adrianna Śliwińska-Dudzić	Podinspektor
19.	Magdalena Cyzdorf	Inspektor
20.	Marcin Adaszewski	Inspektor

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miejskiego.

W 2021 roku wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny dla burmistrza regulowały uchwały Rady Miejskiej:

- do 31.07.2021 r. uchwała nr II.16.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta (wynagrodzenie zasadnicze- 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny- 1.900,00 zł, dodatek specjalny- 40 % oraz dodatek stażowy 20 %).
- od 1.08.2021 r. uchwała nr XXXV.300.2021 z dnia 22 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Człuchów (wynagrodzenie zasadnicze- 10.250,00 zł, dodatek funkcyjny- 3.150,00 zł, dodatek specjalny- 30 % oraz dodatek stażowy 20 %).

Czynności z zakresu prawa pracy wobec burmistrza wykonuje sekretarz miasta z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy i ustaleniem wynagrodzenia.

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej, prowadzonej dla burmistrza Człuchowa ustalono, że:

- na dzień 31.12.2019 r. posiadał 8 dni urlopu wypoczynkowego (dotyczył 2019 roku),
- na dzień 31.12.2020 r. posiadał 22 dni urlopu wypoczynkowego (dotyczył 2020 roku),
- na dzień 31.12.2021 r. posiadał 36 dni urlopu wypoczynkowego (dotyczył 2020 i 2021 roku).

W latach 2019-2021 nie wystąpiły przypadki wypłacania burmistrzowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Ustalono, że w 2021 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 23.000,00 zł. Urząd Miejski wydatkował z rozdziału **75023 § 4700** - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 21.037,80 zł.

### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników**

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2021 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Miejskiego w 2022 roku (za 2021 rok) w rozdziale 75023 § 4040 wyniosło 200.971,92 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników”- łącznie 20 pracownikom.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
- o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2021 dokonano 14.01.2022 roku.

### **3.5.3. Nagrody.**

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Człuchowie, w § 9 określono, że dla pracowników zatrudnionych w urzędzie tworzy się w ramach

planowanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród. Decyzję w sprawie przyznania i wysokości nagrody podejmuje Burmistrz Człuchowa. Wysokość nagrody ustalano w oparciu o następujące czynniki: ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej, stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjność i zaangażowanie pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika, wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika, działania usprawniające na stanowisku pracy.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2021 roku burmistrz przyznał nagrody czterokrotnie tj. 23.03.2021 r. (48.300,00 zł brutto), 27.05.2021 r. (46.400,00 zł brutto), 21.09.2021 r. (48.500,00 zł brutto) oraz 7.12.2021 r. (47.900,00 zł brutto).

Przyznanie nagród potwierdzano pracownikom pisemnie. Nagrody dla z-cy burmistrza oraz skarbnika miasta przyznawano na podstawie art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Nagrody uznaniowe dla pozostałych pracowników jednostki przyznawano na podstawie § 9 ww. regulaminu wynagradzania.

### **3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)**

#### **Wydatki na podróże krajowe**

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Człuchowie „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” w rozdziale 75023 § 4410 za okres od początku roku do 31.12.2021 r., wynosiły 42.137,13 zł (przy planie ustalonym w kwocie 50.000,00 zł).

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Człuchowie, na podstawie 30 poleceń wyjazdu służbowego, które w ewidencji księgowej oznaczono następującymi numerami: 3/2 z dnia 4.01.2021 r., 42/1 z dnia 20.01.2021 r., 22/1 z dnia 29.01.2021 r., 95/3 z dnia 9.02.2021 r., 191/1 z dnia 16.03.2021 r., 149/1 z dnia 26.02.2021 r., 191/1 z dnia 16.03.2021 r., 233/1 z dnia 31.03.2021 r., 233/2 z dnia 31.03.2021 r., 233/3 z dnia 31.03.2021 r., 252/2 z dnia 8.04.2021 r., 300/1 z dnia 27.04.2021 r., 324/1 z dnia 6.05.2021 r., 324/3 z dnia 6.05.2021 r., 397/1 z dnia 2.06.2021 r., 397/2 z dnia 2.06.2021 r., 420/1 z dnia 11.06.2021 r., 435/1 z dnia 16.06.2021 r., 441/1 z dnia 18.06.2021 r., 454/1 z dnia 24.06.2021 r., 454/2 z dnia 24.06.2021 r., 474/3 z dnia 30.06.2021 r., 484/1 z dnia 2.07.2021 r., 512/2 z dnia 13.07.2021 r., 553/1 z dnia 27.07.2021 r., 639/1 z dnia 25.08.2021 r., 656/1 z dnia 31.08.2021 r., 673/1 z dnia 7.09.2021 r., 696/1 z dnia 15.09.2021 r., 723/1 z dnia 24.09.2021 r.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez kompetentne osoby,
- w przypadku podróży służbowej samochodem prywatnym wszyscy delegowani składali wniosek (przed odbyciem podróży służbowych) na jednorazowe użycie prywatnego samochodu do celów służbowych, które zatwierdzał kierownik jednostki,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza oraz Skarbnika.

#### Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych – miesięczne ryczałty

Ustalono, że w 2021 r. roku 16 pracowników urzędu posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto te umowy oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia w całym 2021 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczałtu proporcjonalnie obniżano,
- wypłacana kwota miesięcznego ryczałtu była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- od wypłaconych ryczałtów potrącono należny podatek dochodowy.

#### **Wydatki na podróże zagraniczne**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki na podróże służbowe zagraniczne.

### 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto 50 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi nr: WB 198/5 z 18.03.2021 r. (369,00 zł), WB 804/8 z 20.10.2021 r. (369,00 zł), WB 75/6 z 2.02.2021 r. (1.717,51 zł), WB 159/3 z 3.03.2021 r. (1.198,51 zł), WB 159/3 z 3.03.2021 r. (1.198,51 zł), WB 248/4 z 7.04.2021 r. (1.510,51 zł), WB 318/3 z 4.05.2021 r. (1.594,16 zł), WB 500/5 z 8.07.2021 r. (1.214,98 zł), WB 571/3 z 2.08.2021 r. (2.476,88 zł), WB 656/7 z 31.08.2021 r. (717,20 zł), WB 747/6 z 4.10.2021 r. (1.175,48 zł), WB 858/3 z 5.11.2021 r. (1.526,61 zł), WB 1009/33 z 29.12.2021 r. (9.668,89 zł), WB 126/4 z 19.02.2021 r. (560,51 zł), WB 140/9 z 24.02.2021 r. (396,00 zł), WB 140/10 z 24.02.2021 r. (256,67 zł), WB 225/4 z 29.03.2021 r. (135,16 zł), WB 287/5 z 22.04.2021 r. (330,75 zł), WB 618/5 z 19.08.2021 r. (179,55 zł), WB 754/8 z 5.10.2021 r. (262,50 zł), WB 785/8 z 14.10.2021 r. (476,00 zł), WB 951/10 z 9.12.2021 r. (744,00 zł), WB 951/11 z 9.12.2021 r. (2.106,11 zł), WB 1018/45 z 30.12.2021 r. (547,05 zł), WB 169/4 z 5.03.2021 r. (5.043,00 zł), WB 179/5 z 10.03.2021 r. (862,01 zł), WB 179/14 z 10.03.2021 r. (282,00 zł), WB 179/15 z 10.03.2021 r. (1.139,00 zł), WB 182/3 z 11.03.2021 r. (1.099,99 zł), WB 191/9 z 16.03.2021 r. (298,00 zł), WB 244/3 z 6.04.2021 r. (499,00 zł), WB 269/3 z 15.04.2021 r. (996,13 zł), WB 318/6 z 4.05.2021 r. (667,52 zł), WB 340/7 z 12.05.2021 r. (322,26 zł), WB 369/10 z 24.05.2021 r. (1.377,85 zł), WB 411/4 z 9.06.2021 r. (2.386,20 zł), WB 480/5 z 1.07.2021 r. (1.320,00 zł), WB 494/1 z 7.07.2021 r. (558,00 zł), WB 589/2 z 9.08.2021 r. (753,58 zł), WB 639/8 z 25.08.2021 r. (589,53 zł), WB 693/4 z 14.09.2021 r. (349,00 zł), WB 727/36 z 27.09.2021 r. (244,00 zł), WB 864/16 z 9.11.2021 r. (386,99 zł), WB 924/11 z 30.11.2021 r. (544,39 zł), WB 941/5 z 6.12.2021 r. (1.731,03 zł), WB 1006/26 z 28.12.2021 r. (1.471,03 zł), WB 1006/34 z 28.12.2021 r. (2.000,00 zł), WB 1009/8 z 29.12.2021 r. (1.260,00 zł), WB 225/2 z 29.03.2021 r. (5.226,68 zł), WB 225/5 z 29.03.2021 r. (725,70 zł).

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,

- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- przestrzegano przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Miejskiego w Człuchowie,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

### ***3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.***

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2021 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. Burmistrz Miasta Człuchów Zarządzeniem nr 0050.1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 130.000 zł.
2. Burmistrz Miasta Człuchów Zarządzeniem nr 0050.5.2021 z dnia 7 stycznia 2021 r. wprowadził procedurę udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Człuchowie. Szczegółową kontrolą objęto umowę nr RI.272.42.2020 z 30.12.2020 r. - *Odbieranie odpadów komunalnych i ich transport z terenu Gminy Miejskiej Człuchów*, którą opisano w punkcie 3.9.1 niniejszego protokołu.
3. Burmistrz Miasta Człuchów Zarządzeniem nr 0050.62.2019 z dnia 14 czerwca 2019 r. wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro,

W regulaminie określono zasady udzielania zamówień przez Gminę Miejską Człuchów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, zasady prowadzenia postępowania oraz sporządzania dokumentacji niezbędnej do jej udzielenia i tak:

- określenie przedmiotu zamówienia, ustalenia wartości zamówienia dokonuje merytoryczny pracownik referatu w pisemnym wniosku, przekazanym do akceptacji Kierownika merytorycznego referatu, a następnie wyrażenia zgody przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza.

- w przypadku udzielania, zamówienia, o którym mowa w regulaminie, odpowiedzialny merytorycznie pracownik zobowiązany był do przekazania zaproszenia do złożenia oferty



cenowych do co najmniej dwóch wykonawców realizujących, w ramach prowadzonej przez siebie działalności, dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia,  
- dopuszczało się możliwość udzielenia zamówienia w przypadku, gdy wpłynęła tylko 1 oferta cenowa,

- w przypadku gdy złożone zostały co najmniej 2 (lub więcej) oferty, zamówienie zostanie udzielone wykonawcy, który po uwzględnieniu wszystkich potrzeb zamawiającego w zakresie przedmiotu zamówienia, zaoferował najkorzystniejszą ofertę.

- dokumentem stwierdzającym zamówienie jest w szczególności umowa, faktura, rachunek.

Kontrolą objęto przestrzeganie warunków określonych w umowach zawartych w trybie zapytania ofertowego.

Zapytanie ofertowe stosuje się do zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 Euro.

Składanie ofert odbywa się osobiście, za pośrednictwem poczty lub drogą elektroniczną.

Aby uznać rozeznanie rynku za skuteczne, należy uzyskać co najmniej 1 ofertę.

Do 20. stycznia każdego roku każdy merytoryczny pracownik jest zobowiązany przekazać pracownikowi ds. zamówień publicznych rejestr udzielonych zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro za dany rok kalendarzowy w celu sporządzenia rocznego sprawozdania z udzielonych zamówień.

Szczegółową kontrolą objęto Umowę:

- Nr RI.272.40.2020 z dnia 23.12.2020 r. zawartą pomiędzy Gminą Miejską Człuchów reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Człuchów, a Firmą HOPE TRANS Anna Hope z Chojnic.

Przedmiotem umowy było „Prowadzenie komunikacji miejskiej w m. Człuchów w okresie od 01.01.2021 r., do 31.12.2021 r.” Do zamówienia zastosowano procedury zapytania ofertowego, zgodnie z przepisami zarządzenia nr 0050.62.2019 z dnia 14.06.2019 r. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 25.11.2020 r. na podstawie poniesionych wydatków w latach poprzednich – osobą dokonującą ustalenia wartości zamówienia był pracownik ds. dróg miejskich p. Jacek Klik.

Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 121.500,00 zł + 9.720,00 (VAT) = 131.220,00 zł (brutto)

Wartość netto zamówienia w przeliczeniu na euro wyniosła 28.459,00. Średni kurs złotego do euro, służący do przeliczenia wartości zamówienia, przyjęty został zgodnie z

Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.12.2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453) i wynosił 4,2693 zł.

Zapytanie ofertowe zostało skierowane do nw. Wykonawców e-mailem dnia 09.12.2020 r.:

- 1) Hope-TRANS Anna Hope Chojnice
- 2) Powiatowy Zakład Transportu Publicznego w Człuchowie

W zapytaniu ofertowym z dnia 09.12.2020 r. określono szczegółowy opis zamówienia. Przedmiotem zamówienia było wykonanie usługi przewozu osób i bagażu podręcznego w komunikacji zbiorowej w dni robocze oraz soboty, niedzielę i święta na trasie Człuchów ul. Zagłoby – Człuchów ul. Zagłoby, wg rozkładu jazdy określonego pisemną decyzją zamawiającego, stanowiąca załącznik nr 2 do zapytania ofertowego, w łącznej ilości nie przekraczającej 39.973 wozokilometry w ciągu roku. Przy wyborze najkorzystniejszej oferty przyjęto następujące kryteria wyboru i procentową ich waga: cena – 100 % (100pkt).

W odpowiedzi na zapytanie, w wymaganym terminie tj. do dnia 16.12.2020 r. do godz. 11.00 wpłynęła jedna oferta:

1. Hope Trans Anna Hope z Chojnic, z ceną netto 131.910,90 zł + 10.552,88 zł (VAT) = 142.463,78 zł (brutto).

Zestawienie ofert sporządziła podinspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji p. Małgorzata Wrona. W zestawieniu wskazano najkorzystniejszą ofertę – firmę HOPE TRANS Anna Hope z Chojnic, z ceną 142.463,78 zł (brutto), zestawienie zatwierdził zastępca Burmistrza p. Tomasz Kowalczyk.

W dniu 23.12.2020 r. zawarto umowę nr RI.272.40.2020 z wybranym Wykonawcą. Termin realizacji przedmiotu umowy zawarto na czas określony od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta Człuchów p. Ryszarda Szybajło, przy kontrasygnacie Skarbnik Miasta p. Urszuli Stupałkowskiej.

Burmistrz Miasta Człuchów w 2021 r. posiadał upoważnienie Rady Gminy w Człuchowie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie takie zawarte było w § 4 pkt 2 uchwały określającej wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2020-2031, tj. uchwały XV.139.2019 Rady Miejskiej z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Człuchowie.

Wykonanie usługi odbywało się wg zatwierzonego rozkładu jazdy, w łącznej ilości kilometrów nie przekraczającej 39.973 km w ciągu roku zgodnie ze zbiorczym zestawieniem przebiegu autobusów komunikacji miejskiej wg załącznika do umowy.

Za wykonanie umowy strony ustaliły cenę zgodną z formularzem ofertowym 131.910,90 zł (netto) tj. 142.463,77 zł (brutto). Cena paliwa – oleju napędowego przyjęta na dzień oferty wyniosła 4,50/litr brutto.

Cena określona przez wykonawcę w ofercie uwzględniała wszystkie koszty jakie Wykonawca poniósł z tytułu realizacji przedmiotu zamówienia, w tym także koszty opłat za korzystanie z przystanków oraz wszelkie inne koszty konieczne do poniesienia, celem prawidłowej realizacji zamówienia oraz podatek VAT.

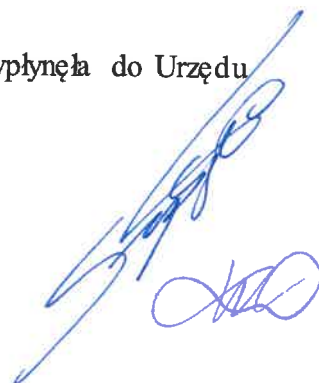
Należność miesięczna za usługę była wyliczana w następujący sposób: ilość faktycznie przejechanych kilometrów mnożona przez wartość oferowanej stawki netto, dzielonej przez całkowitą ilość kilometrów tj. 39.973 km, mnożona przez współczynnik różnicy cen paliwa tj. (współczynnik wyliczany wg wzoru: aktualna średnia cena paliwa w danym miesiącu dzielona przez cenę paliwa w dniu złożenia oferty). Do wyliczenia wynagrodzenia przyjmowało się ilość kilometrów przejechanych faktycznie na liniach komunikacyjnych, bez dojazdów, zjazdów, oraz przejazdów technicznych.

Faktury wystawiane były ostatniego dnia miesiąca, w którym wykonano usługę. Fakturowana należność obejmowała będzie podatek VAT w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami.

Należność regulowana była przez Zamawiającego w terminie 30 dni od daty dostarczenia do Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury w układzie miesięcznym.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono na podstawie 12 faktur na łączną kwotę **168.766,94 zł** tj.:

- faktura nr 1/01/2021 z 31.01.2021 r. na kwotę 11.829,21 zł (faktura wpłynęła do Urzędu 01.02.2021 r.) – zapłacono 03.02.2021 r.,
- faktura nr 1/02/2021 z 28.02.2021 r. na kwotę 11.555,91 zł (faktura wpłynęła do Urzędu 01.03.2021 r.) – zapłacono 04.03.2021 r.,
- faktura nr 1/03/2021 z 31.03.2021 r. na kwotę 13.859,12 zł (faktura wpłynęła do Urzędu 06.04.2021 r.) – zapłacono 06.04.2021 r.,
- faktura nr 1/04/2021 z 30.04.2021 r. na kwotę 13.513,09 zł (faktura wpłynęła do Urzędu 05.05.2021 r.)- zapłacono 11.05.2021 r.,



- faktura nr 4/05/2021 z 31.05.2021 r. na kwotę 13.472,78 zł (faktura wpłynęła do Urzędu 01.06.2021 r.) – zapłacono 02.06.2021 r.,
- faktura nr 16/06/2021 z 30.06.2021 r. na kwotę 13.630,59 zł (faktura wpłynęła do Urzędu 02.07.2021 r.) – zapłacono 02.07.2021 r.,
- faktura nr 15/07/2021 z 31.07.2021 r. na kwotę 14.583,89 zł (faktura wpłynęła do Urzędu 04.08.2021 r.) – zapłacono 06.08.2021 r.,
- faktura nr 8/08/2021 z 31.08.2021 r. na kwotę 14.583,89 zł (faktura wpłynęła do Urzędu 01.09.2021 r.) – zapłacono 06.09.2021 r.,
- faktura nr 18/09/2021 z 30.09.2021 r. na kwotę 14.659,16 zł (faktura wpłynęła do Urzędu 12.10.2021 r.) – zapłacono 13.10.2021 r.,
- faktura nr 18/10/2021 z 31.10.2021 r. na kwotę 15.511,95 zł (faktura wpłynęła do Urzędu 05.11.2021 r.) – zapłacono 08.11.2021 r.,
- faktura nr 12/11/2021 z 30.11.2021 r. na kwotę 15.411,38 zł (faktura wpłynęła do Urzędu 08.12.2021 r.) – zapłacono 08.12.2021 r.,
- faktura nr 9/12/2021 z 31.12.2021 r. na kwotę 16.155,97 zł (faktura wpłynęła do Urzędu 04.01.2022 r.) – zapłacono 10.01.2022 r.

Na zapytanie kontrolującej odnośnie poniesienia większych kosztów niż wynikałoby to z umowy nr RI.272.40.2020 z dnia 23.12.2020 r. otrzymano odpowiedź Zastępcy Burmistrza p. Tomasza Kowalczyka cyt. " Wyjaśniam, iż zgodnie z §5 umowy nr RI.272.40.2020 z 23.12.2020 r., będącej załącznikiem do zapytania ofertowego, na „Prowadzenie komunikacji miejskiej w m. Człuchów w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.”, należność za miesięczną usługę transportową wyliczana była na podstawie faktycznie przejechanych kilometrów mnożona przez wartość ceny netto w ofercie i dzielona przez łączną ilość kilometrów (39.973 km), oraz mnożona przez współczynnik różnicy ceny paliwa przypadającej w danym miesiącu. Na dzień złożenia oferty cena paliwa (oleju napędowego) wynosiła 4,50 zł/ litr brutto.

Aktualna cena paliwa przypadająca na dany miesiąc pobierana była ze strony [www.autocentrum.pl](http://www.autocentrum.pl) w zakładce paliw.

W związku z podwyżkami cen paliw w roku 2021 koszty miesięczne usługi prowadzenia komunikacji miejskiej były nieznacznie wyższe od założonych w umowie."(Wyjaśnienie oraz kopię wzoru umowy będącą załącznikiem do zapytania ofertowego, dołączono do akt kontroli pod poz.....)

### 3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

### 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym w badanym okresie stanowiły uchwały:

- Nr IV/19/2006 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie: ustalenia wysokości diet przysługującym radnym (obowiązywała do 31 lipca 2021 r.).

- Nr XXV/138/08 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 10 marca 2008 roku w sprawie: zmiany uchwały Nr IV/19/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wysokości diet przysługującym radnym.

- Nr XXXV.301.2021 z dnia 22 listopada 2021 roku w sprawie zasad wypłaty i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych rady miejskiej w Człuchowie. (obowiązywała od 1 sierpnia 2021 r.)

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w II półroczu 2021 roku za udział w sesjach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Miejskiej w Człuchowie odbytych w dniach: 17.09.2021 r., 25.10.2021 r., 22.11.2021 r., 13.12.2021 r.;
- z posiedzeń Radnych na „Wspólnych posiedzeniach komisji” w dniach: 15.09.2021 r., 19.10.2021 r., 17.11.2021 r.,
- z posiedzeń Radnych na „Posiedzeniu Komisji Kultury, Edukacji i Sportu” w dniach: 30.09.2021 r., 29.11.2021 r., 6.12.2021 r.
- z posiedzeń Radnych na „Posiedzeniu Komisji Skarg, Wniosków i Petycji” w dniach: 25.08.2021 r.,
- z posiedzeń Radnych na „Posiedzeniu Komisji Planowania, Budżetu i Infrastruktury Miejskiej” w dniach: 4.10.2021 r., 18.10.2021 r., 18.11.2021 r., 25.11.2021 r., 29.11.2021 r., 6.12.2021 r.,
- z posiedzeń Radnych na „Posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych” w dniach: 29.11.2021 r., 6.12.2021 r.,

Wypłaty diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac o numerach:

- lista płac nr 105 z dnia 1.09.2021 r. – diety radnych za miesiąc sierpień,
- lista płac nr 122 z dnia 1.10.2021 r. – diety radnych za miesiąc wrzesień,
- listy płac nr 137 z dnia 2.11.2021 r. – diety radnych za miesiąc październik,
- lista płac nr 160 z dnia 1.12.2021 r. – diety radnych za miesiąc listopad,
- lista płac nr 176 z dnia 31.12.2021 r. – diety radnych za miesiąc grudzień,

Ustalono, że:

- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Miejską w Człuchowie,
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1834) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2020, poz. 1658), tj. nie przekraczały 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- comiesięczne diety wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Człuchowa.

Łącznie w 2021 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Człuchów wydatkowała kwotę 211.419,04 zł (rozd. 75022 § 3030).

Ustalono, że radni nie byli pracownikami jednostek organizacyjnych gminy.

### **3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.**

W badanym okresie (2021 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w: Zarządzeniu Nr 0050.133.2018 Burmistrza Miasta Człuchów z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Człuchowie.

- w Urzędzie Miejskim w Człuchowie prowadzone były konta księgowo: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2021 r. (stan konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2021 r. wynosił 150,20 zł),
- Przychody i dochody ZFŚS w 2021 rok wyniosły łącznie 92.324,44 zł,
- w 2021 roku wydatki i rozchody z funduszu wyniosły 92.457,00 zł (świadczenia okolicznościowe, paczki dla dzieci, zapomogi losowe, dofinansowanie wypoczynku, pożyczki, podatek)

- stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2021 r. wyniósł 17,44 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym Funduszu na dzień 31.12.2021 r.
- W wyniku kontroli wszystkich wydatków ustalono, że środki ZFŚS wydatkowano zgodnie z regulaminem

W roku 2021 r. prawidłowo naliczono odpis na pracowników Urzędu w kwocie 80.900,00 zł  
Odpis dotyczył:

- 45 etatów pracowników UG (w tym 6 pracowników z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności)
- 37 emerytów.

Po korekcie w dniu 03.12.2021 roku odpis wyniósł 74.836 zł i dotyczył:

- 43,19 etatów pracowników UG (w tym 6 pracowników z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności),
- 24 emerytów (w tym 1 emeryt- 6 m-cy, 1 emeryt- 5 m-cy).

W roku 2021 łącznie na ZFŚS Urzędu Miejskiego odprowadzono kwotę 74.836 zł zgodnie z poniższym zestawieniem:

<i>Termin przekazania</i>	<i>Data przekazania</i>	<i>Kwota</i>	<i>%</i>	<i>Wyciąg bankowy</i>
31.05.2021	22.01.2021	62.925,00	77,78	WB 48/2
30.09.2021	15.09.2021	18.015,00	22,26	WB 697/2
Korekta	02.12.2021	-6.104,00	-	WB 932/1
<b>RAZEM</b>		<b>74.836,00</b>	-	-

### ***3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.***

Kontrolą objęto 2021 rok.

W badanym okresie na terenie Gminy Miejskiej Człuchów obowiązywał:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2021 przyjęty Uchwałą nr XXV.211.2020 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 14 grudnia 2020 r. W uchwale podano następujące zadania szczegółowe:
- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i środków psychoaktywnych oraz osób zagrożonych uzależnieniem.
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe i problemy narkomanii, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą

w rodzinie,

- prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo- wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych i narkomanii,
- kontrolą rynku napojów alkoholowych na terenie Gminy Miejskiej Człuchów w kontekście przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń przez podmioty gospodarcze, prowadzące sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych w miejscu i poza miejscem sprzedaży.

Ustalone dochody i wydatki kształtowały się na koniec 2021 r. następująco:

Tytuł	Paragraf	Plan na 31.12.2021 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2021r. (w zł)
Dochody	75618 § 0480	440.000,00	494.108,79
	75618 § 0270	49.609,26	49.609,26
<b>Razem dochody</b>		<b>440.000,00</b>	<b>543.718,05</b>
	85153 § 4110	2.000,00	1.919,50
	85153 § 4170	11.500,00	10.705,50
	85153 § 4190	5.000,00	0,00
	85153 § 4210	31.500,00	20.255,87
	85153 § 4220	30.000,00	19.880,70
	85153 § 4260	13.500,00	9.462,10
	85153 § 4300	30.000,00	14.092,00
	85154 § 2360	65.000,00	59.937,33
	85154 § 3030	30.500,00	29.473,20
	85154 § 4110	2.000,00	286,88
	85154 § 4170	130.000,00	38.430,00
	85154 § 4190	5.000,00	3.855,40
	85154 § 4210	18.000,00	5.159,57
	85154 § 4220	14.200,00	0,00
	85154 § 4270	46.692,93	44.897,76
	85154 § 4300	242.609,26	125.996,93
	85154 § 4360	1.500,00	1.231,02
	85154 § 4410	2.000,00	0,00
	85154 § 4430	300,00	0,00
	85154 § 4520	1.000,00	304,80
	85154 § 4700	4.000,00	2.031,01
<b>Razem wydatki</b>		<b>562.802,19</b>	<b>387.919,57</b>

- Stosownie do art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, opłaty za zezwolenia mogą być wykorzystywane wyłącznie na finansowanie zadań określonych w ww. ustawie



oraz programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. W kontrolowanej jednostce zrealizowano wydatki w kwocie o 155.798,48 zł niższej od uzyskanych dochodów. Z Pisemnej informacji (dołączonej do akt kontroli pod poz. nr 12) złożonej przez Urszulę Stupałkowską- skarbnika w sprawie nadwyżki w kwocie 155.798,48 zł powstałej w 2021 roku wynikało, że kwota ta powiększyła wydatki na ww. cel w 2022 roku (uchwałą Nr XXXVIII.322.2022 z dnia 14 marca 2022 roku).

Szczegółową kontrolą objęto 40 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB 389/23 (164,06 zł), WB 314/49 (690,89 zł), WB 484/12 (2.250,00 zł), WB 397/12 (780,11 zł), WB 484/13 (356,45 zł), WB 553/4 (423,01 zł), WB 622/8 (609,00 zł), WB 666/4 (457,70 zł), WB 700/10 (497,98 zł), WB 257/4 (852,38 zł), WB 397/4 (308,58 zł), WB 581/5 (114,16 zł), WB 300/6 (1.360,00 zł), WB 324/5 (720,00 zł), WB 528/4 (1.850,00 zł), WB 528/11 (2.600,00 zł), WB 622/10 (2.000,00 zł), WB 689/3 (1.200,00 zł), WB 354/6 (3.500,00 zł), WB 314/26 (205,74 zł), WB 314/48 (1.946,26 zł), WB 385/7 (1.471,48 zł), WB 389/21 (155,52 zł), WB 471/9 (1.317,68 zł), WB 566/35 (273,24 zł), WB 639/44 (894,50 zł), WB 639/44 (894,50 zł), WB 639/45 (1.072,60 zł), WB 643/4 (2.554,00 zł), WB 656/53 (477,90 zł), WB 740/33 (2.160,58 zł), WB 411/9 (617,00 zł), WB 429/2 (499,98 zł), WB 662/3 (600,00 zł), WB 686/8 (113,98 zł), WB 723/9 (250,00 zł), WB 397/14 (840,00 zł), WB 411/10 (1.131,60 zł), WB 424/8 (2.664,76 zł).

Kontrolowane wydatki były zgodne z ww. uchwałą Rady Miejskiej.

Stosownie do zasad ustalonych w uchwale nr XXV.211.2020 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 14 grudnia 2021, członkowie Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w każdym posiedzeniu komisji otrzymywali wynagrodzenie w wysokości 5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego za IV kwartał roku poprzedniego (ogłoszonego w dzienniku Urzędowym „Monitor Polski” przez Prezesa Urzędu Statystycznego, na podstawie upoważnienia wynikającego z art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych).

Wykaz imienny osób powołanych w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Burmistrz określił w zarządzeniu Nr 0050.8.2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Na podstawie przedstawionych zaświadczeń ustalono, że wszyscy członkowie komisji zostali przeszkoleni stosownie do art. 4<sup>1</sup> ust.4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Kontroli poddano wynagrodzenie członków komisji za udział w posiedzeniach w II półroczu 2021 roku.

Ustalono, że w okresie kontrolowanym, posiedzenia komisji odbyły się 9 razy w dniach: 6.09.2021 r., 20.09.2021 r., 11.10.2021 r., 28.10.2021 r., 8.11.2021 r., 15.11.2021 r., 30.11.2021 r., 6.12.2021 r., 20.12.2021 r.

Ustalono, że wynagrodzenie Komisji naliczono w prawidłowej wysokości i wypłacono na podstawie list płac nr: 124 z 22.09.2021 r., i 180 z 21.12.2021 r.

### **3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej**

Na terenie gminy miejskiej nie występowały jednostki ochotniczej straży pożarnej.

### **3.5.12. Fundusz sołecki**

W okresie objętym kontrolą nie występowały wydatki z ww. tytułu. Na terenie gminy miejskiej nie występowały jednostki pomocnicze.

## **3.6. Wydatki majątkowe**

### **3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)**

W badanym okresie (2019 – 2021) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- 2019 r. – Uchwała III.33.2018 z dnia 17 grudnia 2018 r. Rady Miejskiej w Człuchowie w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Człuchów.
- 2020 r. – Uchwała Nr XV.139.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. Rady Miejskiej w Człuchowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Człuchów.
- 2021 r. – Uchwała Nr XXV.219.2020 z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Człuchów.

### **3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.**

Szczegółowej kontroli poddano wybrane 4 zadania inwestycyjne zrealizowane przez Gminę Miejską Człuchów w latach 2019-2021 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego	Wydatkowana kwota brutto (w zł)

		trybu postępowania	
2019	Przebudowa nawierzchni oraz kanalizacji deszczowej ul. Jeziorna	Przetarg nieograniczony	1.481.120,19 zł
2019	Przebudowa budynku MDK na potrzeby utworzenia „Centrum Rodzin”	Przetarg nieograniczony	4.845.492,84
2020	Przebudowa części budynku po byłym gimnazjum na siedzibę Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej	Przetarg nieograniczony	534.622,98 zł
2021	Modernizacja budynku urzędu miejskiego w Człuchowie w zakresie remontu korytarzy i holu głównego	Tryb podstawowy- art. 275 pkt 1 ustawy	136.881,44 zł

Zestawienie zamówień publicznych (2019-2021) dołączono do akt kontroli pod pozycją nr. 13.

➤ 2019 rok

Nazwa postępowania: „Przebudowa nawierzchni oraz kanalizacji deszczowej na ul. Jeziornej”.

Zamawiający: Gmina Miejska Człuchów

Nr postępowania: RI.271.08.2019

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 1.481.120,19 zł co stanowiło równowartość 343.511,88 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w marcu 2019 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UM	30.05.2019 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	
2.	Termin składania ofert	Urząd Miejski w Człuchowie	14.06.2019 r. godz. 11.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji - 40 %	
4.	Liczba oferentów	4	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi komunalno - transportowe „AMAR” Mariusz Rudnik	
8.	Cena wybranej oferty	1.530.352,69 zł	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	8.07.2019 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 5101511715-N-2019	11.07.2019 r.

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr III.34.2018 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Człuchów na 2019 rok (w kwocie 1.600.000,00 zł) - w rozdziale 60016 § 6050;

Na dzień podpisania umowy tj. 8.07.2019 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały

zabezpieczone w planie finansowym jednostki w całości (w kwocie 1.600.000,00 zł - w rozdziale 60016 § 6050). Wykonanie na dzień podpisania umowy- 0,00 zł.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 30.05.2019 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 552181-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Człuchowie.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 % oraz okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert, zamawiający nie skorzystał z możliwości wprowadzenia „procedury odwróconej”.

W wymaganym terminie do Urzędu Miejskiego w Człuchowie wpłynęły cztery oferty tj.:

- Pol-Dróg Drawsko Pomorskie S.A. z m. Drawsko Pomorskie (cena oferty: 1.546.712,82 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy),
- Usługi Ogólnobudowlane MARBRUK Marcin Kwiatkowski z m. Charzykowy (cena oferty: 1.954.831,17 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy),
- Usługi Komunalno-Transportowe AMAR Mariusz Rudnik z m. Lichnowy (cena oferty: 1.530.352 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy),
- Roboty Ziemne Dariusz Sala ze Sławęcina (cena oferty: 1.889.388,74 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy).

Ww. oferenci złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Zamawiający powołał komisję przetargową zarządzeniem Nr 0050.105.2015 z 31.07.2015 roku.

Członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 14.06.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 1.569.247,03 zł.

Usługi Komunalno-Transportowe AMAR Mariusz Rudnik z m. Lichnowy tj. wybrany w drodze przetargu wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należyte go wykonania umowy w wysokości 5 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji bankowej.

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu

przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 8.07.2019 r. zawarta została umowa Nr RI.272.29.2019 pomiędzy firmą Usługi Komunalno-Transportowe AMAR Mariusz Rudnik z m. Lichnowy, a gminą miejską Człuchów reprezentowaną przez Ryszarda Szybajło- burmistrza przy kontrasygnacie Urszuli Stupałkowskiej- skarbnika miasta.

W umowie określono:

Nr umowy	RI.272.29.2019
Termin zawarcia umowy	8.07.2019 r.
Wynagrodzenie	1.530.352,69 zł
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	do 20.12.2019 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - z tytułu odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10 % wynagrodzenia brutto.

Z protokołu końcowego odbioru robót z dnia 20.12.2019 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy robót wyniosła 1.530.352,69 zł oraz, że roboty zostały zakończone w wymaganym terminie. Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania. W protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację zawartej umowy wyniosła 1.530.352,69 zł brutto (faktury: nr 06/09/2019 na kwotę 369.140,96 zł z 30.09.2019 r. zapłacona terminowo 28.10.2019 r., nr 06/11/2019 na kwotę 806.751,68 zł z 28.11.2019 r. zapłacona terminowo 10.12.2019 r., nr 04/12/2019 na kwotę 354.460,05 zł z 20.12.2019 r. zapłacona terminowo 31.12.2019 r.).

Przyjęcie na majątek- dowód OT nr: 862-865/2019 z dnia 30.12.2019 r. na kwotę 1.593.410,15 zł (faktury nr: 297/1 z 25.03.2019 r. na kwotę 752,97 zł za wykonanie przyłącza energetycznego, nr 6/09/2019 z 30.09.2019 r. na kwotę 369.140,96 zł za roboty budowlane, nr 06/11/2019 z 28.11.2019 r. na kwotę 806.751,68 zł za roboty budowlane, lista płac 738 z 19.12.2019 r. na kwotę 15.095,04 zł za nadzór budowlany, faktura nr 04/12/2019 r. na kwotę 354.460,05 zł za roboty budowlane, FV/11912211091 z 23.12.2019 r. na kwotę 6.027,00 zł za nadzór sanitarny, FV358/427/172 z 27.12.2019 r. na kwotę 11.590,94 zł za drzewka, paliki i taśmy, FV1754/1 z 30.12.2019 r. na kwotę 591,51 zł za przebudowę złączy, 29.000,00 zł rachunek za koszty projektu).

➤ 2019 rok

Nazwa postępowania: „Przebudowa budynku MDK na potrzeby utworzenia Centrum Rodzin”.

Zamawiający: Gmina Miejska Człuchów

Nr postępowania: RI.271.09.2019

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 4.937.915,07 zł co stanowiło równowartość 1.145.236,23 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano 10.07.2019 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UM	19.08.2019 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	
2.	Termin składania ofert	Urząd Miejski w Człuchowie	6.09.2019 r. godz. 11.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji - 40 %	
4.	Liczba oferentów	5	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Remontowo-Budowlane Grzegorz Drewczyński z m. Brzeźno	
8.	Cena wybranej oferty	4.845.492,84 zł	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	27.09.2019 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 568931-N-2019	19.08.2019 r.

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr III.34.2018 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 17.12.2018 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Człuchów na 2019 rok (limit łączny w kwocie 6 680.000,00 zł)- w rozdziale 70095 § 6057 (kwota 3 000 000 zł); w rozdziale 70095 § 6059 (kwota 3 400 000 zł), w rozdziale 70095 § 6050 (kwota 220.000,00 zł)
- Uchwałą Nr III.33.2018 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 17.12.2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Człuchów (limit łączny w kwocie 700.000 zł) – zał. przedsięwzięcia
- Uchwałą Nr X.82.2019 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 02.07.2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Człuchów (limit łączny w kwocie 2.200.000 zł) – zał. Przedsięwzięcia.
- Uchwałą Nr XIII.105.2019 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 04.11.2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Człuchów (limit łączny w kwocie 6.622.685,00 zł) – zał. Przedsięwzięcia.

Na dzień podpisania umowy tj. 27.09.2019 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym jednostki w kwocie 8.880.000,00 zł. Wykonanie na dzień podpisania umowy- 610.817,66 zł (paragrafy 6057 i 6059) wydatki kwalifikowane w ramach projektu i 217.871,99 zł (paragraf 6050) wydatki niekwalifikowane.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 19.08.2019 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 568931-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Człuchowie.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 % oraz okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert, zamawiający nie skorzystał z możliwości wprowadzenia „procedury odwróconej”.

W wymaganym terminie do Urzędu Miejskiego w Człuchowie wpłynęło pięć ofert tj.:

- UNION INVEST sp. z o.o. z Lipusza (cena oferty: 7.248.998,81 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy),
- Usługi Ogólnobudowlane MARBRUK Marcin Kwiatkowski z m. Charzykowy (cena oferty: 7.297.712,61 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy),
- PRO-BUD Zakład Projektowo-Budowlany Bogdan Sierant z Człuchowa (cena oferty: 4.937.061,96 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy),
- Usługi remontowo- Budowlane, Grzegorz Drewczyński z Brzeźna (cena oferty: 4.845.492,84 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy),
- TELMAX E.R. Gliszczyńscy spółka jawna z Człuchowa (cena oferty: 6.369.481,95 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy).

Ww. oferenci złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Zamawiający powołał komisję przetargową zarządzeniem Nr 0050.105.2015 z 31.07.2015 roku.

Członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 6.09.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 5.800.000,00 zł.

Usługi Remontowo-Budowlane Grzegorz Drewczyński z Brzeźna tj. wybrany w drodze

przetargu wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie pieniężnej.

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 2.07.2019 r. zawarta została umowa Nr RI.272.39.2019 pomiędzy firmą Usługi Remontowo-Budowlane Grzegorz Drewczyński z Brzeźna, a gminą miejską Człuchów reprezentowaną przez Ryszarda Szybajło- burmistrza przy kontrasygnacie Urszuli Stupałkowskiej- skarbnika miasta.

W umowie określono:

Nr umowy	RI.272.39.2019
Termin zawarcia umowy	27.09.2019 r.
Wynagrodzenie	4.845.492,84 zł (aneks nr 1- zwiększone o 294.242,05 zł, aneks nr 2- zmniejszone o 68.923,41 zł, aneks nr 3- zwiększone o 91.383,98 zł, aneks nr 4- zwiększone o 159.452,08 zł). Zmiany dotyczyły konieczności wykonania robót dodatkowych, które wystąpiły na etapie realizacji zamówienia. Wyjaśnienie złożone przez Marcina Adaszewskiego inspektora ds. inwestycji dotyczące zakresu robót dodatkowych oraz Urszuli Stupałkowskiej- skarbnika miasta dotyczący zabezpieczenia środków na realizację zamówienia dołączono do akt kontroli nr 14
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	do 30.10.2020 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - z tytułu odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10 % wynagrodzenia brutto.

Aneks nr 1 podpisany 19 maja 2020 roku – zwiększenie wydatków o 294 242,05 zł - środki na ten dzień zabezpieczone w budżecie i niezaangażowane w inne zadania w ramach projektu 2 269 485,76 zł – nie było zatem konieczności wprowadzania zmian w budżecie.

Aneks nr 2 podpisany dnia 26 października 2020 – zmniejszenie wartości umowy o kwotę 68 923,41 zł (zmniejszenie zaangażowania części środków).

Aneks nr 3 podpisany dnia 26 października 2020 roku - zwiększenie wydatków o 91 383,98 zł - środki na ten dzień zabezpieczone w budżecie i niezaangażowane w inne zadania w ramach projektu 604 872,99 zł – nie było zatem konieczności wprowadzania zmian w budżecie.

Aneks nr 4 podpisany dnia 29 października 2020 roku - zwiększenie wydatków o 159 452,08 zł - środki na ten dzień zabezpieczone w budżecie i niezaangażowane w inne zadania w ramach projektu 417 365,01 zł – nie było zatem konieczności wprowadzania zmian w budżecie.



Z protokołu końcowego odbioru robót z dnia 13.11.2020 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy robót wyniosła 5.321.647,54 zł oraz, że roboty zostały zakończone w wymaganym terminie. Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania. W protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację zawartej umowy wyniosła 5.321.647,54 zł brutto (faktury: FS20/2019 z 19.12.2019 r.- 1.069.550,01 zł, zapłacona terminowo 30.12.2019 r., FS4/2020 z 17.03.2020 r.- 674.839,32 zł, zapłacona terminowo 20.03.2020 r., FS6/2020 z 17.06.2020 r.- 1.135.552,89 zł, zapłacona terminowo 25.06.2020 r., FS8/2020 z 19.08.2020 r.- 294.242,05 zł, zapłacona terminowo 28.08.2020 r., FS9/2020 z 15.09.2020 r.- 1.595.878,82 zł, zapłacona terminowo 25.09.2020 r., FS14/2020 z 17.11.2020 r.- 159.452,08 zł, zapłacona terminowo 20.11.2020 r., FS13/2020 z 17.11.2020 r.- 91.383,98 zł, zapłacona terminowo 20.11.2020 r., FS15/2020 z 17.11.2020 r.- 300.748,39 zł, zapłacona terminowo 9.12.2020 r.).

Przyjęcie na majątek- dowód OT nr: 1215-35,1255-74 z dnia 15.11.2021 r. na kwotę 5.487.871,98 zł (ww. faktury na kwotę 5.321.647,54 zł oraz koszty dokumentacji, nadzoru, wykonania studium wykonalności „Rewitalizacja śródmieścia”- 166.224,44 zł).

Kopię ww. OT oraz protokołu odbioru robót dołączono do akt kontroli pod pozycją nr. 15.

➤ **2020 rok**

Nazwa postępowania: „Przebudowa części budynku po byłym gimnazjum na siedzibę Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej”.

Zamawiający: Gmina Miejska Człuchów

Nr postępowania: RI.271.16.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 458.414,23 zł co stanowiło równowartość 107.374,56 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w lipcu 2020 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UM Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	23.07.2020 r.
2.	Termin składania ofert	Urząd Miejski w Człuchowie	7.08.2020 r. godz. 11.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji- 40 %	
4.	Liczba oferentów	4	
5.	Liczba wykluczonych	0	

	wykonawców	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe JULBUD Maciej Lemańczyk, ul. Sępoleńska 40. 89-600 Chojnice
8.	Cena wybranej oferty	534.622,98 zł (brutto)
9.	Termin związania ofertą	30 dni
10.	Data zawarcia umowy	26.08.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 510176068-N-2020 14.09.2020 r

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr XIX.163.2020 z dnia 30.04.2020 r. Rady Miejskiej w Człuchowie w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale Nr XV.140.2019 rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Człuchów na 2020 rok (w kwocie 285.000,00 zł) - w rozdziale 70005 § 6050.
- Uchwałą Nr XXI.182.2020 z dnia 10.07.2020 r. Rady Miejskiej w Człuchowie w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Miejskiej Człuchów na 2020 rok (w kwocie 215.418,46 zł) - w rozdziale 70005 § 6050.
- Zarządzenie nr 0050.73.2020 z dnia 10.08.2020 r. burmistrza w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Miejskiej Człuchów na 2020 rok (w kwocie 75.000,00 zł) - w rozdziale 70005 § 6050.

Plan na ww. inwestycję zwiększono:

- Uchwałą Nr XXII.184.2020 z dnia 11.09.2020 r. Rady Miejskiej w Człuchowie w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Miejskiej Człuchów na 2020 rok (w kwocie 20.611,38 zł) - w rozdziale 70005 § 6050.
- Zarządzeniem nr 0050.107.2020 z dnia 16.11.2020 r. Burmistrza Miasta Człuchowa w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Miejskiej Człuchów na rok 2020 (w kwocie 20.000,00 zł) - w rozdziale 70005 § 6050.

Na dzień podpisania umowy tj. 26.08.2020 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w kwocie 575.418,46 zł (wykonanie na ten dzień: 0,00 zł).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 23.07.2020 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 564387-N-2020 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Człuchowie. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny

ofert (cena 60 %, okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert, zamawiający nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia „procedury odwróconej”.

W wymaganym terminie do Urzędu Miejskiego w Człuchowie wpłynęły cztery oferty:

- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe JULBUD Maciej Lemańczyk, ul. Sępoleńska 40, 89-600 Chojnice (cena oferty- 534.622,98 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
- Spółdzielnia Rzemieśnicza NOVENA z Człuchowa (cena oferty- 580.824,94 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
- TELMAX E.R. Gliszczyńscy z Człuchowa (cena oferty- 628.900,23 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
- Przedsiębiorstwo Budowlane S-BUD Natalia Jurek- Pliszka (cena oferty- 575.576,25 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),

Oferenci złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Zamawiający powołał komisję przetargową zarządzeniem Nr 0050.147.2019 z 30.12.2019 roku.

Członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 10.08.2020 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Wybrany w drodze przetargu wykonawca tj. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe JULBUD Maciej Lemańczyk z Chojnic, zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie pieniężnej.

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 26.08.2020 r. zawarta została umowa Nr RI.272.28.2020 pomiędzy Przedsiębiorstwem Wielobranżowym JULBUD z Chojnic a Gminą Miejską Człuchów, reprezentowaną przez Ryszarda Szybajło- burmistrza Człuchowa przy kontrasygnacie Eweliny Zielnik- z-cy skarbnika miasta.

W umowie określono:

Nr umowy	RI.272.28.2020
Termin zawarcia umowy	26.08.2020 r.
Wynagrodzenie	534.622,98 zł Aneksem nr 1 zwiększone o kwotę 49.038,47 zł. Zmiany dotyczyły konieczności wykonania robót dodatkowych, które wystąpiły na etapie realizacji zamówienia.
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	do 19.12.2020 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,5 %

	<p>wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki.</li> <li>- z tytułu odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10 % wynagrodzenia brutto.</li> </ul>
--	---

Z protokołu końcowego odbioru robót z dnia 19.12.2020 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy robót wyniosła 583.661,45 zł brutto. Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania. W protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartej umowy wyniosła 583.661,45 zł brutto (faktury nr: 3/12/20 z 30.12.2020 r. – 377.110,62 zł, zapłacona terminowo 31.12.2021 r. oraz nr 1/11/20 z 2.11.2020 r.- 206.550,83 zł zapłacona terminowo 23.11.2020 r.).

Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 1010/2020 z dnia 31.12.2020 r. na kwotę 615.403,45 zł (faktury nr: 6/VI/2020 z 19.06.2020 r. na kwotę 28.782,00 zł za dokumentację techniczną, F0011/2020/07 z 21.07.2020 r. na kwotę 2.460,00 zł za ekspertyzy, F146/20 z 27.07.2020 r. na kwotę 500,00 zł za nadzór, ww. faktury za roboty budowlane na łączną kwotę 583.661,45 zł).

#### ➤ 2021 rok

Nazwa postępowania: „Modernizacja budynku urzędu miejskiego w Człuchowie w zakresie remontu korytarzy i holu głównego”.

Zamawiający: Gmina Człuchów

Nr postępowania: RI.271.13.2021

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: tryb podstawowy, bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy.

Szacowana wartość zamówienia: 136.531,57 zł co stanowiło równowartość 31.979,85 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano 17.09.2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	20.09.2021 r.
2.	Termin składania ofert	Urząd Miejski w Człuchowie	5.10.2021 r. godz. 10.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji- 40 %	
4.	Liczba oferentów	2	
5.	Liczba wykluczonych	0	

	wykonawców	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	PRO-BUD Bartłomiej Januszewski, Piaskowo, os. Zacisze 31, 77-300 Człuchów
8.	Cena wybranej oferty	136.881,44 zł (brutto)
9.	Termin związania ofertą	30 dni
10.	Data zawarcia umowy	15.10.2021 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 2021/BZP00236653/01 z 19.10.2021 r.
12.	Zamieszczenie w BZP- ogłoszenie o wykonaniu umowy (art. 448 pzp)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 2021/00334775/01 z 29.12.2021 r.

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr XXVII.230.2021 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 8 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmiany uchwały Nr XXV.220.2020 Rady Miejskiej Człuchów w sprawie budżetu na 2021 rok (w kwocie 280.000,00 zł) - w rozdziale 75023 § 6050.

Na dzień podpisania umowy tj. 15.10.2021 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały w całości zabezpieczone w planie finansowym jednostki. Wykonanie na ten dzień - 0,00 zł.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym poprzez zamieszczenie w dniu 20.09.2021 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP000186156/01 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Człuchowie.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 %, okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert.

W wymaganym terminie do Urzędu Miejskiego wpłynęły 2 oferty:

- PRO-BUD Bartłomiej Januszewski, Piaskowo, os. Zacisze 31, 77-300 Człuchów (cena: 136.881,44 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat);
- Spółdzielnia Rzemieślnicza „NOVENA” Os. Wazów 1 B. 77-300 Człuchów (cena: 147.441,22 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat).

Oferent złożył wymagane dokumenty, zgodne z SWZ.

- Zarządzeniem Nr 0050.6.2021 burmistrza z dnia 07 stycznia 2021 r. powołana komisja przetargowa do przeprowadzenia ww. postępowania.

Członkowie Komisji oraz Kierownik jednostki złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy z dnia 2019 roku – Prawo zamówień publicznych.

Wybrany w drodze przetargu wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji bankowej.

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 15.10.2021 r. zawarta została umowa Nr ZP RI.272.24.2021 pomiędzy firmą PRO-BUD Bartłomiej Januszewski z siedzibą w m. Paskowo a Gminą Miejską Człuchów, reprezentowaną przez Ryszarda Szybajło- burmistrza przy kontrasygnacie Urszuli Stupałkowskiej- skarbnika miasta.

*Aneks nr 1* z dnia 2.12.2021 r. do powyższej umowy zmieniono kwotę wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy z kwoty 136.881,44 zł na kwotę 157.370,99 zł. Zmiany do umowy wprowadzono na podstawie protokołu konieczności z dnia 22.11.2021 r. Po zapoznaniu się z dokumentacją oraz dokonaniu oględzin, komisja stwierdziła konieczność wykonania robót dodatkowych- „wymiana płytek na posadzkach”. Zmiany były zgodne z zapisami SWZ w załączniku „wzór umowy”.

W umowie określono:

Nr umowy	RI.272.24.2021
Termin zawarcia umowy	15.10.2021 r.
Wynagrodzenie	136.881,44 zł brutto zwiększone Aneks nr 1 do kwoty 157.370,99 zł
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	15.12.2021 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - z tytułu odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10 % wynagrodzenia brutto.

Wykonawca zgłosił zakończenie robót pismem z dnia 15.12.2021 r.

Z protokołu odbioru robót z dnia 17.12.2021 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy (oraz aneksu) robót wyniosła 157.370,99 zł brutto. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartej umowy wyniosła 157.370,99 zł brutto (faktury nr: 3/10/2021 z 29.10.2021 r. na kwotę 99.644,85 zł, zapłacona terminowo 9.11.2021 r., 3/12/2021 z 17.12.2021 r. na kwotę 57.726,14 zł, zapłacona terminowo 23.12.2021 r.).

Zwiększenie wartości środka trwałego - dowód OT 1197/2021 z dnia 17.12.2021 r. na kwotę 165.647,94 zł (faktury nr: 3/10/2021 z 29.10.2021 r. na kwotę 99.644,85 zł za roboty budowlane, 3/12/2021 z 17.12.2021 r. na kwotę 57.726,14 zł za roboty budowlane, rachunek

20/2021

z 24.08.2021 r. na kwotę 9.840,00 zł za koszty dokumentacji).

### **3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki j.s.t.**

1) W 2021 roku Gmina Miejska Człuchów poniosła wydatki na dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji w kwocie 244.348,15 zł (60014 § 6300). Dotacji udzielo no na podstawie umowy zawartej w dniu 25 czerwca 2021 roku pomiędzy Gminą Miejską reprezentowaną przez Ryszarda Szybajło- burmistrza miasta przy kontrasygnacie Urszuli Stupałkowskiej- skarbnika miasta a Powiatem Człuchowskim reprezentowanym przez dwóch członków zarządu powiatu tj. Aleksandra Gappa oraz Zdzisława Rachubińskiego.

Rada Miejska uchwałą Nr XXXI.256.2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Człuchowskiemu na przebudowę drogi powiatowej nr 2538G Człuchów-Sieroczyn na odcinku od granicy miasta do Sieroczyna, wyraziła zgodę na udzielenie ww. dotacji.

2) Gmina Miejska Człuchów mając na względzie współpracę podejmowaną w celu rozbudowy infrastruktury drogowej oraz podniesienie bezpieczeństwa mieszkańców miasta udzieliła ww. dotacji na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2538G Człuchów-Sieroczyn na odc. Od granicy miasta do Sieroczyna”.

3) W umowie zobowiązano Powiat do rozliczenia dotacji do 17 grudnia 2021 roku. Sprawozdanie z wykorzystania dotacji (wraz z kopią faktur) jednostka złożyła 31.12.2021 r., tj. z 14 dniowym opóźnieniem. Z przedłożonego sprawozdania wynikało że dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

## **3.7. Rozliczenie udzielonych dotacji**

### **3.7.1. Dotacje podmiotowe**

Ze sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok wynikało, że wydatki klasyfikowane do § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zrealizowano w kwocie 2.532.466,00 zł w tym:

- w kwocie 1.082.666,00 zł (plan 1.082.666,00 zł) w rozdziale 92109 „Domy, ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
- w kwocie 660.000,00 zł (plan 660.000,00 zł) w rozdziale 92116 „Biblioteki”.
- w kwocie 789.800,00 zł (plan 816.000,00 zł) w rozdziale 92118 „Muzea”.

Dotacje sklasyfikowane w ww. rozdziałach wypłacono: Miejskiemu Domu Kultury (92109), Muzeum Regionalnemu w Człuchowie (92118), Miejskiej Bibliotece Publicznej w Człuchowie (92116). Instytucje Kultury przedłożyły rozliczenie z wykorzystania dotacji w dniu 10.01.2022 r. Z przedstawionych rozliczeń wynikało, że dotacje podmiotowe przeznaczono na:

***W rozdziale 92109- „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” – 1.082.666,00 zł.***

- zużycie materiałów i energii – 100.774,99 zł,
- usługi obce – 206.560,75 zł,
- wynagrodzenia – 642.644,38 zł,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 132.685,88 zł.

***W rozdziale 92116- „Biblioteki” – 660.000,00 zł.***

- zużycie materiałów i energii – 76.562,76 zł,
- usługi obce – 53.669,29 zł,
- wynagrodzenia – 402.045,73 zł,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 95.193,23 zł,
- księgozbiór – 32.528,99 zł

***W rozdziale 92118- „Muzea” – 789.800,00 zł.***

- zużycie materiałów i energii – 137.122,22 zł,
- usługi obce – 163.917,78 zł,
- wynagrodzenia – 409.869,07 zł,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 78.890,93 zł.

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2021 roku dotacji przedmiotowych wyniosły 855.000,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji udzielono dla Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie funkcjonującego w formie samorządowego zakładu budżetowego.
- 2) Wysokość dotacji przedmiotowej określono w uchwale Rady Miejskiej Nr XXV/208/2020 z dnia 14 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia jednostkowej stawki kalkulacyjnej dotacji przedmiotowej na działalność Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie na 2021 rok. W uchwale podano następujące stawki kalkulacyjne dotacji:
  - obiekty sportowe, rekreacja – 44,31 zł/1 h;
  - kąpielisko, wypożyczalnia sprzętu – 128,86 zł/1 h;
  - park rekreacji – 164,47 zł/1 h.



3) Koszty OSiR-u wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (w części „B” na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 2.082.500,00 zł. Udzielone dla zakładu budżetowego dotacje nie przekraczały 50% kosztów jego działalności.

4) Z przedstawionego rozliczenia złożonego 28.01.2022 r. wynikało, że dotację przedmiotową otrzymaną w wysokości 855.000,00 zł wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotację wykorzystano na:

- obiekty sportowe, rekreacja - 617.902,95 zł (13.945 h x 44,31 zł),
- kąpielisko, wypożyczalnia sprzętu – 112.108,20 zł (870 h x 128,86),
- park rekreacji – 124.997,20 zł (760 h x 164,47 zł).

### 3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2021 roku bieżące wydatki budżetu gminy klasyfikowane jako dotacje celowe przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
70095	2007 – „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205”	48 950,00	48 950,00
85395	2007 – „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205”	24 114,95	24 114,95
70095	2009 - Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205”	40 050,00	40 050,00
85395	2009 - Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205”	2 837,05	2 837,05
75495	2360- „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	10 000,00	10 000,00
85195	2360- „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	68 000,00	61 937,33

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
90095	2360- „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	3 000,00	3 000,00
92195	2360- „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	38 000,00	37 000,00
92605	2360- „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	272 000,00	250 896,33
	2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	0,00	0,00
<b>Łącznie</b>		<b>506 952,00</b>	<b>478 785,66</b>

Kontrolą objęto 14 dotacji celowych (spośród 49) udzielonych przez Gminę Miejską Człuchów w 2021 roku dla organizacji pozarządowych. Program współpracy na 2021 rok Gminy Człuchów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Rada Miejska w Człuchowie przyjęła w drodze uchwały Nr XXIII.189.2020 z dnia

29 października 2020 roku w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Miejskiej Człuchów z organizacjami pozarządowymi na 2021 rok.

Dotacje objęte kontrolą:

- Dotacja w kwocie 3.450,00 zł na mocy umowy nr ROiPM.524.2.32.7.2021.JG z 4.05.2021 r. - dla CKK Orły Człuchów na zadanie p.n. „Amatorska Liga Koszykówki”. Sprawozdanie z wykonania zadania – 23.01.2022 r.
- Dotacja w kwocie 1.600,00 zł na mocy umowy nr ROiPM.524.2.43.7.2021.JG z 3.02.2021 r. - dla Polskiego Związku Wędkarskiego, Okręg Słupski Koło w Człuchowie na zadanie p.n. „Patrowanie akwenów wodnych na terenie Człuchowa”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 1.12.2021 r.
- Dotacja w kwocie 8.400,00 zł na mocy umowy ROiPM.524.2.43.7.2021.JG z 4.02.2021 r. – dla Człuchowskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego” na zadanie p.n. „Zapewnienie bezpieczeństwa osób pływających na sprzęcie i kąpiących się nad Jeziorem

Rychnowskim ”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 20.01.2022 r.

- Dotacja w kwocie 3.000,00 zł na mocy umowy nr ROiPM.524.2.45.7.2021.JG z 16.02.2021 r. - dla Towarzystwa Opieki nad zwierzętami na zadanie p.n. „Zdrowe i szczęśliwe zwierzęta”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 10.02.2022 r.
- Dotacja w kwocie 5.000,00 zł na mocy umowy nr ROiPM.524.2.24.7.2021 z 9.08.2021 r.- dla Człuchowskiego Towarzystwa Polsko-Francuskiego na zadanie p.n. „Obchody XIX Dni Kultury Francuskiej w Człuchowie oraz zorganizowanie VII Konkursu Piosenki Francuskiej im. Jagody Lorocho w Człuchowie”. Sprawozdanie z wykonania zadania- 15.12.2021 r.
- Dotacja w kwocie 2.020,00 zł na mocy umowy nr ROiPM.524.2.25.5.2021.JG z 28.01.2021 r.- dla Stowarzyszenia Pro Kultura na zadanie p.n. „XXVII Pomorski Przegląd Piosenki Dziecięcej oraz VII Pomorski Przegląd Piosenki Młodzieżowej”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 1.07.2021 r.
- Dotacja w kwocie 21.630,00 zł na mocy umowy nr ROiPM.524.2.43.7.2021.JG z 7.07.2021 r. - dla Stowarzyszenia Pro Kultura na zadanie p.n. „XVII Polish Boogie Festival”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 10.01.2022 r.
- Dotacja w kwocie 11.000,00 zł na mocy umowy nr ROiPM.524.2.2.9.2021.JG z 10.02.2021 r. - dla Uczniowskiego Klubu Sportowego Olimp przy Szkole Podstawowej nr 1 w Człuchowie na zadanie p.n. „Organizacja pozalekcyjnych zajęć sportowych dla dzieci”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 24.01.2022 r.
- Dotacja w kwocie 2.000,00 zł na mocy umowy nr ROiPM.524.2.4.7.2021 z 16.03.2021 r. - dla Uczniowskiego Klubu Sportowego Optymist na zadanie p.n. „Integracja w sporcie”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 25.01.2022 r.
- Dotacja w kwocie 5.000,00 zł na mocy umowy nr OP.524.2.9.7.2021 z 16.02.2021 r.- dla Klubu Żeglarskiego VI-KING Człuchów na zadanie p.n. „Szkolenie i współzawodnictwo dzieci i młodzieży w żeglarskim”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 15.01.2022 r.
- Dotacja w kwocie 2.500,00 zł na mocy umowy nr ROiPM.524.2.10.5.2021.JG z 16.02.2021 r. - dla Ligi Obrony Kraju Zarząd powiatowy w Człuchowie na zadanie p.n. „Strzelectwo sportowe dla młodzieży”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 27.08.2021 r.
- Dotacja w kwocie 3.000,00 zł na mocy umowy nr OP.524.2.13.7.2021 z 22.02.2021 r. - dla Klubu Żeglarskiego VI-KING na zadanie p.n. „Regaty Żeglarskie o Puchar Burmistrza Człuchowa”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 27.09.2021 r.

- Dotacja w kwocie 4.000,00 zł na mocy umowy nr ROiPM.524.2.15.7.2021.JG z 9.02.2021 r. - dla Stowarzyszenia „Obudź w sobie potencjał” na zadanie p.n. „Od zera do Fightera”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 19.01.2022 r.
- Dotacja w kwocie 42.000,00 zł na mocy umowy nr ROiPM.524.2.17.7.2021.JG z 2.02.2021 r. - dla Człuchowskiego Auto-Moto-Klub na zadanie p.n. „Motocross w najlepszym krajowym wydaniu”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 30.11.2021 r.

W wyniku kontroli ww. dotacji ustalono:

- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy poprzedzonej konkursem, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli, złożone w wymaganym terminie,
- udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach,
- rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego, terminowo złożonego sprawozdania,
- przekazane w terminie zgodnym z umową dotacje, prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej.

### 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

#### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolowana jednostka w roku 2020 i 2021 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Człuchów:

Budżet Gminy Miejskiej Człuchów **na rok 2020**, został uchwalony Uchwałą Nr XV.140.2019 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Człuchów na 2020 rok, w której m.in.:

- upoważniono burmistrza m.in. do:
  - do zaciągania w roku 2020 kredytów lub pożyczek na:
    - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,
    - sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 6.421.992,64 zł,
    - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.337.083,96 zł

Budżet Gminy Miejskiej Człuchów **na rok 2021**, został uchwalony Uchwałą Nr XXV.220.2020 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Człuchów na 2021 rok, w której m.in.:

- upoważniono burmistrza m.in. do:
  - do zaciągania w roku 2021 kredytów lub pożyczek na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.730.833,96 zł

Kontrolowana jednostka w latach 2020 i 2021 nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z instytucjami, prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Pisemne oświadczenie w tej sprawie złożone przez skarbnika gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 16.

### 3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Miejskiej Człuchów, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 i 2021:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
	(w zł po zmianach)	(w zł)	(w zł po zmianach)	(w zł)
<b>Przychody Ogółem:</b>	<b>2020</b>		<b>2021</b>	
	<b>10 217 173,60</b>	<b>10 921 225,21</b>	<b>13 716 495,96</b>	<b>14 367 840,16</b>
kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	5 500 000,00	5 500 000,00	0,00	0,00
sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	4 717 173,60	5 421 225,21	13 716 495,96	14 367 840,16
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rozchody Ogółem:</b>	<b>2020</b>		<b>2021</b>	
	<b>2 537 083,96</b>	<b>2 537 083,96</b>	<b>2 330 833,96</b>	<b>2 330 833,96</b>
Spłaty kredytów i pożyczek	2 537 083,96	2 537 083,96	2 330 833,96	2 330 833,96
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

Spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych przed okresem objętym kontrolą dokonywano terminowo.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kontrolą objęto lata 2020-2021.

W okresie objętym kontrolą gmina nie zaciągała pożyczek. W okresie tym kontrolowana jednostka zaciągnęła 1 kredyt.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Umowa o kredyt długoterminowy nr RI.272.31.2020/0 zawarta 8.10.2020 r. z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 5.500.000,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu Rada Miejskiej w Człuchowie podjęła uchwałą Nr XIX.165.2020 z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.
- Uchwałą Nr 0108/g113/K/V/20 z dnia 21 maja 2020 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Człuchów w sprawie ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2026 - 2030. W okresie objętym kontrolą gmina nie była zobowiązana do spłaty kredytu.
- Zawarta umowa zawierała istotne elementy dotyczące udzielenia kredytu (m.in. kwotę, walutę, cel kredytu, wysokość oprocentowania oraz warunki jego zmiany, wysokość prowizji, sposób zabezpieczenia, terminy i sposób dokonywania spłat. Warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.
- Kredyt prawidłowo zaewidencjonowano na koncie budżetu gminy (konto 134).
- Umowę kredytu zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - publikacja w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z dnia 30.10.2020 r. – ogłoszenie nr 2020/S 212-5191).
- umowy zostały zawarte w imieniu gminy przez Burmistrza Miasta- Ryszarda Szybajło przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta- Urszuli Stupałkowskiej.

### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

### 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że:

- w roku 2020 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 248.964,74 zł,
  - w roku 2021 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 225.026,40 zł,
- i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2020 i 2021 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” § 8110.

### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W latach 2020- 2021 Gmina Miejska Człuchów nie udzieliła żadnych gwarancji.

W okresie tym udzielono jednego poręczenia.

#### 2020 r.

Uchwałą Nr XX.173.2020 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 19 czerwca 2020 r. w sprawie: wprowadzenia zmian w uchwale Nr XV.140.2019 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Człuchów na rok 2020, upoważniono burmistrza m.in. do udzielania w roku budżetowym poręczeń do kwoty 2.246.058,00 zł.

Umowę poręczenia zawarto 14.08.2020 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie, w celu zabezpieczenia wiarygodności Funduszu wynikającej z umowy pożyczki nr 1483/2020/Wn11/OZ-uk-yo/P z dnia 30.07.2020 r. Pożyczkę w kwocie 2.246.058,00 zł zaciągnął Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór sp. z o.o., na realizację przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa Zakładu Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór sp. z o.o.”.

W § 2 umowy zawarto zapis, że poręczyciel udzielił poręczenia do wysokości 2.246.058,00 zł. Udzielone poręczenie zaksięgowano 5.11.2020 r. w ewidencji pozabilansowej na koncie 994- „Poręczenia i gwarancje” w kwocie 2.246.058,00 zł.

### 3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na 2020 r. i 2021 r. pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2020 - 2021 przedstawiały się następująco:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2020 rok				

Dochody majątkowe, w tym:	6 187 790,29	7 280 858,24	14 050 075,80	192,97
- ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	1 116 793,00	1 485 124,56	132,98
<b>2021 rok</b>				
Dochody majątkowe, w tym:	2 924 113,61	5 186 838,66	6 342 787,67	122,29
- ze sprzedaży majątku	1 326 669,00	1 326 669,00	2 465 740,82	185,86

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku w kontrolowanym okresie tj. w latach 2020-2021, został zaplanowany z zachowaniem wymogu realności.

### 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2021.

Ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Człuchów od dnia 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r., odbiorem odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie gminy zajmuje się firma: Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. z Człuchowa.

Odbioru i transportu odpadów komunalnych dokonywano na podstawie:

- Umowy nr RI.272.42.2020 z 30.12.2020 r. – w wyniku dokonanej oferty w postępowaniu przetargowym w trybie przetargu nieograniczonego zamawiający zleca, a wykonawca przyjmuje do wykonania usługi polegające na odbieraniu i transporcie odpadów komunalnych podlegających selektywnej zbiórce na terenie nieruchomości: zamieszkałych, niezamieszkałych oraz nieruchomości, na których w części zamieszkują mieszkańcy i w części nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, a także z terenów nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe położonych w Człuchowie. Przedmiot zamówienia określała specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SWIZ).

Strony ustaliły miesięczny okres rozliczeniowy wykonania usługi objętej umową, a także wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy. Całkowity koszt wykonania zamówienia określonego w umowie wyniósł 4.629.627,33 zł netto powiększony o podatek VAT w wysokości 8% tj. łącznie 4.999.997,52 zł (brutto). W poszczególnych latach obowiązywania umowy roczny koszt (brutto) wyniesie:

- rok 2021 – 1.499.998,99 zł
- rok 2022 – 1.699.999,00 zł
- rok 2023 – 1.799.999,53 zł

Wynagrodzenie Wykonawcy było wynagrodzeniem za rzeczywiste ilości odebranych od mieszkańców odpadów, które dostarczono do ZZO Nowy Dwór, co będzie każdorazowo potwierdzane przez odbiorcę na piśmie (kwitem wagowym). W przypadku urzędowej zmiany stawki VAT podatku, mającej wpływ na zmianę wartości brutto wynagrodzenia umownego koszt podatku VAT pokrywa Wykonawca.



Strony postanowiły, że wynagrodzenie płatne będzie na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT, płatnych w terminie do 30 dni licząc od daty wpływu do siedziby Zamawiającego. Faktura VAT będzie wystawiana raz w miesiącu.

### ***3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych***

Kontrolą objęto procedury przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Miejskiej Człuchów przeprowadzone w 2020 roku.

#### ***3.9.1.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego***

**Nazwa postępowania:** *Odbieranie odpadów komunalnych i ich transport z terenu Gminy Miejskiej Człuchów.*

**Zamawiający:** Gmina Miejska Człuchów

**Nr referencyjny postępowania:** RI.271.18.2020

**Nr ogłoszenia w DZU.S:** 2020/S 202-490101

**Tryb postępowania:** przetarg nieograniczony

**Szacowana wartość zamówienia:** 5.814.318,64 zł netto, tj. 1.631.890,39 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Przekazania ogłoszenia o zamówieniu	Przekazanie ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Unii Europejskiej TED	12.10.2020 r.
2.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Miejskiej Człuchów	16.10.2020 r.
	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	j.w.	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem przepisów art. 24aa	
4.	Termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, zostanie wezwany przez zamawiającego do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 10 dni terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczenia lub dokumentów potwierdzających okoliczności o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy.	23.11.2020 r. godz. 11:00
5.	Liczba oferentów:	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o.	
9.	Cena wybranej oferty (brutto)	4.999.997,52	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	RI.272.42.2020/ 30.12.2020 r.	

11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych	22.01.2021 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Zarządzeniem nr 0050.147.2019 z dnia 30.12.2019 r. w sprawie powoływania Komisji Przetargowej Burmistrz Miasta Człuchów powołał Komisję do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w celu wyboru najkorzystniejszej oferty na: roboty budowlane, dostawy i usługi dla Gminy Miejskiej Człuchów. Do składu komisji powołano 11 osób. Do poszczególnych zadań na bieżąco Burmistrz Miasta wyznaczał przewodniczącego i dwóch do trzech członków komisji z listy osób wynikających z zarządzenia. Dnia 10.09.2020 r. Burmistrz Miasta Człuchów wyraził zgodę na wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego obciążającego plan finansowy wydatków na 2021, 2022, 2023 r. oraz powołał trzy osobowy skład komisji przetargowej:

- przewodniczącego komisji – p. Tomasza Kowalczyka,
- sekretarza komisji – p. Lucynę Kryzel,
- członka komisji – p. Dorotę Lipską.

Wartość szacunkowa zamówienia pn.: *Odbieranie odpadów komunalnych i ich transport z terenu Gminy Miejskiej Człuchów* została określona dnia 10.09.2020 r. na kwotę 5.814.318,64 zł netto, tj. 1.631.890,39 euro. Szacunkowa wartość została określona na podstawie masy poszczególnych rodzajów odpadów, które powstały w 2019 r. oraz kosztów odbioru od mieszkańców i transportu do ZZO Nowy Dwór, które uwzględniają ceny za odbiór poszczególnych rodzajów odpadów obowiązujące w 2020 r. na podstawie poprzedniego postępowania. Założono wzrost masy odpadów o 5% oraz wzrost stawek za odbiór odpadów 5%. Ilość odpadów nie jest wielkością stałą, ani też zależną od zamawiającego, rozliczane będą faktycznie odebrane ilości odpadów, wzrost stawek przyjęto ze względu na wymóg posiadania samochodów z systemem wagowym, który zapewni możliwość ewidencjonowania masy odpadów odbieranych bezpośrednio z posesji.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 12.10.2020 r. ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Unii Europejskiej TED oraz dnia 16.10.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Miejskiej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP., w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia – odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których powstają odpady komunalne, termin realizacji zamówienia – 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r., warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia wykonawcy, wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia; informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami, wymagania dotyczące wniesienia wadium – 40.000 zł, termin związania z ofertą, opis sposobu przygotowania oferty, miejsce oraz termin składania ofert, opis sposobu obliczania ceny, opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert (cena – 60 %, termin płatności faktury – 40%), informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego,

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez przewodniczącą komisji przetargowej p. Tomasza Kowalczyka – zastępcy Burmistrza na podstawie wydanego przez Burmistrza Miasta Człuchów Pełnomocnictwa SM.077.8.2019 z 04.07.2019 r. (Pełnomocnictwo dołączono do akt kontroli pod poz. 17).

Do Zamawiającego dnia 04.11.2020 r. wpłynęło 20 pytań z Przedsiębiorstwa Komunalnego sp. z o.o. dotyczących SWIZ. Dnia 16.11.2020 r. pismem nr RI.271.18.2020 zamawiający dokonał wyjaśnień treści SWIZ, odpowiadając na wszystkie pytania.

Otwarcie oferty nastąpiło dnia 23.11.2020 r. o godzinie 11:15 – Informacja z sesji otwarcia ofert nr RI.271.18.2020 z 23.11.2020 r.

W wymaganym terminie do Urzędu Miasta Człuchów wpłynęła następująca oferta:

OFERENT	
Wymagane Dokumenty	Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o.
Cena brutto	4.999.997,52 zł
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 23.11.2020 do godz. 11:00)	20.11.2020 r. 13:24
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 40.000,00 zł w terminie do 23.11.2020 r.	40.000 zł 20.11.2020 r. – przelew w gotówce
Formularz oferty – wg wzoru formularza do SIWZ	+

Jednolity Dokument Zamówienia potwierdzający spełnienie warunków w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia	+
Informacja wykonawcy dotycząca przynależności do grupy kapitałowej – załącznik do SIWZ (składane w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia informacji z otwarcia ofert)	wpłynęła jedna oferta

Członkowie komisji biorący udział w pracach, jak również Burmistrz Miasta Człuchów, złożyli w dniu 23.11.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy PZP.

W dniu 22.01.2021 r., zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Miasta Informację z otwarcia oferty, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta i ceny oferty.

Przed podpisaniem umowy, Wykonawca spełnił wszystkie formalności, które musiały być dopełnione w celu zawarcia umowy.

Z wybranym Wykonawcą w dniu 30.12.2020 r. zawarto Umowę nr RI.272.42.2020 na wykonanie zadania pn.: *Odbieranie odpadów komunalnych i ich transport z terenu Gminy Miejskiej Człuchów.*

Burmistrz Miasta Człuchów w 2021 r. posiadał upoważnienie Rady Gminy w Człuchowie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie takie zawarte było w § 4 pkt 2 uchwały określającej wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2020-2031, tj. uchwały XV.139.2019 Rady Miejskiej z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Człuchowie.

Środki na realizację opisywanego zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2021 w rozdziale 90002 na dzień 1 stycznia 2021 r. plan finansowy wynosił 3.647.714,00 zł. Wykonanie na 31.12.2021 r. – 3 539 705,51 zł

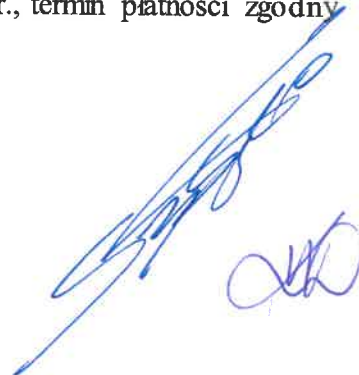
W umowie określono m.in.: termin realizacji umowy: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2023 r. tj. 36 miesięcy, łączne maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę:

- 2021 r. – 1.499.998,99 zł
- 2022 r. – 1.699.999,00 zł
- 2023 r. – 1.799.999,53 zł

Wynagrodzenie wykonawcy miało stanowić iloczyn rzeczywiście odebranych odpadów komunalnych. Umowa podpisana została przez Burmistrza Miasta Człuchów przy kontrasygnacie Skarbnika p. Urszuli Stupałkowskiej.

Rozliczenie zadania za odbiór odpadów komunalnych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. nastąpiło na podstawie 12 faktur + 1 korekta wystawionych przez Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. na łączną kwotę **1.437.603,60 zł** (kwota ta stanowiła iloczyn rzeczywiście odebranych odpadów komunalnych wg umowy z dnia 30.12.2020 r.) tj.:

- faktura Vat nr 130/0301 z dnia 29.01.2021 r. na kwotę 110.582,31 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc styczeń, data wpływu do UM 05.02.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 110.582,31 zł – 24.02.2021 r.,
- faktura Vat nr 267/0301 z dnia 26.02.2021 r. na kwotę 82.385,53 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc luty, data wpływu do UM 05.03.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 82.385,53 zł - 29.03.2021 r.,
- faktura Vat nr 659/0301 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 112.229,11 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc marzec, data wpływu do UM 02.04.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 112.229,11 zł - 26.04.2021 r.,
- faktura Vat nr 842/0301 z dnia 30.04.2021 r. na kwotę 121.573,01 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc kwiecień, data wpływu do UM 07.05.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 121.573,01 zł - 25.05.2021 r.,
- faktura Vat nr 1043/0301 z dnia 31.05.2021 r. na kwotę 116.502,75 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc maj, data wpływu do UM 02.06.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 116.502,75 zł - 25.06.2021 r.,
- faktura Vat nr 1448/0301 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę 114.079,37 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc czerwiec, data wpływu do UM 30.06.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 114.079,37 zł - 30.06.2021 r.
- faktura Vat nr 1693/0301 z dnia 30.07.2021 r., na kwotę 139.994,10 zł za usuwanie nieczystości za miesiąc lipiec, data wpływu do UM 03.08.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 139.994,10 zł - 24.08.2021 r.
- faktura Vat nr 1926/0301 z dnia 31.08.2021 r., na kwotę 125.532,83 zł za usuwanie nieczystości za miesiąc sierpień, data wpływu do UM 01.09.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 125.532,83 - 27.09.2021 r.
- faktura Vat nr 2322/0301 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę 132.540,67 zł, za usuwanie nieczystości za miesiąc wrzesień, data wpływu do UM 04.10.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 132.540,67 zł - 25.10.2021 r.,



- faktura Vat nr 2508/0301 z dnia 29.10.2021 r. na kwotę 131.969,68 zł, za usuwanie nieczystości za miesiąc październik, data wpływu do UM 03.11.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 131.969,68 zł - 24.11.2021 r.,
- faktura Vat nr 2666/0301 z dnia 30.11.2021 r. na kwotę 130.843,62 zł, za usuwanie nieczystości za miesiąc listopada, data wpływu do UM 01.12.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 130.843,62 zł - 07.12.2021 r.,
- faktura Vat nr 3089/0301 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 116.653,06 zł, za usuwanie nieczystości za miesiąc grudzień, data wpływu do UM 31.12.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 116.653,06 zł - 31.12.2021 r.,
- faktura Vat nr 1/0301 z dnia 18.01.2022 r. (korekta do fv nr 3089/0301) – zwiększenie kwoty do zapłaty o kwotę 2.717,56 zł – zapłacono 19.01.2022 r.

Faktury za realizację opisywanego zadania (zgodnie z zawartą umową), zostały wystawione w oparciu o miesięczne raporty ilości odebranych odpadów komunalnych.

### **3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.**

Gospodarka odpadami na terenie Miasta Człuchów została uregulowana następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Człuchowie:

- Uchwała nr XXXV.294.2021 Rady Miejskiej w Człuchowie z 22.11.2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki takiej opłaty, stawki za pojemnik lub worek o określonej pojemności oraz stawki opłaty podwyższonej, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

- Uchwała nr XXIII.197.2020 Rady Miejskiej w Człuchowie z 29.10.2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki takiej opłaty, stawki za pojemniki lub worek o określonej pojemności oraz stawki opłaty podwyższonej, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny;

- Uchwała nr XIV.124.2019 Rady Miejskiej w Człuchowie z 25.11.2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki takiej opłaty, stawki za pojemniki lub worek o określonej pojemności oraz stawki opłaty podwyższonej, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny;

Wszystkie wymienione uchwały, ustaliły metodę opłaty za gospodarowanie odpadami w taki sposób, że w przypadku nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, opłaty za

gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowią iloczyn: Liczba mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość X stawka opłaty. Ilość osób zamieszkujących daną nieruchomość, ustalana będzie na podstawie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właściciela nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy.

Zestawienie opłat za gospodarowanie odpadami obowiązujące w 2020 r., 2021 r., 2022 r. przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Opłata	2020 rok (zł) od 01.01.2020 – 31.12.2020		2021 rok (zł) od 01.01.2021 – 31.12.2021		Zmiana Opłaty różnica (kol.3 – kol.2)		2022 rok (zł) od 01.01.2022		Zmiana opłaty różnica (kol.5 – kol.3)	
	1	2	3	4	5	6	7	8		
<b>Metoda ustalania opłaty – liczba mieszkańców x stawka opłaty</b>										
Stawka miesięczna opłaty za odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny za 1 osobę zamieszkującą daną nieruchomość	21,00 zł	25 zł	4 zł	19%	25 zł	0 zł	0%			
Stawka miesięczna opłaty za odpady zbierane w sposób zmieszany za 1 osobę zamieszkującą daną nieruchomość	63 zł	50 zł	-13 zł	-20,63%	50 zł	0 zł	0%			

Ponadto ustalono, że Rada Miejska w Człuchowie zwolniła z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym, o kwotę 2 zł od osoby, zamieszkującą daną nieruchomość (Uchwała RM nr XXIII.197.2020 z dnia 29.10.2020 r.)

Rada Miasta Człuchów określiła opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na terenach których nie zamieszkują mieszkańcy w zależności od rodzaju pojemników/worków, za wywóz jednego worka/pojemnika o określonej pojemności przedstawiał się następująco:

Rok 2021					
Rodzaj odpadów	Worek 120 l (w zł) Selektywny/ nieselektywny	Pojemnik 120 l (w zł) Selektywny/ nieselektywny	Pojemnik 240 l (w zł) Selektywny/ nieselektywny	Pojemnik 1100 l (w zł) Selektywny/ nieselektywny	Kontener 7000 l (w zł) Selektywny/ nieselektywny
Zmieszane	18,10 /36,20	6,35/12,70	12,70/25,40	58,20/116,40	370,36/740,72
Papier	10,00/20,00	6,35/12,70	12,70/25,40	58,20/116,40	370,36/740,72
Tworzywo sztuczne/metale	10,00/20,00	6,35/12,70	12,70/25,40	58,20/116,40	370,36/740,72
Szkło	10,00/20,00	6,35/12,70	12,70/25,40	58,20/116,40	370,36/740,72

Biodopady	10,00/20,00	6,35/12,70	12,70/25,40	58,20/116,40	370,36/740,72
Popiół	10,00/20,00	6,35/12,70	12,70/25,40	58,20/116,40	370,36/740,72
Rok 2020					
Zmieszane	16,90/50,70	5,90/17,70	11,80/35,40	54,10/162,30	344,20/1032,60
Papier	5,00/50,70	5,00/17,70	10,00/35,40	45,80/162,30	291,60/1032,60
Tworzywo sztuczne/metale	5,00/50,70	5,00/17,70	10,00/35,40	45,80/162,30	291,60/1032,60
Szkło	5,00/50,70	5,00/17,70	10,00/35,40	45,80/162,30	291,60/1032,60
Biodopady	5,00/50,70	5,00/17,70	10,00/35,40	45,80/162,30	291,60/1032,60
Popiół	4,00/50,70	4,00/17,70	8,00/35,40	36,60/162,30	233,30/1032,60

Na podstawie Rejestru deklaracji, ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Człuchów na dzień 31.12.2021 r. zaewidencjonowanych było 2.064 kont objętych opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2021 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Miejskiego objęto 20 wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 1041141, 1245241, 731069, 1695542, 1040594, 1108112, 1040516, 1040397, 1040833, 1695404, 1040566, 1040965, 1695428, 1695525, 1695504, 1041393, 1040312, 1040822, 1040505, 1041111

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Miejską w Człuchowie,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty terminowo wpłacały należność na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Człuchów, z wyjątkiem podatników:
  - ✓ nr konta 731069 – wpłaty za miesiące X, XI, XII (każda po 138 zł) do podatnika wysłano upomnienie nr 0221/2021 z dnia 20.04.2021 r., wystawiono tytuł wykonawczy nr 116/731069/2021/48 z dnia 06.05.2021 r. - zapłacono 17.01.2022 r.
  - ✓ nr konta 1695542 – wpłata za miesiąc XII (69 zł) zapłacono 02.01.2022 r.,
  - ✓ nr konta 1041393 – do podatnika wysłano upomnienia: nr 0262/2021 z dnia 20.04.2021 r., nr 0411/2021 z dnia 16.07.2021 r., nr 0616/2021 z dnia 12.10.2021 r., nr 0063/2022 z dnia 17.01.2022. Wystawiono tytuły wykonawcze: nr 131/1041393/2021/48 z dnia 19.05.2021 r., nr 173/1041393/2021/48 z dnia 30.08.2021 r., 210/1041393/2021/48 z



dnia 02.11.2021 r., 50/1041393/2022/48 z dnia 01.03.2022 r. - wpłaty za cały rok (1200 zł) wraz z kosztami zapłacono 10.03.2022 r.

Gmina Miejska Człuchów, w 2021 roku, z tytułu wpływu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskała dochody w wysokości 3.793.706,00 zł, które zostały ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”.

**3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.**

Ustalono, że Gmina Miejskiej Człuchów w 2020 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **3 345 817,49.**, w tym m.in.:

- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych w Referacie Finansowym oraz Referacie Przestrzeni i Ochrony Środowiska na stanowiskach ds. opłat za odpady komunalne: § 4010 w kwocie 93 299,02 zł, § 4110 w kwocie 15 701,15 zł, § 4120 w kwocie 1 011,75 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 3 224 969,74 zł, w tym m. in.:
  - Umowa z firmą Przedsiębiorstwo Komunalna sp. z o.o. w Człuchowie – 1 295 239,47 zł,
  - Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór - 1 801 379,47 zł (na podstawie: umowy nr U/ZZO/81/2013 z dnia 01.06.2013 r. i Aneksu z dnia 26.02.2014 r.)
  - Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów – 105 550,80 zł,
  - wykonanie i dystrybucja materiałów informacyjno- edukacyjnych – 21 100,00 zł
  - utrzymanie systemu komputerowego do obsługi systemu – 1 700,00 zł

Ustalono, że Gminie Miejskiej Człuchów w 2021 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **3 707 729,75** w tym m.in.:

- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych w Referacie Finansowym oraz Referacie Przestrzeni i Ochrony Środowiska na stanowiskach ds. opłaty za odpady komunalne: § 4010 w kwocie 128 683,57 zł, § 4110 w kwocie 23 710,63 zł, § 4120 w kwocie 2 051,46 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 3 539 705,51 zł, w tym m. in.:
  - Umowa z firmą Przedsiębiorstwo Komunalna sp. z o.o. w Człuchowie – 1 444 964,16 zł,
  - Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór – 1 965 892,08 zł (na podstawie: umowy nr U/ZZO/81/2013 z dnia 01.06.2013 r. i Aneksu z dnia 26.02.2014 r.)

- Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów – 127 004,27 zł
- utrzymanie systemu komputerowego do obsługi systemu – 1 845,00 zł

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Miejską Człuchów w 2020 i 2021 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2020 (w zł)	Rok 2021 (w zł)
1	2	3	4
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	35 728,86	0,00
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	3 295 623,54	3 935 461,05
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	3 345 817,49	3 707 729,75
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	3 096 618,94	3 410 856,24
	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	105 550,80	127 004,27
	• obsługi administracyjnej tego systemu	122 547,75	169 869,24
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	21 100,00	0,00
	• inne, wynikające z ustawy	0,00	0,00
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus Dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	-14 465,09	227 731,30

Środki z roku 2021 wprowadzono do budżetu Uchwałą nr XXXVIII.322.2022 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 14.03.2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Miejskiej Człuchów na 2022 r.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

##### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2021

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą regulowały akty prawne wymienione w części 3.3 niniejszego protokołu.

##### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

W ramach przepisów wewnętrznych, zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano zarządzeniem nr 0050.164.2012 Burmistrza Człuchowa z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami). Z powyższych uregulowań wynika, że:

- na koncie 011- *Środki trwałe* ujmuje się w szczególności środki trwałe związane z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane stopniowo oraz gruntów. Na koncie tym ewidencjonuje się nieruchomości a także inne przedmioty powyżej 10.000,00 zł
- na koncie 013- *Pozostałe środki trwałe* ujmuje się pozostałe środki trwałe, niepodlegające ujęciu na koncie 011, wydane do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Ewidencji ilościowej podlegają środki trwałe o wartości poniżej 500,00 zł

Z przedstawionego kontrolującej zestawienia obrotów i sald kont: 011 - „Środki trwałe” i 013 - „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2021 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2021 r.
<b>Konto 011 – Środki trwałe</b>				
00 – Grunty	31 846 881,98	1 726 302,39	114 693,66	33 458 490,71
01 – Budynki	48 594 138,65	10 492 940,30	929 010,31	58 158 068,64
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	62 410 482,46	14 732 880,59	0,00	77 143 363,05
03 – Kotły i maszyny energetyczne	7 344,00	0,00	0,00	7 344,00
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	85 141,01	14 990,00	0,00	100 131,01
05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	30 258,00	0,00	0,00	30 258,00
06 – Urządzenia techniczne	1 007 555,86	69 203,63	0,00	1 076 759,49
07 – Środki transport	0,00	0,00	0,00	0,00
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	5 163 360,83	443 292,00	28 598,76	5 578 054,07
<b>RAZEM:</b>	<b>149 145 162,79</b>	<b>27 479 608,91</b>	<b>1 072 302,73</b>	<b>175 552 468,97</b>
<b>Konto 013 – Pozostałe środki</b>	<b>791 112,86</b>	<b>278 854,41</b>	<b>8 939,33</b>	<b>1 061 027,94</b>

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2021 r.
trwale				

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych (na koncie 011) w trakcie roku 2021 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

• dotyczące zwiększenia stanu:

- OT nr 1214/2021 z 25.05.2021 r. (z 30- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 1.541.945,29 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Budowa ścieżek rowerowych na trasie ulic Jeziorna- Kusocińskiego, remont nawierzchni nieutwardzonej ul. Jeziorna, remont drogi ul. Kusocińskiego oraz budowa oświetlenia- Remont drogi ul Kusocińskiego: nawierzchnie asfaltowe ciągów pieszo- jezdnych- 4.677,00 m<sup>2</sup> (protokół odbioru końcowego robót z 14.11.2018 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr. 18.

- OT nr 1213/2021 z 25.05.2021 r.- (z 30- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 1.541.945,28 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Budowa ścieżek rowerowych na trasie ulic Jeziorna- Kusocińskiego, remont nawierzchni nieutwardzonej ul. Jeziorna, remont drogi ul. Kusocińskiego oraz budowa oświetlenia- Remont drogi ul Kusocińskiego: Budowa ścieżek rowerowych na trasie ulic Jeziorna- Kusocińskiego, remont nawierzchni nieutwardzonej ul. Jeziorna: nawierzchnie asfaltowe ścieżek rowerowych- 1.477 m<sup>2</sup>, nawierzchnie kruszywowe- 4.163 m<sup>2</sup>, nawierzchnie z kostki betonowej- 496 m<sup>2</sup> (protokół odbioru końcowego robót z 14.11.2018 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 19.

- OT nr 1212/2021 z 25.05.2021 r.- (z 30- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 537.508,35 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Budowa ścieżek rowerowych na trasie ulic Jeziorna- Kusocińskiego, remont nawierzchni

nietwardzonej ul. Jeziorna, remont drogi ul. Kusocińskiego oraz budowa oświetlenia: Budowa oświetlenia ul. Jeziorna: kabel elektroenergetyczny typu YAKY 4x25 mm<sup>2</sup>- 2071 m, słupy oświetleniowe (oprawy LED)- 51 sztuk (protokół odbioru końcowego robót z 14.11.2018 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 20.

- OT nr 1211/2021 z 25.05.2021 r.- (z 30- miesięcznym opóźnieniem) – wartość 496.161,56 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Budowa ścieżek rowerowych na trasie ulic Jeziorna- Kusocińskiego, remont nawierzchni nietwardzonej ul. Jeziorna, remont drogi ul. Kusocińskiego oraz budowa oświetlenia- Budowa oświetlenia ul. Kusocińskiego: Kabel elektroenergetyczny, typu YAKY 4 x 25 mm<sup>2</sup>- 1912 m, słupy oświetleniowe (oprawy LED)- 47 sztuk (protokół odbioru końcowego robót z 14.11.2018 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 21.

- OT nr 1210/2021 z 25.05.2021 r.- (z 30- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 217.992,32 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Budowa ścieżek rowerowych na trasie od ul. Łąkowej do ul. Jacka i Agatki oraz budowa oświetlenia: Budowa oświetlenia- kabel energetyczny typu YAKY 4 x 22 mm<sup>2</sup> -1529 m, słupy oświetleniowe (oprawy LED)- 33 szt (protokół odbioru końcowego robót z 14.11.2018 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr. 22.

- OT nr 1209/2021 z 25.05.2021 r.- (z 30- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 881.106,13 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Budowa ścieżek rowerowych na trasie od ulicy Łąkowej do ul. Jacka i Agatki oraz budowa oświetlenia: Budowa ścieżki pieszo-rowerowej: nawierzchnie asfaltowe- 1.335 m<sup>2</sup>, nawierzchni z kostki betonowej- 1228 m<sup>2</sup> (protokół odbioru końcowego robót z 14.11.2018 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr. 23.

- OT nr 1208/2021 z 25.05.2021 r.- (z 6- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 881.106,13 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Remont i przebudowa budynku dworca PKP w Człuchowie- Remont i przebudowa budynku dworca, zagospodarowanie terenu- oświetlenie- kable elektryczne YAKXS 4 x 25 mm<sup>2</sup> -404 m, słupy oświetleniowe (oprawy LED)- 9 kpl (protokół odbioru końcowego robót z 10.11.2020 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 24.

- OT nr 1207/2021 z 25.05.2021 r.- (z 6- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 185.770,00 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Remont i przebudowa budynku dworca PKP w Człuchowie- Remont i przebudowa budynku dworca, zagospodarowanie terenu- kanalizacja deszczowa: kanały z rur PCV śr.250 mm-27,2 m, kanały z rur PCV śr.200 mm-24 m, kanały z rur PCV śr. 160 mm-114,7 m, kanały z rur PCV śr 110 mm- 89,0 m, studnie rewizyjne z kręgów betonowych o średnicy 1200 mm- 6 szt., studzienki ściekowe uliczne betonowe- 12 sztuk (protokół odbioru końcowego robót z 10.11.2020 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr. 25.

- OT nr 1206/2021 z 25.05.2021 r.- (z 6- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 1.655.639,11 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Remont i przebudowa budynku dworca PKP w Człuchowie- Remont i przebudowa budynku dworca, zagospodarowanie terenu- nawierzchnie i elementy małej architektury- nawierzchnie z kostki brukowej betonowej- 2003 m<sup>2</sup>, nawierzchnie z kostki granitowej- 1.320,20 m<sup>2</sup>, nawierzchnie z płytek granitowych- 40 m, osłona śmietnikowa- 1 kpl, bariery ochronne stalowe- 82 m (protokół odbioru końcowego robót z 10.11.2020 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr. 26.

- OT nr 1205/2021 z 25.05.2021 r.- (z 33- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 15.000,00 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie

Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego: Remont ul. Dworcowej i ul. Kraszewskiego w Człuchowie: Remont ul. Kraszewskiego: przyłącze wodociągowe 24,5 m (protokół odbioru końcowego robót z 21.08.2018 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 27.

- OT nr 1204/2021 z 25.05.2021 r.- (z 33- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 117.476,66 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Remont ul. Dworcowej i ul. Kraszewskiego w Człuchowie: Remont ul. Kraszewskiego: sieć kanalizacji deszczowej z rur PVC: 160-mb 17,60, 200- mb 48, 250-mb11,5, separator 1 kpl (protokół odbioru końcowego robót z 21.08.2018 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 28.

- OT nr 1203/2021 z 25.05.2021 r.- (z 33- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 490.712,32 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Remont ul. Kraszewskiego w Człuchowie: jezdnia asfaltowa- m2-1210, nawierzchnie z kostki brukowej, ścieżka rowerowa m2-420,60, zjazdy- m2- 92,10 (protokół odbioru końcowego robót z 21.08.2018 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 28/1.

- OT nr 1202/2021 z 25.05.2021 r.- (z 33- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 728.038,50 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Remont ul. Dworcowej i ul. Kraszewskiego w Człuchowie: Remont ul. Dworcowej: jezdnia sfaltowa- m2-1317- nawierzchnie z kostki brukowej, chodnik 675,370 m2, ścieżka rowerowa, m2-449,90, zjazdy m2-141,40 (protokół odbioru końcowego robót z 21.08.2018 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 29.

- OT nr 1201/2021 z 25.05.2021 r.- (z 6- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 325.980,84 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Remont

i przebudowa budynku dworca PKP w Człuchowie- Remont i przebudowa budynku dworca, zagospodarowanie terenu- wiata autobusowa 1 kpl (protokół odbioru końcowego robót z 10.11.2020 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 30.

- OT nr 1200/2021 z 25.05.2021 r.- (z 6- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 1.098.705,99 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Remont i przebudowa budynku dworca PKP w Człuchowie- Remont i przebudowa budynku dworca, - część usługowa (protokół odbioru końcowego robót z 10.11.2020 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 31.

- OT nr 1199/2021 z 25.05.2021 r.- (z 6- miesięcznym opóźnieniem) - wartość 1749.497,26 zł – „Utworzenie transportowych węzłów integrujących wraz z ścieżkami pieszo-rowerowymi i rozwojem sieci publicznego transportu zbiorowego na terenie Chojnicko-Człuchowskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego- Remont i przebudowa budynku dworca PKP w Człuchowie- Remont i przebudowa budynku dworca- część mieszkalna (protokół odbioru końcowego robót z 10.11.2020 r.);

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 32.

- OT nr 1049/2021 z 30.04.2021 r. - wartość 394.350,00 zł – nabycie nieruchomości (akt notarialny Rep. A nr 1580/2021 z 30.04.2021 r.)- nr inwentarzowy: 0896/2021;  
Wyjaśnienie Urszuli Stupałkowskiej- skarbnika miasta w sprawie ww. opóźnień dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 33.
- OT nr 1129/2021 z 8.12.2021 r. - wartość 14.990,00 zł – Canon image Runner Advance DX C3826IBK (Faktura Nr FS 68/CFH/12/2021 z dnia 8.12.2021 r.) - nr inwentarzowy: 491/487).

● dotyczące zmniejszenia stanu:

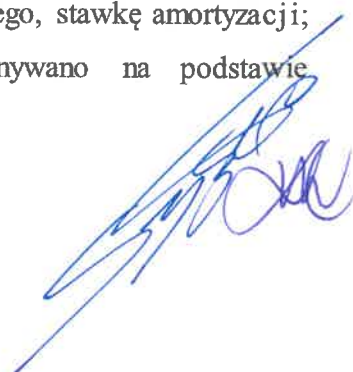
- LT nr 500/2021 z 5.11.2021 r. – wartość ewidencyjna 7.465,28 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny Rep. A nr 3540/2021 z 5.11.2021 r.);
- LT nr 494/2021 z 2.11.2021 r. – wartość ewidencyjna 978,54 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny Rep. A nr 3515/2021 z 2.11.2021 r.);
- LT nr 478/2021 z 11.05.2021 r. – wartość ewidencyjna 4.774,72 zł- zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny Rep. A nr 1684/2021 z 11.05.2021 r.);



- LT nr 486/2021 z 8.04.2021 r. – wartość ewidencyjna 3.500,00 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (komputera) nie nadającej się do używania (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 8.04.2021 r.);
- LT nr 481/2021 z 8.04.2021 r. – wartość ewidencyjna 1.000,00 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (kompletu wypoczynkowego) nie nadającego się do używania (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 8.04.2021 r.);
- LT nr 482/2021 z 8.04.2021 r. – wartość ewidencyjna 642,03 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (dywanu) nie nadającego się do używania (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 8.04.2021 r.);
- LT nr 477/2021 z 28.04.2021 r. – wartość ewidencyjna 1.242,26 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny Rep. A nr 1554/2021 z 28.04.2021 r.);
- LT nr 469/2021 z 1.03.2021 r. – wartość ewidencyjna 860,56 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny Rep. A nr 706/2021 z 1.03.2021 r.);
- LT nr 476/2021 z 15.03.2021 r. – wartość ewidencyjna 6.273,76 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny Rep. A nr 843/2021 z 28.04.2021 r.);
- LT nr 497/2021 z 15.02.2021 r. – wartość ewidencyjna 35.928,41 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny Rep. A nr 504/2021 z 15.02.2021 r.);
- LT nr 467/2021 z 21.01.2021 r. – wartość ewidencyjna 1.721,12 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny Rep. A nr 187/2021 z 21.01.2021 r.);

Ustalono, co następuje:

- ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona była techniką komputerową z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach;
- szczegółowa charakterystyka środków trwałych zawiera między innymi takie dane jak: nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, datę wykonania budowy/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, klasyfikację rodzajową środka trwałego, stawkę amortyzacji;
- zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania.



Poszczególnym przedmiotom nadawano numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej. W księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie Umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2021 r.
<b>Umorzenie środków trwałych (stopniowo)</b>				
Konto 071 -01	20 437 118,63	1 080 102,34	592 797,68	20 924 423,29
Konto 071-02	22 314 884,71	3 088 579,11	0,00	25 403 463,82
Konto 071-03	7 344,00	0,00	0,00	7 344,00
Konto 071-04	69 485,90	6 076,50	0,00	75 562,40
Konto 071-05	25 063,71	4 236,12	0,00	29 299,83
Konto 071-06	850 896,88	53 660,34	0,00	904 557,22
Konto 071-07	0,00	0,00	0,00	0,00
Konto 071-08	4 878 142,08	111 573,94	0,00	4 989 716,02
<b>RAZEM umorzenie środków trwałych:</b>	<b>48 582 935,91</b>	<b>4 344 228,35</b>	<b>592 797,68</b>	<b>52 334 366,58</b>
<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowe)</b>				
Konto 072-1	791 112,86	278 854,41	8 939,33	1 061 027,94
<b>Razem</b>	<b>49 374 048,77</b>	<b>4 623 082,76</b>	<b>601 737,01</b>	<b>53 395 394,52</b>

Ustalono co następuje:

- umorzeń środków trwałych dokonywano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych;
- umorzenie ujmowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (odpisy umorzeniowe były dokonywane w korespondencji z kontem 400 - „Amortyzacja”);
- pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013, podlegały umorzeniu w pełnej wartości w momencie wydania do użytkowania. Umorzenie to ujmowano na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w Człuchowie na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo. Ewidencja

do zaprowadzonych kont analitycznych prowadzona jest według poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

W 2021 roku zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych dotyczyły zakupu oprogramowania- moduł PSZOK w celu monitorowania rodzaju, ilości odpadów komunalnych (FV 1278/1 z 25.11.2021 r.) i przedstawiały się następująco:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2021 r.
020 (umarzane stopniowo)	88 544,85	0,00	0,00	88 544,85
020 (umarzane jednorazowo)	24 240,12	6 027,00	0,00	30 267,12

### Materiały.

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Załączniku do: Zarządzenia Burmistrza Nr 0050.164.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Stan materiałów na pierwszy i ostatni dzień 2021 r. przedstawiał się następująco:

Nazwa konta	Stan na 01.01.2021 r. (w zł)	Stan na 31.12.2021 r. (w zł)
310 „Materiały”	467,25	628,00

Ustalono że:

- konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów,
- ewidencja szczegółowa do konta 310 prowadzona jest według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów i zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się
- przychody, rozchody oraz stan zapasów materiałów wycenia się według cen ich zakupu,
- stan zinwentaryzowanych materiałów na dzień 31.12.2021 r. wyniósł 628,00 zł (zapas ekogroszku) i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2021 r.

#### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.**

Urząd Miejski w Człuchowie nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

#### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych.**

2021 rok

Kontrolą objęto inwentaryzację roczną przeprowadzoną za rok 2021 wprowadzoną Zarządzeniem nr 0050.133.2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za rok 2021 oraz powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

W powyższym zarządzeniu zapisano między innymi, że należy przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów w formie:

a) spisu z natury:

- aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) na dzień 31.12.2021 r.,
- środków trwałych, pozostałych środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie oraz środków trwałych objętych ewidencją ilościową na terenach niestrzeżonych za wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz gruntów w terminie od 15.12.2021 r. do 17.12.2021 r.

b) uzyskania potwierdzenia sald:

- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r.,
- należności o wartości powyżej 200 zł (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych oraz należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych) na dzień 17.12.2021r.,

c) porównania danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów:

- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31.12.2021 r.,
- należności i zobowiązań publicznoprawnych według stanu na dzień 31.12.2021 r.,
- wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31.12.2021 r.,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów wg stanu na dzień 31.12.2021 r.,
- pozostałych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub potwierdzeniem sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Po zakończeniu inwentaryzacji Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej zarządzi przeprowadzenie weryfikacji jej wyników i sporządzi z tego protokół zakończony wnioskami w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Szkolenia i instruktażu komisji inwentaryzacyjnej dokonała dnia 15.11.2021 r.

Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej.

Ustalono, że:



- zespół spisowy nr 3 w ośmioosobowym składzie (p. Ewelina Zielnik – przewodnicząca) przeprowadził inwentaryzację w zakresie uzyskania potwierdzenia sald i porównania danych z danymi wynikającymi z dokumentów – weryfikacja sald kont księgowych wykazała, że wszystkie salda są zgodne z zapisami w księgach rachunkowych,

- zespół spisowy nr 2 w trzyosobowym składzie (p. Maciej Giżowski – przewodniczący) dokonał spisu z natury środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie oraz środków trwałych objętych ewidencją ilościową na terenach niestrzeżonych za wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz gruntów w terminie od 15.12.2021 r. do 17.12.2021 r.

Dokonano porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego, powiatowego zasobu nieruchomości wg stanu na dzień 31.12.2021 r.: grunty, budynki, prawo wieczystego użytkowania.

Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych od nr 1/2021 – 20/2021.

Ustalono, że w arkuszach spisowych poza stanem rzeczywistym inwentaryzowanych składników majątku były wskazane między innymi następujące okoliczności spisu:

- imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie,
- własnoręczne podpisy osób dokonujących spisu z natury oraz osoby materialnie odpowiedzialnej,
- numer arkusza;

- przed rozpoczęcie spisu z natury osoba odpowiedzialna za całość i stan składników majątku objętych spisem złożyła pisemne oświadczenie stwierdzające, że wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane do działu księgowości,

- zespół spisowy nr 1 w trzyosobowym składzie (p. Justyna Sawicka - przewodnicząca) w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, dnia 31.12.2021 r., dokonał inwentaryzacji stanu kasy: środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania – różnic nie stwierdzono

- Dnia 14.01.2022 r, przedstawiono Protokół końcowy z przeprowadzonej inwentaryzacji za rok 2021 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a księgowym. Protokół został podpisany przez Burmistrza Miasta Człuchów oraz przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej Inspektor ds. ewidencji dochodów p. Dorotę Patynę.

**2020 rok**

Ostatnia pełna inwentaryzacja środków trwałych w Urzędzie Gminy Miejskiej w Człuchowie została przeprowadzona w 2020 r. (spis z natury).

Zarządzeniem Nr 0050.104.2020 z dnia 2 listopada 2020 roku Burmistrz Miasta Człuchów zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji za rok 2020 oraz powołania przewodniczącego komisji.

Zarządzono przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w:

- Urzędzie Miejskim w Człuchowie,
- Centrum Konsultacyjno-Informacyjnym ds. uzależnień w Człuchowie,
- na terenie Miasta Człuchów – place zabaw, kosze uliczne, kontenery oraz inne składniki majątku, do których dostęp nie jest utrudniony.

Inwentaryzację należało przeprowadzić w formie:

a) spisu z natury:

- aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) na dzień 31.12.2020 r.,
- środków trwałych, pozostałych środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie oraz środków trwałych objętych ewidencją ilościową na terenach niestrzeżonych za wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz gruntów w terminie od 04.12.2020 r. do 21.12.2020 r.

b) uzyskania potwierdzenia sald:

- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r.,
- należności o wartości powyżej 200 zł (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych oraz należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych) na dzień 18.12.2020 r.,

c) porównania danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów:

- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31.12.2020 r.,
- należności i zobowiązań publicznoprawnych według stanu na dzień 31.12.2020 r.,
- wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31.12.2020 r.,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Po zakończeniu inwentaryzacji Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej zarządzi przeprowadzenie weryfikacji jej wyników i sporządzi z tego protokół zakończony wnioskami w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Zarządzeniem nr 0050.105.2020 Burmistrza Miasta Człuchów z dnia 2.11.2020 r. powołano członków komisji inwentaryzacyjnej oraz 6 zespołów spisowych.

Szkolenia i instruktażu komisji inwentaryzacyjnej dokonała dnia 03.12.2020 r. – Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- dokonano spisu z natury rzeczowych składników majątku mieszczących się w:

- Urzędzie Miejskim w Człuchowie
- Centrum Konsultacyjno-Informacyjnym ds. uzależnień w Człuchowie,
- Na terenie Miasta Człuchów – place zabaw, kosze uliczne, kontenery oraz inne składniki majątkowe, do których dostęp jest utrudniony.

Dokonano porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego, powiatowego zasobu nieruchomości wg stanu na dzień 31.12.2020 r.: grunty, budynki, prawo wieczystego użytkowania.

Powołane zespoły spisowe dokonały inwentaryzacji – spis z natury w okresie od 04.12.2020 r. do 21.12.2020 r. na arkuszach spisowych o numerach 1/2020 – 25/2020 oraz 1/E/2020 – 36/E/2020.

Ustalono, że w arkuszach spisowych poza stanem rzeczywistym inwentaryzowanych składników majątku były wskazane między innymi następujące okoliczności spisu:

- imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie,
- własnoręczne podpisy osób dokonujących spisu z natury oraz osoby materialnie odpowiedzialnej,
- numer arkusza;

- przed rozpoczęciem spisu z natury osoba odpowiedzialna za całość i stan składników majątku objętych spisem złożyła pisemne oświadczenie stwierdzające, że wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane do działu księgowości,

- zespół spisowy nr 6 w dziewięciosobowym składzie (p. Ewelina Zielnik – przewodnicząca) przeprowadził inwentaryzację w zakresie uzyskania potwierdzenia sald i porównania danych z danymi wynikającymi z dokumentów – weryfikacja sald kont księgowych wykazała, że wszystkie salda są zgodne z zapisami w księgach rachunkowych,

- zespół spisowy nr 5 w trzysobowym składzie (p. Justyna Sawicka - przewodnicząca) w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, dnia 31.12.2020 r. dokonał inwentaryzacji stanu kasy: środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania – różnic nie stwierdzono.
- Dnia 15.01.2021 r, przedstawiono Protokół końcowy z przeprowadzonej inwentaryzacji pełnej za rok 2020 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a księgowym. Przewodnicząca komisji dokonała weryfikacji złożonych przez poszczególne zespoły spisowe arkuszy spisu z natury oraz sprawozdań i protokołów. Zespoły spisowe nie stwierdziły żadnych różnic i nieprawidłowości.
- Protokół końcowy został podpisany przez Burmistrza Miasta Człuchów oraz przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej Inspektor ds. ewidencji dochodów p. Dorotę Patynę.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Kontrolą objęto rok 2021.

Obsługę finansowo- księgową jednostki budżetowe prowadzą we własnym zakresie.

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Jednostki budżetowe prowadzą księgowość we własnym zakresie.

W trakcie prac nad budżetem, Burmistrz przekazał jednostkom (26.10.2020 r.), informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków (z zachowaniem terminu określonego w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki otrzymały informacje (15.12.2020 r.) o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów (z zachowaniem terminu określonego w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2021 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Miejski Ośrodek Opieki Społecznej w Człuchowie	235 176,00	212 392,72	24 887 113,00	24 120 989,27	178 112,94	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UM w dniu 28.01.2022 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 25.225,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZP przekazano do UM w dniu 22.03.2022 r.					
Przedszkole Miejskie w Człuchowie	434 670,00	393 671,31	2 382 500,00	2 088 900,76	108 981,95	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UM w dniu 31.01.2022 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZP przekazano do UM w dniu 31.03.2022 r.					
	10 000,00	19 349,74	8 693 555,53	8 616 264,52	611 003,95	0,00



Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Szkoła Podstawowa Nr 1 w Człuchowie	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UM w dniu 28.01.2022 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UM w dniu 25.03.2022 r.					
Środowiskowy Dom Samopomocy w Człuchowie	60,00	2 427,98	877 020,00	803 956,67	32 922,73	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UM w dniu 27.01.2022 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UM w dniu 22.03.2022 r.					
Urząd Miejski w Człuchowie	68 726 123,06	74 538 241,61	43 951 502,53	38 725 823,09	584 419,01	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone w dniu 31.01.2022 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 1.400,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF sporządzone w dniu 5.04.2022 r.					

Ustalono, że:

- sprawozdania roczne sporządzone na dzień 31.12.2021 r., składane były przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania jednostek podpisane zostały przez główną księgową oraz dyrektora każdej jednostki.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Człuchowie
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bilans złożony w dniu: 28.03.2022 r.</li> <li>▪ Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 28.03.2022 r.</li> <li>▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0 zł (wpływ do UG w dniu 03.02.2022 r.)</li> <li>▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 71.153,77 zł (w tym: depozyty na żądanie – 71.153,77 zł, gotówka – 0,00 zł) Sprawozdanie złożono w dniu 01.02.2022 r.,</li> <li>▪ Dotacje na działalność bieżącą: 855.000,00 zł</li> <li>▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2021 r.: strata -10.264,19 zł</li> </ul>

## 5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

Zgodnie z Uchwałą Nr XV.133.2019 Szkoła Podstawowa Nr 1 gromadzi dochody na wydzielonym rachunku - w roku 2021 zgromadziła dochody w kwocie 11 883,49 i w takiej samej wysokości poniosła wydatki - zgodnie ze sprawozdaniem Rb34S (złożone w UM 28 stycznia 2022 roku).

W okresie objętym kontrolą pozostałe oświatowe jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów, określonych w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm).

## 5.4. Samorządowe osoby prawne

### 5.4.1. Instytucje kultura

W kontrolowanym okresie – 2021 r. na terenie Gminy Miejskiej Człuchów funkcjonowały trzy instytucje kultury.

W tabelach poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji,
- złożonych sprawozdań.

<b>Miejski Dom Kultury w Człuchowie</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bilans złożony w dniu: 29.03.2022 r.</li> <li>▪ Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 29.03.2022 r.</li> <li>▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0 zł (wpływ do UM w dniu 3.02.2022 r.)</li> <li>▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 5.248,96 zł (w tym: depozyty na żądanie – 5.248,96 zł, gotówka – 0 zł) Sprawozdanie złożono w dniu 3.01.2022 r.,</li> <li>▪ Dotacje na działalność bieżącą: 1.082.666,00 zł,</li> <li>▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2021 r.: zysk 7.477,19 zł</li> </ul>

<b>Muzeum Regionalne w Człuchowie</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bilans złożony w dniu: 29.03.2022 r.</li> <li>▪ Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 29.03.2022 r.</li> <li>▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0 zł (wpływ do UM w dniu 3.02.2022 r.)</li> <li>▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 74.745,23 zł (w tym: depozyty na żądanie – 74.745,23 zł, gotówka – 0,00 zł). Sprawozdanie złożono w dniu 3.02.2022 r.,</li> <li>▪ Dotacje na działalność bieżącą: 789.800,00 zł,</li> <li>▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2021 r.: zysk 16.615,66 zł</li> </ul>

<b>Miejska Biblioteka Publiczna w Człuchowie</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bilans złożony w dniu: 29.03.2022 r.</li> <li>▪ Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 29.03.2022 r.</li> <li>▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0 zł (wpływ do UM w dniu 3.02.2022 r.)</li> <li>▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 1.083,33 zł (w tym: depozyty na żądanie – 1.083,33 zł, gotówka – 0,00 zł) Sprawozdanie złożono w dniu 3.02.2022 r.,</li> <li>▪ Dotacje na działalność bieżącą: 660.000,00 zł,</li> <li>▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2021 r.: strata -8.837,97 zł</li> </ul>

Sprawozdania Instytucji Kultury podpisane zostały przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego tej instytucji.

### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Miejskiej nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez Radę Miejską w Człuchowie.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Burmistrzowi w dniu 26.01.2023 r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach kontroli pod pozycją nr 34.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

**Wykaz załączników:**

- *Załącznik nr 1* – Protokół kasy
- *Załącznik nr 2* – Zestawienie akt kontroli

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 27 stycznia 2023 roku.

Powiadomiono Burmistrza Człuchowa 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.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. nr 1.

Człuchów dnia 27 stycznia 2023 roku.

**Gmina Miejska Człuchów**  
al. Wojska Polskiego 1  
77-300 CZŁUCHÓW  
NIP 843-15-69-424 REGON 770979619

**URZĄD MIEJSKI**  
w CZŁUCHOWIE  
Referat Organizacyjny  
i Promocji Miasta

*Inspektorzy RIO*

*Przedstawiciele*

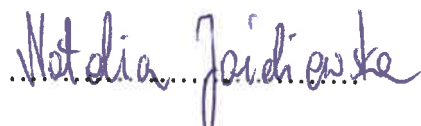
*Gminy Miejskiej Człuchów*



Jolanta Lewandowska

**BURMISTRZ**  
  
*mgr Ryszard Szybajło*

Burmistrz Człuchowa



Natalia Jazdzewska

**SKARBNIK MIASTA**  
  
*dr Urszula Stupałkowska*

Skarbnik Miasta

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 3.11.2022 roku, w godzinach 8:50 – 9:05 w kasie Urzędu Miejskiego w Człuchowie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Jolantę Lewandowską i Natalię Jażdżewską, w obecności pani Urszuli Stupałkowskiej-skarbnika gminy.

### 1. Stan gotówki w kasie.

➤ rzeczywisty stan gotówki wynikający z kontroli kasowej w dniu 3.11.2022 roku:

27 szt. x 100 zł = 2700,00 zł

41 szt. x 50 zł = 2050,00 zł

18 szt. x 20 zł = 360,00 zł

50 szt. x 10 zł = 500,00 zł

28 szt. x 5 zł = 140,00 zł

106 szt. x 2 zł = 212,00 zł

146 szt. x 1 zł = 146,00 zł

46 szt. x 0,50zł = 23,00 zł

64 szt. x 0,20zł = 12,80 zł

62 szt. x 0,10 zł = 6,20 zł

67 szt. x 0,05 zł = 3,35 zł

7 szt. x 0,02 zł = 0,14 zł

51 szt. x 0,01 zł = 0,51 zł

**Razem: 6154,00 zł**

### Stan gotówki wg raportów kasowych oraz kwot pobranych a jeszcze nie ujętych w raporcie łącznie 6154,00 zł, w tym:

- Raport Kasowy Urzędu Miejskiego Nr 2022/0209 z dnia 3.11.2022 r.- pogotowie kasowe 6000,00 zł
- Kwoty pobrane ale jeszcze nie ujęte w raporcie kasowym- opłaty skarbowe na łączną kwotę 154,00 zł (2022/14662-22 zł, 2022/14663-22 zł, 2022/14664-22 zł, 2022/14665-22 zł, 2022/14666-22 zł, 2022/14667-22 zł, 2022/14668-22 zł).

**2. Druki ścisłego zarachowania:**

- druki K- 103– 2 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 2 szt.
- czeki od nr 1500171942 do nr 1500171946 szt. 5 i czeki od nr 1500236279 do nr 1500236280 szt. 2 stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 7 szt.

Inspektorzy RIO

*Lanapolanka Johank*  
.....  
*Grodzińska Nadzia*  
.....

Skarbnik Gminy

.....  
*[Signature]*  
.....

Kasjerka

*[Signature]*  
.....

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Miejski w Człuchowie

kontrola kompleksowa

przeprowadzona w okresie  
Od 7.09.22 – do 27.01.23

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	Odpowiedź Burmistrza Miasta Człuchów z dnia 08.11.2022 r. dotycząca firmy Panel Interex sp. z o.o., kopie dokumentu z akt księgi wieczystej SL1Z/00013649/9, wyciąg z księgi wieczystej, aktualny wydruk z konta podatnika.	16
2.	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Człuchów z dnia 08.12.2022 r., dotyczące firmy Panel Interex sp. z o.o., kopie podania, kopia odpowiedzi Burmistrza na podanie, kopie koperty awizowanej.	4
3.	Odpowiedź Burmistrza Miasta Człuchów z dnia 12.01.2023 r., dotycząca firmy Panel Interex sp. z o.o., zrzut z ekranu, kopia pisma na podstawie którego dokonano odpisu w księgach rachunkowych, wydruk z systemu księgowego – odpis, kopia pisma z US Człuchów, kopia pisma z US Warszawa Targówek, wydruk z systemu księgowego – przypis.	14
4.	Oświadczenie w sprawie opłaty planistycznej.	1
5.	Oświadczenie w sprawie dzierżawy dróg wewnętrznych.	1
6.	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Człuchów z 22.11.2022 r. dot. zawierania umów zbycia i nabywania nieruchomości, kopie 3 aktów notarialnych, kopie aktów notarialnych udzielonego Pełnomocnictwa.	22
7.	Kopie: uchwały nr XXV.209.2020 z 14.12.2020 r., zarządzenia nr 0050.77.2020 z 01.09.2020 r. oraz Zarządzenie nr 0050.127.2020 z 31.12.2020 r. dotyczące najmu lokali mieszkalnych .	5
8.	Kopia protokołu z ustaleń dotyczący najmu lokali mieszkalnych.	1
9.	Kopia noty księgowej za miesiąc styczeń dotycząca rozliczenia gminnych zasobów mieszkaniowych	3
10.	Kopia faktury za miesiąc styczeń dotycząca rozliczenia gminnych zasobów mieszkaniowych.	4
11.	Wyjaśnienie dotyczące zapytania ofertowego na prowadzenie komunikacji miejskiej w m. Człuchów, kopia wzoru umowy	12
12.	Informacja Urszuli Stupałkowskiej- skarbnika o środkach (nadwyżce za 2021 rok) dotyczących przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii.	1
13.	Zestawienie zamówień publicznych.	10
14.	Wyjaśnienie złożone przez Marcina Adaszewskiego inspektora ds. inwestycji dotyczące zakresu robót dodatkowych oraz Urszuli Stupałkowskiej – skarbnika miasta dotyczące zabezpieczenia środków na inwestycję „Przebudowa budynku MDK na potrzeby utworzenia Centrum Rodzin”	5
15.	Kopia OT oraz protokołu odbioru robót - „Przebudowa budynku MDK na potrzeby utworzenia Centrum Rodzin	2
16.	Oświadczenie skarbnika dotyczące niezaciągania kredytów i pożyczek oraz niepodpisywania żadnych umów z instytucjami, prowadzącymi	1

	działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani niezawierania żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.	
17.	Kopia Pełnomocnictwa do wykonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	1
18.	Kopia OT nr 1214/2021 z 25.05.2021 r. oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
19.	Kopia OT nr 1213/2021 z 25.05.2021 r. oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
20.	Kopia OT nr 1212/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
21.	Kopia OT nr 1211/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
22.	Kopia OT nr 1210/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
23	Kopia OT nr 1209/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
24.	Kopia OT nr 1208/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
25.	Kopia OT nr 1207/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
26.	Kopia OT nr 1206/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
27.	Kopia OT nr 1205/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
28.	Kopia OT nr 1204/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
28/1	Kopia OT nr 1203/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
29.	Kopia OT nr 1202/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
30.	Kopia OT nr 1201/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
31.	Kopia OT nr 1200/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
32.	Kopia OT nr 1199/2021 z 25.05.2021 r.- oraz protokołu odbioru z 14.11.2018 r.	4
33	Wyjaśnienie Urszuli Stupałkowskiej- skarbnika miasta dotyczące środków trwałych (OT).	7
34.	Pismo potwierdzające przekazanie protokołu kierownikowi jednostki	1

Sporządził inspektor kontroli- Jolanta Lewandowska

*Lewandowska*