

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

P R O T O K Ó Ł

kontroli kompleksowej w Gminie Miejskiej Chojnice przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Chojnice (nr kodu 89 – 600) Stary Rynek 1 przez pracowników Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działających na podstawie upoważnień nr 33/06 i 34/06 z dnia 20 marca 2006r.

Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów w składzie:

Bożena Brzezińska – Dolacińska -w okresie od 18 kwietnia 2006r.
do dnia 15 września 2006r., z przerwą w
dniach od 12 do 28 lipca 2006r.

Magdalena Cholewa – w okresie od dnia od 18 kwietnia 2006r.
do dnia 15 września 2006r., z przerwą w
dniach od 12 do 28 lipca 2006r.

I. Zakres kontroli:

1.1. Dane ogólne.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

2.1.2. Obsługa bankowa.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

III. Wykonanie budżetu.

3.1. Dochody budżetowe.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

3.1.3. Dochody z majątku.

3.1.4. Inne dochody.

3.2. Przychody budżetowe.

3.3. Wydatki budżetowe.

3.3.1. Wydatki bieżące.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.4. Rozchody budżetowe.

IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań

zleconych.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

5.3. Środki na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi.

VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

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

Okres objęty kontrolą: lata 2001 – 2005

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1. Dane ogólne.

Kierownictwo jednostki.:

- Burmistrzem Miasta jest pan Arseniusz Finster wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 27 października 2002r.
- Zastępcami Burmistrza są:
 - od dnia 22 października 2001r. pan Józef Pokrzywnicki powołany na to stanowisko uchwałą nr XXXVII/438/01 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 22 października 2001r. oraz zarządzeniem nr 1/2002 w sprawie powołania zastępców Burmistrza Miasta.
 - Od dnia 15 listopada 2002r. pan Edward Pietrzyk powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 1/2002 w sprawie powołania zastępców Burmistrza Miasta.
- Przewodniczącym Rady Miasta jest pan Mirosław Janowski wybrany do pełnienia tej funkcji przez Radę Gminy IV kadencji uchwałą nr I/1/02 z dnia 15 listopada 2002r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Chojnicach.
- Sekretarzem Miasta jest od dnia 29 lipca 1993r. pan Robert Wajlonis powołany na to stanowisko w dniu 29 lipca 1993r. uchwałą Rady Miejskiej nr XLI/328/93 z dnia 29 lipca 1993r.
- Skarbnikiem Miasta jest od dnia 30 sierpnia 1996r. pani Krystyna Perszewska powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej nr XXI/208/96 z dnia 30 sierpnia 1996r.

Ogólne informacje o władzach Miasta także w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Załącznik ten obejmuje również dane dotyczące miejskich jednostek organizacyjnych.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.2.1. Statut Gminy.

Obowiązujący w jednostce kontrolowanej statut Rada Miasta uchwaliła w dniu 15 listopada 2002r. uchwałą nr I/4/02 w sprawie uchwalenia statutu Miasta Chojnice.

Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 97 poz. 2576 z dnia 27 grudnia 2002r.

Statut został zmieniony uchwałą Rady Miasta nr 7/84/03 z dnia 28 kwietnia 2003r. w sprawie zmiany statutu Miasta Chojnice.

Zmiana ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 96 z dnia 14 sierpnia 2003r. poz. nr 1696.

1.2.2.Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy.

Obowiązujący w okresie kontrolowanym Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Chojnicach wprowadzony został w życie zarządzeniem nr 42/04 Burmistrza Miasta w Chojnicach z dnia 20 maja 2004r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta Chojnice.

1.2.3.Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

W myśl przepisu art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Ustalono, że zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce kontrolowanej zostały uregulowane w:

1. Zarządzeniu Burmistrza Miasta Chojnice nr 86/05 z dnia 30 września 2005r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont. Załącznikiem do powyższego zarządzenia jest Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Miejskiej Chojnice.
2. zarządzeniu nr 92/04 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 31 grudnia 2004r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Chojnicach.
3. zarządzeniu nr 43/2004 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 20 maja 2004r. w sprawie nadania Regulaminu Kontroli Wewnętrznej Urzędowi Miasta Chojnice.
4. zarządzeniu nr 69/2004 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 14 września 2004r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Chojnice.

5. zarządzeniu nr 70/03 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz instrukcji druków ścisłego zarachowania.

1.2.4. Jednostki pomocnicze Gminy.

Na terenie Miasta funkcjonuje 10 jednostek pomocniczych.

W skład Gminy Miejskiej wchodzi następujące Samorzady Mieszkańców:

- Osiedle nr 1 „Śródmieście”
- Osiedle nr 2 „Bytowskie”
- Osiedle nr 3 „Słoneczne Leśne”
- Osiedle nr 4 „Haller – Bursztynowe”
- Osiedle nr 5 „700-lecia – Kaszubskie”
- Osiedle nr 6 „Małe Osady – Pawłówko”
- Osiedle nr 7 „Żwirki i Wigury”
- Osiedle nr 8 „Michała Drzymały”
- Osiedle nr 9
- Osiedle nr 10 „Kolejarz – Prochowa”

Samorzady Mieszkańców działają na podstawie statutów uchwalonych przez Radę Gminy uchwałą nr IV/47/2003 z dnia 27 stycznia 2003r. w sprawie przyjęcia Statutów Samorządów Mieszkańców.

1.2.5. Gminne jednostki organizacyjne.

Zgodnie ze schematem organizacyjnym stanowiącym załącznik do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Mieście funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Urząd Miasta w Chojnicach,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnicach,
- Przedszkole Samorządowe nr 2 w Chojnicach,
- Przedszkole Samorządowe nr 4 w Chojnicach,
- Przedszkole Samorządowe nr 5 „Jarzębinka” w Chojnicach,

- Przedszkole Samorządowe nr 6 w Chojnicach,
- Przedszkole Samorządowe nr 7 w Chojnicach,
- Przedszkole Samorządowe nr 9 w Chojnicach,
- Zespół Szkół nr 7 w Chojnicach,
- Żłobek Miejski w Chojnicach,
- Gimnazjum nr 1 w Chojnicach,
- Gimnazjum nr 2 w Chojnicach,
- Szkoła Podstawowa nr 5 w Chojnicach,
- Szkoła Podstawowa nr 3 im Pamięci Kolejarzy Chojnickich w Chojnicach,
- Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Chojnicach,
- Ośrodek Profilaktyki Rodzinnej w Chojnicach,
- Straż Miejska

Miasto jest organizatorem dla dwóch instytucji kultury pn.:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Chojnicach utworzona na podstawie uchwały nr XIII/141/2003 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 27 października 2003r.
- Chojnicki Dom Kultury utworzony na podstawie uchwały nr XX/277/2000 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 28 sierpnia 2000r. w sprawie przekształcenia i nadania statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą Chojnicki Dom Kultury.

1.2.6. Pełnomocnictwa.

W myśl przepisu art. 47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Ośrodka Profilaktyki Rodzinnej posiadają niżej wymienione upoważnienia:

- do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego ośrodka,

- do reprezentowania Gminy przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością ośrodka,
- do udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w punktach 1-3 pracownikom ośrodka, radcom prawnym lub adwokatom,
- jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej,
- pełnomocnictwo ważne jest do odwołania, nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji Dyrektora Ośrodka.

Dyrektorzy Jednostek Oświatowych Gminy Miejskiej Chojnice oraz Żłobka Miejskiego posiadają niżej wymienione upoważnienia:

- do zarządzania majątkiem jednostki w zakresie wynikającym z zarządu zwykłego w tym wynajmowania majątku. Do czynności przekraczających zakres zarządu zwykłego należy uzyskać zgodę Zarządu Miasta.

1.3.Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Sprawdzeniem objęto kontrole przeprowadzone w roku 2004 - 2005.

1.3.1.Wykonywanie kontroli przez Komisję Rewizyjną:

Zasady przeprowadzania kontroli przez Komisję Rewizyjną określone zostały w rozdziale VI Statutu Miasta

Zgodnie z w/w przepisem Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Burmistrza i jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych gminy pod względem:

- legalności,
- gospodarności,
- rzetelności,
- celowości.

Komisja przeprowadza kontrole kompleksowe w zakresie ustalonym w planie pracy Komisji zatwierdzonym przez Radę.

Poniżej przedstawiono zestawienie przeprowadzonych kontroli przez Komisję Rewizyjną w okresie od 2004 – 2005r.

L.p.	Uchwała Rady Miasta zatwierdzająca plan kontroli	Temat kontroli	Data przeprowadzenia kontroli	Uwagi
1.	Nr XIII/03 z dnia 27 października 2003r.	Kontrola Spółki Promocja Regionu Chojnickiego	18 listopad 2003r.	Brak podpisu podmiotu kontrolowanego na protokóle kontroli
2.	Nr XIII/03 z dnia 27 października 2003r.	Kontrola Stowarzyszenia Chojnicki Bank Żywności	16 luty 2004r.	Brak podpisu podmiotu kontrolowanego na protokóle kontroli
3.	Nr XIV/04 z dnia 1 marca 2004r.	Kontrola działalności i realizacji budżetu za 2003r. Przedszkola Samorządowego nr 6	11 luty 2004r,	
4.	Nr XIV/04 z dnia 1 marca 2004r.	Kontrola działalności i realizacji budżetu za 2003r. Szkoły Podstawowej nr 1	12 luty 2004r.	Brak podpisu podmiotu kontrolowanego na protokóle kontroli
5.	Nr XIV/04 z dnia 1 marca 2004r.	Kontrola realizacji zadań Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za rok 2003	23 luty 2004r.	Brak podpisu podmiotu kontrolowanego na protokóle kontroli
6.	Nr XIV/04 z dnia 1 marca 2004r.	Kontrola pracy Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w zakresie spraw mieszkaniowych	2 marzec 2004r.	Brak protokołu kontroli Zapis w protokóle posiedzenia Komisji Rewizyjnej
7.	Nr XIV/04 z dnia 1 marca 2004r	Kontrola pracy Wydziału Organizacyjnego	3 marzec 2004r.	Brak protokołu kontroli Zapis w protokóle posiedzenia Komisji Rewizyjnej
8.	Nr XXIV/04 z dnia 25 października 2004r.	Kontrola procedury wyłonienia podmiotu do opracowania Strategii Pomocy Społecznej	5 listopad 2004r.	Brak podpisu podmiotu kontrolowanego na protokóle kontroli
9.	Nr XXIV/04 z dnia 25 października 2004r.	Kontrola dotacji przekazanych z budżetu miasta do klubów sportowych i stowarzyszeń	16 listopad 2004r.	Brak protokołu kontroli Zapis w protokóle posiedzenia Komisji Rewizyjnej
10.	Nr XXIV/04 z dnia 25 października 2004r	Kontrola rozliczeń zagranicznych podróży służbowych	8 listopad 2004r.	Brak protokołu kontroli Zapis w protokóle posiedzenia Komisji Rewizyjnej
11.	Nr XXIV/04 z dnia 25 października 2004r	Analiza zestawienia kosztów poniesionych przez miasto w poszczególnych samorządach na inwestycje i remonty za okres III i obecnej kadencji	15 grudzień 2004r.	Brak protokołu kontroli Zapis w protokóle posiedzenia Komisji Rewizyjnej
12.	Nr XXIV/04 z dnia 25 października 2004r	Kontrola i analiza pracy komórki kontrolnej Urzędu Miasta	28 grudzień 2004r,	Brak protokołu kontroli Zapis w protokóle posiedzenia Komisji Rewizyjnej
		Kontrola przeprowadzonych		Brak protokołu kontroli

13.	Nr XXIX/05 z dnia 14 lutego 2005r.	przetargów przez Wydział Gospodarowania Przestrzenią Urzędu Miejskiego w zakresie sprzedaży nieruchomości	17 luty 2005r.	Zapis w protokóle posiedzenia Komisji Rewizyjnej Protokół Komisji Rewizyjnej podpisał Dyrektor kontrolowanego Wydziału
14.	Nr XXIX/05 z dnia 14 lutego 2005r	Kontrola Spółki Promocja Regionu Chojnickiego	Kontroli nie przeprowadzono	Wyjaśnienie Prezesa Regionalnej Izby obrachunkowej w Gdańsku o braku podstaw prawnych do przeprowadzenia kontroli (pismo nr BI 0431/16/2005 z dnia 1 marca 2005r.?)
15.	Nr XXIX/05 z dnia 14 lutego 2005r	Kontrola Spółki Park Wodny	3 marzec 2005r.	Brak protokółu kontroli Zapis w protokóle posiedzenia Komisji Rewizyjnej
16.	Nr XXIX/05 z dnia 14 lutego 2005r	Kontrola Gimnazjum nr 2	18-20 i 24 sierpień 2004r.	
17.	Nr XXIX/05 z dnia 14 lutego 2005r	Kontrola Przedszkola nr 9	30 listopad 2004r.	
18.	Nr XXIX/05 z dnia 14 lutego 2005r	Kontrola Chojnickiego Domu Kultury	9 grudzień 2004r.	
19.	Nr XXIX/05 z dnia 14 lutego 2005r	Kontrola przestrzegania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	30 marzec 2005r.	Brak podpisu podmiotu kontrolowanego na protokóle kontroli
20.	Nr XXXVIII/05 z dnia 10 listopada 2005r.	Kontrola schroniska dla zwierząt Przytulisko	1 luty 2006r.	Brak protokółu kontroli Zapis w protokóle posiedzenia Komisji Rewizyjnej
21.	Rada Miasta nie zatwierdziła planu kontroli	Kontrola Wydziału Spraw Obywatelskich dot. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	18-19 luty 2004r.	Brak podpisu podmiotu kontrolowanego na protokóle kontroli

Z powyższego zestawienia wynika, że zdarzały się przypadki przeprowadzenia kontroli przez Komisję Rewizyjną przed ujęciem jej w planie kontroli zatwierdzonym Przez Radę Miasta (poz. nr 3,4,5) oraz jeden przypadek (poz. nr 21) przeprowadzenia kontroli nie ujętej w planie kontroli. Stanowi to naruszenie przepisu § 87 statutu Miasta.

Stwierdzono ponadto, że tylko z czterech przeprowadzonych kontroli Komisja Rewizyjna sporządziła protokół kontroli zgodnie z przepisem § 94 statutu Miasta.

Wyniki pozostałych kontroli omówiono na posiedzeniach Komisji Rewizyjnych i zapisano w protokółach z jej posiedzenia.

1.3.2. Kontrola wewnętrzna wykonywana przez Zarząd Gminy.

W okresie kontrolowanym Zarząd Gminy przeprowadził kontrolę 5% wydatków dokonanych przez wszystkie jednostki organizacyjne Miasta.

Na okoliczność przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły podpisane przez stronę kontrolującą i kontrolowaną.

1.3.3. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontrolą objęto lata 2004 - 2005

Do złożenia oświadczeń majątkowych oraz informacji zgodnie z przepisem art.24h ust. 4 i 5 oraz art.24 j ust.3 ustawy o samorządzie gminnym zobowiązani byli:

- Przewodniczący Rady,
- Burmistrz Miasta,
- Zastępca Burmistrz Miasta,
- Skarbnik Miasta,
- Kierownicy jednostek organizacyjnych,
- Osoby wydające decyzje administracyjne.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2004:

- Burmistrz oraz Przewodniczący Rady IV kadencji złożyli swoje oświadczenia majątkowe Wojewodzie /potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 23 kwietnia 2005r./
- Radni IV kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Miasta,
- Sekretarz, Skarbnik, kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyły oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 j. ust.1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w terminie określonym w ustawie.

Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń przekazano do Urzędu Skarbowego. W dniu 13 października 2005r. Urząd Skarbowy w Chojnicach pismem nr DFP 41.-328/05 stwierdził, że w złożonych zeznaniach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2005:

- Burmistrz oraz Przewodniczący Rady IV kadencji złożyli swoje oświadczenia majątkowe Wojewodzie / potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 14 kwietnia 2006r./
- znajduje się pismo Wojewody wskazujące usterki w złożonych zeznaniach)
- Radni IV kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Miasta,
- Sekretarz, Skarbnik, kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyły oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 j. ust.1 i 2 w terminie określonym w ustawie.

Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 5 lipca 2006r.

1.3.4.Realizacja przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

W jednostce opracowano i przyjęto do stosowania w dniu 3 listopada 2004r Instrukcję określającą zasady postępowania w przypadku podejrzenia wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z przestępstwa. Instrukcję powyższą wprowadzono w życie zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 75 z dnia 3 listopada 2004r.

1.3.5.Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

W Urzędzie Miasta procedury kontroli wewnętrznej ustalone zostały w niżej wymienionych aktach prawnych:

- zarządzeniu nr 23/a/2001 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 30 czerwca 2001r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej procedurę kontroli wewnętrznej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w Urzędzie Miejskim.

- zarządzeniu nr 12/02 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 31 grudnia 2002r. w sprawie wprowadzenia instrukcji procedury kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych gminy.
- zarządzeniu nr 9/2002 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 18 marca 2002 w sprawie zasad przeprowadzania wstępnej oceny celowości oraz przestrzegania procedur kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków.
Zarządzenie to zostało zmienione dwukrotnie niżej wymienionymi zarządzeniami Burmistrza:
 - nr 86a z dnia 7 grudnia 2004r. w sprawie zmian zarządzenia nr 9/2002 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 18 marca 2002 w sprawie zasad przeprowadzania wstępnej oceny celowości oraz przestrzegania procedur kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków.
 - nr 16a z dnia 1 marca 2005r. w sprawie zmian zarządzenia nr 9/2002 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 18 marca 2002 w sprawie zasad przeprowadzania wstępnej oceny celowości oraz przestrzegania procedur kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków

1.4.Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto lata 2001 – 2005.

W w/w okresie w Mieście Chojnice przeprowadzono niżej wymienione kontrole zewnętrzne:

- W okresie od 16 czerwca do 3 sierpnia 2005r. przez inspektorów Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Gdańsku w zakresie kosztów funkcjonowania administracji samorządowej w latach 2003-2005 oraz skargi Klubu Radnych Wyborczego Forum Samorządowego przy Radzie Miejskiej w Chojnicach. Wyniki kontroli zawarto w protokole z dnia 5 sierpnia 2005r. podpisanym przez Burmistrza Miasta pana Arseniusza Finster oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę. Na okoliczność przeprowadzonej kontroli Dyrektor Delegatury w piśmie nr Or. 0911-1/05 z dnia 4 października 2005 przedstawił jej wyniki.

- W okresie od 5 do 16 lipca 2004r. przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w latach 2002 – 2003 i I półrocza 2004r. Wyniki kontroli zawarto w protokóle z dnia 16 lipca 2004r. podpisanym przez Burmistrza Miasta pana Arseniusza Finster oraz inspektora przeprowadzającego kontrolę. Na okoliczność przeprowadzonej kontroli Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pismem nr WK.0913/K/7809/04 z dnia 26 lipca 2004r. przedstawił jej wyniki.
- W okresie od 4 do 21 lutego 2003r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Oddziału Zamiejscowego Kontroli Finansowej w Słupsku w zakresie prawidłowości rozliczeń dotacji z budżetu państwa za 2002r. przyznanych na:
 - A. Finansowanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych Miastu ustawami (§ 201),
 - B. Finansowanie zadań bieżących realizowanych przez Miasto na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 202),
 - C. Dofinansowanie realizacji własnych zadań bieżących Gminy (§ 203).
 Wyniki kontroli zawarto w protokóle z dnia 21 lutego 2003r. podpisanym przez Burmistrza Miasta pana Arseniusza Finster i skarbnik miasta -panią Krystynę Perszewską oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.
- W okresie od 16 do 28 maja 2002r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Oddziału Zamiejscowego Kontroli Finansowej w Słupsku w zakresie prawidłowości rozliczeń dotacji z budżetu państwa za 2001r. przyznanych na:
 - A. Finansowanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych miastu ustawami (§ 201),
 - B. Finansowanie zadań bieżących realizowanych przez Miasto na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 202),
 - C. Dofinansowanie realizacji własnych zadań bieżących Miasta (§ 203).
 Wyniki kontroli zawarto w protokóle z dnia 28 maja 2002r. podpisanym przez

Burmistrza Miasta pana Arseniusza Finster i skarbnik Miasta - panią Krystynę Perszewską oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.

- W okresie 23 marca do dnia 18 kwietnia 2001r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Oddziału Zamiejscowego Kontroli Finansowej w Słupsku w zakresie prawidłowości rozliczeń dotacji celowych z budżetu państwa za 2000r. przyznanych na:

A. Finansowanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych miastu ustawami (§ 88),

B. Finansowanie zadań bieżących realizowanych przez Miasto na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 09),

C. Dofinansowanie realizacji własnych zadań bieżących Gminy (§ 89).
Wyniki kontroli zawarto w protokóle z dnia 18 kwietnia 2001r. podpisanym przez Burmistrza Miasta pana Arseniusza Finster i skarbnik Miasta -panią Krystynę Perszewską oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto rok 2004 i 2005.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa

W tym zakresie kontrolę przeprowadzono w oparciu o raporty kasowe, przychodowe i rozchodowe dowody kasowe, zastępcze dowody kasowe oraz wyciągi bankowe. Na podstawie wymienionych dokumentów księgowych sprawdzono:

- Stan gotówki w kasie stan znaków opłaty skarbowej,
- Zgodność gotówki podjętej w banku na podstawie czeków gotówkowych z przychodami wykazanymi w raportach kasowych,
- Prawidłowość udokumentowania rozchodów z kasy i odprowadzania gotówki na rachunki bankowe,
- Poprawność prowadzenia dokumentacji kasowej,
- Stan zabezpieczenia gotówki w kasie.

Działania kontrolne w odniesieniu do operacji kasowych przeprowadzono poprzez porównanie stanu faktycznego w odniesieniu do zasad określonych w następujących uregulowaniach prawnych:

- w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz.694)
- Instrukcji Gospodarki Kasowej w Urzędzie Miejskim w Chojnicach wprowadzonej w życie zarządzeniem nr 70/03 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 31 grudnia 2003r.

Kasa Urzędu prowadzi obsługę Urzędu Miasta i Straży Miejskiej na podstawie porozumienia zawartego w dniu 5 stycznia 2002r.

Koszty obsługi, zgodnie z porozumieniem ponosi w całości Urząd Miasta.

Kontrolę operacji kasowych przeprowadzono w dniu 11 lipca 2006r. w godzinach od 14,00 do 15,20

Sprawdzono stan faktyczny gotówki w kasie i porównano go ze stanem wynikającym z raportów kasowych. Stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 8.866,50 zł. i był zgodny ze stanem gotówki wynikającym z raportów kasowych.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w odrębnym protokole stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że dochody przyjmowane do kasy, po godzinie 14, tj. po odprowadzeniu przyjętych dochodów do banku, ewidencjonuje się w raporcie kasowym następnego dnia.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy pani Krystyna Parszewska i stanowi ono załącznik nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.

2.1.2. Gospodarka bankowa

Obsługa bankowa budżetu Gminy prowadzona jest przez Bank Milenium S.A. z siedziba w Warszawie ul. Aleje Jerozolimskie 123a na podstawie umowy zawartej w dniu 11 lipca 2003r.

Wyboru Banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego według procedury uproszczonej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 18 czerwca 2003r. do godziny 10.00.

Termin otwarcia ofert wyznaczono na ten sam dzień o godzinie 11,00.

Wyznaczono następujące kryteria wyboru oferty:

- Opłata w formie ryczałtu płatnego w złotych za obsługę bankową, z góry w pierwszym dniu miesiąca – 40%
- Oprocentowanie środków na rachunkach bankowych liczone jako iloczyn stałego wskaźnika procentowego i aktualnej stopy redyskonta weksli NBP. Odsetki płacone na koniec miesiąca – 28%
- Oprocentowanie lokat nie mniejszych niż 500.000 zł.:
 - * oprocentowanie (odnawialnych) weekendowych – 10%
 - * tygodniowych – 5%
 - * dwutygodniowych – 5%
 - * jednomiesięcznych – 5%

Oprocentowanie liczone jako iloczyn stałego wskaźnika procentowego i aktualnej stawki redyskonta weksli NBP.

Odsetki naliczone po okresie deponowania.

Oprocentowanie kredytu obrotowego liczone jako iloczyn stałego procentowego wskaźnika i aktualnej stawki stopy redyskonta weksli NBP.

Odsetki płatne 1-go dnia roboczego następnego miesiąca – 7%

Do przetargu przystąpiło dwóch niżej wymienionych oferentów:

- Bank Millenium S.A. Warszawa
- Bank Polska Kasa Opieki S.A. Człuchów

W dniu 25 czerwca 2003r. Komisja Przetargowa, jako korzystniejszą wybrała ofertę Banku Millenium S.A. w Warszawie.

W dniu 11 lipca podpisano z wybranym Bankiem umowę.

W/w umowa została zawarta na czas określony od dnia 15 lipca 2003 roku do dnia 14 lipca 2006r.

Rada Miejska w Chojnicach uchwałą X/99/2003 z dnia 21 lipca 2003r. dokonała wyboru powyższego Banku.

W 2005 roku Bank Milenium S.A. w Warszawie prowadził niżej wymienione rachunki bankowe:

- 47 1160 2202 0000 0000 6088 1717 – konto podstawowe Gminy Miejskiej,

- 78 1160 2202 0000 0000 6088 1644 – konto podstawowe Urząd Miejski,
- 64 1160 2202 0000 0000 6088 1702 – konto podstawowe Straży Miejskiej,
- 33 1160 2202 0000 0000 6088 1678 – konto depozytowe (dowody osobiste, ZGM przymusowy zarząd, środki z likwidacji lokat, środki OC)
- 22 1160 2202 0000 0000 6088 1682 – konto depozytowe WFOŚ
- 05 1160 2202 0000 0000 6088 1697 – konto GFOŚ
- 50 1160 2202 0000 0000 6088 1663 –konto ZFŚS
- 07 1160 2202 0000 0000 4558 7671- konto środków PHARE – organ
- 65 1160 2202 0000 0000 4913 0425 - konto środków PHARE – organ
- 04 1160 2202 0000 0000 4913 0650 - konto środków PHARE – jednostka
- 95 1160 2202 0000 0000 4780 0500 - konto środków PHARE – jednostka
- 29 1130 1121 0006 5491 6920 0001 – koszty prefinansowania w jednostce,
- 02 1130 1121 0006 5491 6920 0002 – wydatki inwestycyjne dot. projektów unijnych
- 72 1130 1121 0006 5491 6920 0003 - wydatki inwestycyjne – prefinansowane - pożyczka

2.2.Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W tym zakresie sprawdzono:

- przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- poprawność prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzonej w życie zarządzeniem Burmistrza Miasta Chojnice nr 70/03 z dnia 31 grudnia 2003r.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w jednej księdze Pu-K-210

Ewidencjonuje się w niej druki występujące w Urzędzie Gminy, do których należą

- kwitariusze przychodowe K-103.
- KP „kasa przyjmie”
- KW „kasa wypłaci”
- arkusze spisu z natury

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 19 maja 2006r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

- kwitariusz przychodowy – 331 szt.
- KP – 0 szt.
- KW – 0 szt.
- arkusze spisu z natury - 15 szt.

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

W trakcie kontroli ustalono, że w Urzędzie nie rozlicza się kwitariuszy przychodowych K103, które służą do potwierdzenia przyjęcia wpłat dochodów do kasy Urzędu.

Kontrolą objęto kwitariusze na podstawie których przyjmowano do kasy dochody w okresie od stycznia do marca 2004r. Ustalono, że wszystkie wpłaty zostały zaewidencjonowane w raportach kasowych.

Nadmienić należy, że aktualnie w Urzędzie dokonuje się na bieżąco rozliczenia kwitariuszy K 103.

2.3.Rozrachunki i roszczenia

2.3.1.Rodzaje rozrachunków.

W przedmiotowym zakresie zbadano między innymi:

- realność należności i zobowiązań wykazanych w urządzeniach księgowych na na dzień 31 grudnia 2005r.
- zgodność wykazanych należności i zobowiązań w bilansie z saldami kont syntetycznych.
- prawidłowość przeprowadzenia merytorycznej i formalnej kontroli dokumentów powodujących powstanie zobowiązań oraz terminowość ich realizacji,
- prawidłowość ewidencji rozrachunków.

2.3.2.Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2005r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 7.153.965,61 zł. oraz zobowiązania w kwocie 2.841.853,29 zł. co nie jest zgodne z saldami należności i zobowiązań wykazanymi na kontach rozrachunkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- salda konta 221 wykazano w bilansie persaldem
- nie ujęto w należnościach krótkoterminowych wykazanych w bilansie, należności w kwocie 4.804,17 zł ujętej na koncie 201, która dotyczyła należności Miasta poddanej egzekucji komorniczej wynikającej z postanowienia Komornika Sądowego Rewiru III przy Sądzie Rejonowym w Bytomiu Syg. Akt III KM4/99 z dnia 6 lutego 2002r.

Należność ta została nieprawidłowo wykazana w pozycji należności długoterminowe.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont zespołu „2” przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	4.804,17
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	5.317.024,66
226 Długoterminowe należności budżetowe	1.942.650,52
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	140.429,71
257 Należności z tytułu refinansowania	1.221.979,54
290 Odpisy aktualizujące należności	(-) 1.439.460,73
R a z e m :	7.057.427,87

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2005/r. przedstawia się następująco:

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	650.151,91
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	33.462,26
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	15.717,04

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	37.745,51
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	191.796,30
240 Pozostałe rozrachunki	724.462,99
268 Zobowiązania z tytułu prefiansowania	1.221.979,54
R a z e m :	2.875.315,55

W trakcie trwania kontroli dokonano korekty bilansu i przesłano jeden egzemplarz do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń w okresie od miesiąca stycznia do marca 2004r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie określonym w przepisie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych /Dz.U. z 2000r. nr 14 poz.176 z póź.zm./

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń w okresie od miesiąca stycznia do marca 2004r.

W okresie objętym kontrolą stwierdzono, że jednostka odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U. nr 137, poz. 887 z póź.zm./

2.3.3.3.Naliczanie i odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Jednostka kontrolowana składkę na ww. fundusz odprowadziła jedynie za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień i listopad 2004r.

W pozostałych miesiącach była zwolniona z wpłat na PFRON na podstawie przepisu art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych /Dz.U. nr 123 poz.776, z późn. zm./

Wszystkie składki odprowadzono w terminie określonym w art.49 ust.2 wyżej przywołanej ustawy

2.3.4.Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie kontrolowanym nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet bez upoważnienia.

2.3.5.Zobowiązania wymagalne.

Na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia 2005r. w Urzędzie Miasta Chojnice nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania i rozliczania się z pobranych zaliczek przez pracowników w okresie od stycznia do kwietnia 2004r.

W wyniku kontroli ustalono, że pracownicy, którym udzielono zaliczki , rozliczali się z nich terminowo.

Nie stwierdzono przypadków udzielania zaliczek osobom niezatrudnionym w Urzędzie Gminy.

2.4.Inwentaryzacja należności.

Kontrolą objęto lata 2004 – 2005.

W okresie kontrolowanym, w Urzędzie dokonano potwierdzenia sald należności.

2.5.Kredyty, pożyczki i poręczenia

Kontrolą objęto kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Miasto Chojnice w latach 2001 – 2005.

W kontrolowanym okresie Miasto zaciągnęło dwa kredyty na sfinansowanie zadań inwestycyjnych ujętych w budżetach Miasta na podstawie niżej wymienionych umów:

- Umowa kredytowa nr BKI-PL-CBKGD-04-000001 zawarta w dniu 28 maja 2004r. z Nordea Bank Polski S.A z siedzibą w Gdyni z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie miasta na rok 2004.

Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Miasta nr XV/154/04 z dnia 19 stycznia 2004r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na finansowanie zadań inwestycyjnych.

Wyboru Banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 6 stycznia 2004r. Burmistrz Miasta pismem nr Fn 3410/1/2004 zwrócił się do Prezesa Zamówień Publicznych z prośbą o wyrażenie zgody na zawarcie umowy kredytowej na okres 15 lat.

Prezes Urzędu Zamówień Publicznych decyzją nr TU/1191/04 z dnia 5 lutego 2004r. wyraził zgodę na prośbę Burmistrza.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 32 z dnia 3 marca 2004. poz. Nr 12731.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19 kwietnia 2004r. do godziny 10,00.

Termin otwarcia ofert wyznaczono na ten sam dzień na godz. 11,00.

Warunkiem przystąpienia do przetargu była wpłata wadium w kwocie 33.000 zł.

W związku z licznymi zapytaniem przesunięto termin składania ofert do dnia 30 kwietnia 2004r.

Do przetargu przystąpiło 6 niżej wymienionych oferentów:

- Nordea Bank Polski S.A w Gdyni,
- Bank Ochrony Środowiska S.A. w Gdańsku,

- Bank :Polska Kasa Opieki S.A. w Człuchowie,
- BRE Bank S.A. w Gdańsku,
- PKP Bank Polski S.A. w Kościerzynie.
- Bank Ochrony Środowiska Oddział w Gdańsku.

W dniu 30 kwietnia 2004r. jako najkorzystniejszą Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem nr 11/2004 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 25 lutego 2004r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania na kredytu długoterminowego w kwocie 9.900.000 zł. na sfinansowanie zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie gminy na rok 2004., wybrała ofertę Nordea Bank Polski S.A w Gdyni.

W tym samym dniu Burmistrz zatwierdził wynik postępowania.

W dniu 28 maja 2004r. podpisano umowę z wykonawcą zadania.

Wysokość kredytu stanowiła kwotę 9.900.000 zł. Zgodnie z umową postawienie kredytu do dyspozycji kredytobiorcy nastąpi po podpisaniu umowy, w transzach najwcześniej od 1 czerwca 2004r. a najpóźniej do 30 czerwca 2005r.

Oprocentowanie wykorzystanej części kredytu naliczane będzie według zmiennej stopy procentowej ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększoną o stałą marżę Banku w wysokości 0,55%. Na dzień podpisania umowy stawka WIBOR wynosiła 5,66%.

Pierwsza płatność odsetek powinna nastąpić do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym uruchomiono pierwszą cząstkową kwotę kredytu, następne do dnia 15 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

W umowie wyznaczono następujące terminy spłaty kredytu:

- * w 2005r. – 825.000 zł. w tym do 20 września – 412.000 zł. i do 30 listopada – 412.000 zł.
- * w latach 2006 do 2013 po 1.100.000 zł. rocznie , każdego roku w czterech ratach, każda po 275.000 zł. w terminach płatności do 15 dnia miesiąca po zakończeniu kwartału,
- * w 2014r. do dnia 15 stycznia 275.000 zł.

W zakresie roszczeń Nordea Bank Polska S.A. kredytobiorca poddał się egzekucji w trybie art. 97 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Prawo bankowe oraz wyraził zgodę na wystawienie przez Bank bankowego tytułu egzekucyjnego do kwoty zadłużenia w wysokości 19.800.000 zł. oraz odsetek i kosztów związanych z realizacją umowy i windykacją należności do dnia zapłaty całego roszczenia objętego bankowym tytułem egzekucyjnym.

Bank ma prawo wystąpić o nadanie bankowemu tytułowi egzekucyjnemu klauzuli wykonalności do dnia 15 stycznia 2017r.

- Umowa kredytowa nr 310-13/3/II/2/2005 zawarta w dniu 7 lutego 2005r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A z siedzibą w Warszawie Regionalny Oddział Korporacyjny w Gdańsku z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie miasta na rok 2005. Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Miasta nr XXVI/246/04 z dnia 25 października 2004r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na sfinansowanie zadań inwestycyjnych.

W dniu 5 kwietnia 2004r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjął uchwałę nr 63/V/2004 w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu oraz prawidłowości prognozy kwoty długu publicznego Miasta Chojnice.

Wyboru Banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 215 poz. 58207 z dnia 2 grudnia 2004r. oraz w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z dnia 13 listopada 2004r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 6 stycznia 2005r. do godziny 10,00.

Termin otwarcia ofert wyznaczono na ten sam dzień na godzinę 11,00.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w kwocie 30.000 zł.

Do przetargu przystąpiło pięciu niżej wymienionych oferentów:

- Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. w Słupsku,
- Bank Ochrony Środowiska Oddział Gdańsk,
- Nordea Bank Polski S.A. w Gdyni,

- Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdyni,
- BRE Bank Hipoteczny w Warszawie.

W dniu 6 stycznia 2005r. Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Burmistrza nr 79/07 z dnia 10 listopada 2004r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na udzielenie kredytu długoterminowego jako najkorzystniejsza wybrała ofertę Banku Polskiego PKO S.A. w Słupsku.

Wysokość kredytu stanowiła kwotę 5.800.000 zł. Zgodnie z umową postawienie kredytu do dyspozycji kredytobiorcy miało nastąpić po podpisaniu umowy, najwcześniej od 7 lutego 2005r. a najpóźniej do 30 czerwca 2006r.

Oprocentowanie wykorzystanej części kredytu zgodnie z umową naliczane będzie według zmiennej stopy procentowej ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększoną o stałą marżę Banku w wysokości 0,25%.

Pierwsza płatność odsetek powinna nastąpić do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym uruchomiono pierwszą cząstkową kwotę kredytu, następne do dnia 15 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

W umowie wyznaczono następujące terminy spłaty kredytu:

* w latach 2007 -2014 po 725.000 zł. w tym po 181.250 zł do 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia każdego roku.

Jako zabezpieczenia spłaty kredytu ustalono w umowie weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową.

W zakresie roszczeń Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego S.A. kredytobiorca poddał się egzekucji w trybie art. 97 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Prawo bankowe oraz wyraził zgodę na wystawienie przez Bank bankowego tytułu egzekucyjnego do kwoty zadłużenia w wysokości 11.600.000 zł. oraz odsetek i kosztów związanych z realizacją umowy i windykacja należności do dnia zapłaty całego roszczenia objętego bankowym tytułem egzekucyjnym.

Bank ma prawo wystąpić o nadanie bankowemu tytułowi egzekucyjnemu klauzuli wykonalności do dnia 31 grudnia 2017r.

W okresie kontrolowanym Gmina miejska Chojnice zawarła cztery niżej wymienione umowy na udzielenie pożyczek:

- umowa pożyczki nr WFOŚ/P/44/2001 zawarta w dniu 4 lipca 2001r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie zadania pn. „Zakup wagi samochodowej na miejskie wysypisko odpadów komunalnych w Nowym Dworze”.
Podstawę zaciągnięcia pożyczki stanowiła uchwała Rady Miasta nr XXX/361/01 z dnia 26 marca 2001r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

Wartość zadania określono w umowie na kwotę 92.720 zł.

Wysokość pożyczki stanowiła kwotę 15.000 zł. Oprocentowanie pożyczki strony ustaliły na 0,3 stopy redyskonta weksli, ustalonej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego lecz nie mniej niż 7%. Odsetki zgodnie z umową miały być naliczane od dnia udzielenia pożyczki, tj. od dnia obciążenia rachunku bankowego Pożyczkodawcy kwotą kolejnych transz pożyczki. pierwsza spłata w dniu 30 września 2001r.

Kwota pożyczki miała być przekazana w terminie do dnia 30 września 2001r. Pożyczkobiorca zobowiązał się do terminowej realizacji zadania i przekazania go do eksploatacji w terminie do 15 września 2001r.

Pożyczkę zgodnie z umową Miasto zobowiązane było spłacić w dwóch ratach po 7.500 zł. w terminie 30 marca i 30 czerwca 2002r.

Zabezpieczenie pożyczki stanowił weksel in blanco na kwotę 15.000 zł.

- umowa pożyczki nr WFOŚ/P/55/2002 o pożyczkę na finansowanie inwestycji. Podstawę zaciągnięcia pożyczki stanowiła uchwała Rady Miasta nr XXXII/378/01 z dnia 28 maja 2001r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

W dniu 23 sierpnia 2002r. podpisana została umowa z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na

udzielenie pożyczki w kwocie 300.000,00 zł. na dofinansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w ulicach ODJ Bytowskie – II etap i ODJ Asnyka – II etap w Chojnicach”

Oprocentowanie pożyczki określono w umowie na 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 5%.

Pożyczka zostanie postawiona do dyspozycji Gminy w niżej wymienionych transzach:

- do dnia 30 września 2002r. kwotę 190.000 zł.
- do dnia 30 listopada 2002r. kwotę 110.000 zł.

Jako zabezpieczenie spłaty pożyczki strony ustaliły weksel własny In blanco na kwotę 300.000 zł.

Pożyczkę zgodnie z umową Miasto zobowiązana jest spłacić w pięciu ratach w niżej wymienionych terminach:

- I rata do dnia 30 maja 2003r. w kwocie 25.000 zł.
- II rata do dnia 30 września 2003r. w kwocie 50.000 zł.
- III rata do dnia 30 grudnia 2003r. w kwocie 75.000 zł.
- IV rata do dnia 30 marca 2004r. w kwocie 75.000 zł.
- V rata do dnia 30 czerwca 2004r. w kwocie 75.000 zł.

Odsetki pożyczkobiorca będzie płacił w terminach miesięcznych, pierwsza spłata do dnia 30 października 2002r.

Zabezpieczenia spłaty pożyczki był weksel własny in blanco na kwotę 300.000 zł.

- umowa pożyczki nr WFOŚ/P/61/2003 o pożyczkę na dofinansowanie zadania pn. „Wymiana pieca węglowego na kocioł gazowy wraz z montażem instalacji gazowej w budynku Hospicjum w Chojnicach”.

Podstawę zaciągnięcia pożyczki stanowiła uchwała Rady Miasta nr IX/87/03 z dnia 16 czerwca 2003r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

W dniu 10 września 2003r. podpisana została umowa z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na udzielenie pożyczki w kwocie 27.000,00 zł.

Oprocentowanie pożyczki określono w umowie na 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 4% w skali roku.

Pożyczka zostanie postawiona do dyspozycji Miasta do dnia 30 września 2003r. Jako zabezpieczenie spłaty pożyczki strony ustaliły weksel własny In blanco na wartość 27.000 zł.

Pożyczkę zgodnie z umową Miasto zobowiązana jest spłacić w czterech ratach w niżej wymienionych terminach:

- I rata do dnia 30 marca 2004r. w kwocie 8.100 zł.
- II rata do dnia 30 czerwca 2004r. w kwocie 8.100 zł.
- III rata do dnia 30 września 2004r. w kwocie 5.400 zł.
- IV rata do dnia 30 grudnia 2004r. w kwocie 5.400 zł.

Odsetki pożyczkobiorca będzie płacił w terminach kwartalnych, pierwsza spłata do dnia 30 grudnia 2003r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty.

- umowa pożyczki nr WFOŚ/P/38/2005 o pożyczkę na dofinansowanie zadania pn. „Zadrzewienia i zakrzewienia na terenie miasta Chojnice”.

Podstawę zaciągnięcia pożyczki stanowiła uchwała Rady Miasta nr XXXIV/305/05 z dnia 4 lipca 2005r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

W dniu 27 lipca 2005r. podpisana została umowa z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na udzielenie pożyczki w kwocie 15.000,00 zł.

Oprocentowanie pożyczki określono w umowie na 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 4% w skali roku.

Pożyczka zostanie postawiona do dyspozycji Miasta do dnia 30 września 2005r. Jako zabezpieczenie spłaty pożyczki strony ustaliły weksel własny in blanco.

Pożyczkę zgodnie z umową Miasto zobowiązana jest spłacić w trzech ratach w niżej wymienionych terminach:

- I rata do dnia 31 stycznia 2006r. w kwocie 4.875 zł.
- II rata do dnia 31 marca 2006r. w kwocie 4.875 zł.
- III rata do dnia 31 maja 2006r. w kwocie 5.250 zł.

Odsetki pożyczkobiorca będzie płacił w terminach kwartalnych, pierwsza spłata do dnia 31 grudnia 2005r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty.

2.5.1. Poręczenia i gwarancje.

W okresie kontrolowanym Miasto nie udzieliło żadnych poręczeń i gwarancji.

III. Wykonanie budżetu.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono między innymi:

- wykonanie budżetu w zgodności z obowiązującym stanem prawnym,
- prawidłowość realizacji zadań nałożonych na Urząd i pracowników Urzędu mocą podjętych przez Radę Gminy uchwał.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych /Dz.U. nr 15, poz.148 z 2003r. z późn. zm./
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego /Dz.U. z 2003r. nr 203, poz.1966/
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów /Dz.U. nr 47, poz.501 z późn. zm./

3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą wykonania dochodów objęto rok 2004.

Uchwalony plan dochodów na 2004r. w kwocie 57.278.448 zł wykonany został w kwocie 57.219.789 zł., co stanowiło 99,9 % przyjętego planu.

Wykonane dochody wynikają z ewidencji analitycznej i są zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

Wykonanie dochodów według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku z podziałem na działy klasyfikacji budżetowej, przedstawiało się następująco:

Symbol i nazwa działu	Plan na dzień 31.XII.2004r.	Wykonanie na 31.XII.2004r.	% wykonania
600 Transport i Łączność	50.000	52.700	105,4
630 Turystyka	29.000	28.034	06,7
700 Gospodarka Mieszkaniowa	2.863.865	1.747.107	61,0
710 Działalność Usługowa	8.000	8.000	100
750 Administracja Publiczna	166.250	207.851	125
751 Urzędy Naczelných Org.Władzy Państw.,Kontr. Ochr.Praw.i Sądow.	53.973	53.973	100
754 Bezpieczeństwo Publiczne i ochrona przeciwpożarowa	25.000	43.049	172,2
756 Dochody Od Osób Prawnych,Od Osób Fizycznych I Innych Jednostek Nie Posiadając. Osobowości Prawnej	25.885.193	27.362.005	105,7
758 Różne Rozliczenia	18.140.101	18.139.175	100
801 Oświata i Wychowanie	1.203.263	1.162.759	96,8
851 Ochrona Zdrowia	125.066	97.245	77,8
852 Opieka Społeczna	7.513.386	7.362.475	98,0
853 Pozostałe Zadania w Zakresie Polityki Społecznej	77.260	75.239	97,4
900 Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska	931.091	873.177	93,8
921 Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	7.000	7.000	100
926 Kultura Fizyczna i Sport	200.000	-	-
Ogółem:	57.278.448	57.219.789	99,9

3.1.1 Subwencje i dotacje

3.1.1.1.Subwencje

Z tytułu subwencji Miasto Chojnice otrzymało w 2004r. łącznie kwotę 18.090.101 zł., co stanowiło 31,62 % uzyskanych dochodów przez gminę.

Na subwencję ogólną złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2004r.	Wykonanie na 31.12.2004r.	%
1	2	3	3:2
1. Subwencja ogólna	18.090.101	18.090.101	100
- część wyrównawcza subwencji ogólnej	1.282.852	11.282.852	100
- część oświatowa	16.143.271	16.143,271	100
- część równoważąca	573.227	573.227	100

W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną Miasto Chojnice otrzymało w terminach określonych w art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966).

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych /§201,631/

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Dotacje Planowane/w zł./	Dotacje otrzymane /w zł./
75011	Urzędy Wojewódzkie	145.800	145.800
75101	Urzędy Naczelnych Organów Władzy	6.360	6.360
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	47.613	47.613
85203	Ośrodki Wsparcia	199.000	199.000
85212	Zasiłki Rodzinne oraz Składki na Ubezpiecz. Emeryt. i Rrentowe	5.450.850	5.316.924
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	55.490	54.302
85214	Zasiłki i pomoc w naturze	922.284	922.284
85216	Zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne	29.126	29.126
85219	Terenowe Ośrodki Pomocy Społecznej	157.065	157.065
85.228	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	61.042	61.042
90015	Oświetlenie ulic	43.091	43.091
	Ogółem:	7.117.721	6.982.607

W trakcie kontroli ustalono, że otrzymane dotacje Miasto wydatkowało zgodnie z przeznaczeniem.

Nie wydatkowane w całości dotacje Miasto zwróciło w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota	Nr wyciągu bankowego	Data dokonania zwrotu
85212	133.926	456/1-100	31.12.2004r.
85213	1.188	456/1-100	31.12.2004r.
x		x	x

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych /§203/

W ramach tego paragrafu Miasto Chojnice otrzymało niżej wymienione środki:

- rozdz.80101 sfinansowanie wyprawek szkolnych - 14.139,00 zł.
- rozdz. 80195 postępów. kwalif. związ. z awansem naucz.- 3.000,00 zł.
- rozdz. 85214 wypłatę zasiłków okresowych - 197.635,00 zł.
- rozdz. 85219 na Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 284.405,00 zł.
- rozdz. 85295 dożywianie uczniów - 71.300,00 zł.

Nie wydatkowaną w całości dotację w kwocie 1.525,00 zł. zaklasyfikowaną w rozdziale 85214 Miasto zwróciło w dniu 23 grudnia 2004r. (nr wyciągu bankowego 251).

3.1.1.4. Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej § 202.

Rozdział 71035

- 8.000zł. na utrzymanie cmentarzy wojennych – zgodnie porozumieniem pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miejską Chojnice zawartym w dniu 4 stycznia 2000r. w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 15, poz.139.(wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dniu 15 marca 2004r. nr dow. Księg 52)

Rozdział 75023

- 6.300 zł. na uroczystości związane z wejściem Polski do Unii Europejskiej – zgodnie z Porozumieniem nr ZFEIV/AM/3024/8 – 33/04 zawartym w Gdańsku w dniu 22 kwietnia 2004r. pomiędzy Gminą Miejską Chojnice a Wojewodą Pomorskim.
(wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dniu 27 kwietnia 2004r. nr dow. ksiąg. 82)

Rozdział 92116

- 7.000 zł. na „Upowszechnianie i promocje czytelnictwa” na podstawie porozumienia nr 2232 z dnia 26 listopada 2004r. zawartego z Ministrem Kultury Waldemarem Dąbrowskim.
/wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dniu 24 grudnia 2004r. nr dow. Ksiąg 252/

W trakcie kontroli ustalono, że otrzymane środki Miasto wydatkowało w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.1.1.5. Dotacje na dofinansowanie własnych zadań bieżących między jednostkami samorządu terytorialnego oraz pozyskane z innych źródeł.

§ 270

rozdział 75023

- 5.126,00 zł.

Na podstawie wniosku aplikacyjnego p.n.. Przemiany urbanistyczne i rewitalizacja miast średniej wielkości z dnia 13 sierpnia 2004r. na finansowanie strategii restrukturyzacji miast. Program jest finansowany z projektu Interreg IIIB Medium Sized Cities in Dialigue Around the Balic Sea MECIBS.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów miasta w dniu 29 grudnia 2004r. (nr dow. Ksiąg. 0451)

rozdział 85195

- 77.245,00 zł.

Na podstawie umowy o udzielenie dotacji nr PL 2002/000-580-06.01.04-01-7 zawartej w dniu 26 października 2004r. z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości w Warszawie na realizację przedsięwzięcia w zakresie promocji zatrudnienia lub rozwoju zasobów ludzkich o której mowa w § 28 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 17 sierpnia 2004r. w sprawie udzielenia przez PHARE pomocy finansowej niezwiązanej z programami operacyjnymi. Wysokość dotacji określono umowie na kwotę 23.347,61 euro.

Dotacja w kwocie 77.245,07 zł. wpłynęła na rachunek dochodów miasta w dniu 6 grudnia 2004r.(nr wyciągu bankowego 1/2004)

Pozostała kwota w wysokości 15.836,60 zł. wynikająca z umowy wpłynęła na rachunek dochodów miasta w dniu 10 lutego 2006r.

W trakcie kontroli ustalono, że otrzymane środki Miasto wydatkowało w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

§ 271

rozdział 75023

- 6.000,00 zł.

Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 29 grudnia 2004r. z Gminą Chojnice na pokrycie wydatków związanych z zakupem komputerów i oprogramowania dla Urzędu Stanu Cywilnego w 2004r. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu miasta w dniu 30 grudnia 2004r. (nr wyciągu bankowego 256)

rozdział 85154

- 20.000,00 zł.

Miasto otrzymało na podstawie n/w porozumień:

1. Porozumienia nr 80/02/2004 zawartego w dniu 10 sierpnia 2004r.z Samorządem Województwa Pomorskiego na organizację powszechnej nauki pływania w ramach realizacji programu upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży w województwie pomorskim na rok 2004. Na realizację programu Województwo przekazało Miastu kwotę 10.000 zł. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu miasta w dniu 30 września 2004r. (nr wyciągu bankowego 192)

2. Porozumienia nr 97/02/2004 zawartego w dniu 10 sierpnia 2004r.z Samorządem Województwa Pomorskiego na organizację programu „Sportowe Chojnice 2004” w ramach realizacji programu upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży w województwie pomorskim na rok 2004. Na realizację programu Województwo przekazało Miastu kwotę 10.000 zł. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu miasta w dniu 21 października 2004r. (nr wyciągu bankowego 201)

W trakcie kontroli ustalono, że otrzymane środki Miasto wydatkowało w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.1.1.6. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego/§ 232/

W roku 2004 Miasto Chojnice otrzymało jedną dotację na utrzymanie drógpowiatowych.

Rozdział 60014

- 50.000,00 zł. na podstawie porozumienia z Powiatem Chojnickim w Chojnicach zawartym w dniu 3 grudnia 2003r. na bieżące utrzymanie ulic 31 Stycznia, Piłsudskiego, Dworcową, Warszawską, Świętopełka, Mickiewicza.

Dotacja zgodnie z porozumieniem miała zostać przekazana w równych ratach do końca każdego miesiąca począwszy od stycznia 2004r.

(Dotacja wpłynęła na dochody Miasta w niżej wymienionych terminach:

Data	Kwota (zł)	Nr wyciągu bankowego
22 styczeń 2004r.	4.900,00	14
13 luty 2004r.	4.100,00	30
16 marzec 2004r.	4.100,00	53
15 kwiecień 2004r.	4.100,00	74
14 maj 2004r.	4.100,00	94
16 czerwiec 2004r.	4.100,00	116
15 lipiec 2004r.	4.100,00	136
13 sierpień 2004r.	4.100,00	158

14 wrzesień 2004r.	4.100,00	180
14 październik 2004r.	4.100,00	202
16 listopad 2004r.	4.100,00	224
31 grudzień 2004r.	4.100,00	241

3.1.1.7. *Dotacje na realizację inwestycji /§ 629, 631, 633/.*

§ 631

rozdział 85203

- 130.000,00 zł.

Na podstawie umowy nr FB.I-3011/B/47/2004 z dnia 26 lipca 2004r. z Wojewodą Pomorskim na dofinansowanie przystosowania obiektu na Środowiskowy Dom Samopomocy.

Wpłynęło na rachunek dochodów w dniu 28 lipca 2004r. nr dow.

Księgowego 0252)

rozdział 85212

- 14.000,00 zł.

* 9.000,00 zł. na podstawie pisma Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB.I-3011/D/32/2004 z dnia 20 kwietnia 2004r. na przygotowanie organizacyjne gmin do realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych

* 5.000,00 zł. na podstawie pisma Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB.I-3011DB/17/2004 z dnia 02 kwietnia 2004r. na przygotowanie organizacyjne gmin do realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych

Wpłynęło na rachunek dochodów w dniu 28 kwietnia 2004r. nr dow. księg.

0138)

rozdział 90015

- 22.470 zł. Miasto otrzymało na oświetlenie dróg wojewódzkich będących w zarządzie miasta na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 1999r. (Dz.U. nr 35 poz.326)

Wpłynęło na rachunek dochodów w dniu 26 lutego 2004 r. nr dow. Księg. 0056)

Powyższe dotacje zostały wydatkowane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolę w przedmiotowym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- Ustawę z dnia 12 stycznia 1991r.o podatkach i opłatach lokalnych/Dz.U. Nr 9 poz.31 z póź. zm.
- Ustawę z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym /Dz. U. z 1993r. Nr 94, poz.431 z póź. zm./
- Ustawę z dnia 30 października 2002 o podatku leśnym /Dz.U. z 2002r.,Nr 200, poz.1682/,
- Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa /Dz. U. Nr 137,poz.926 z póź. zm./
- Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 31 października 2003r. w sprawie wysokości stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych /M. P. nr 51 poz. 803/
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego /Dz. U. Nr 50, poz. 511 z póź. zm./
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r, w sprawie zaliczenia gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych /Dz.U. Nr 143, poz.1614/
- Komunikaty Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:
 - * z dnia 20 października 2003r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna tartaczego, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2003r. (M. P. Nr 50,poz.787)

* z dnia 17 października 2003r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2003r. (M. P. z 2003r. Nr 49, poz.771)

- Uchwałę Rady Miejskiej nr XIV/145/2003 z dnia 16 grudnia 2003r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i wprowadzenia innych zwolnień niż określone w ustawie.
- Uchwałę Rady Gminy nr XVI/163/2004 z dnia 1 marca 2004r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Miejskiej nr XIV/145/2003 z dnia 16 grudnia 2003r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i wprowadzenia innych zwolnień niż określone w ustawie.
- Uchwałę Rady Miejskiej nr XXVII/257/2004 z dnia 22 listopada 2004r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Miejskiej nr XIV/145/2003 z dnia 16 grudnia 2003r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i wprowadzenia innych zwolnień niż określone w ustawie.
- Zarządzenie nr 62/05 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 23 czerwca 2005r. w sprawie przyznania ulgi w podatku od nieruchomości.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat lokalnych.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Miasta Chojnice prowadzona jest komputerowo (nakazy płatnicze i rejestr wymiarowy) oraz ręcznie rejestr przypisów i odpisów, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego /Dz. U. Nr 50, poz. 511 z póź. zm./

Prowadzona ewidencja pozwala na określenie kwot przypisów, odpisów, nadpłat i zaległości w poszczególnych zobowiązaniach.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty i poprzez zleceniobiorców.

Decyzje doręczane były podatnikom w terminie umożliwiającym opłacenie zobowiązań

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych na 2004r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 14.228.455 zł.

Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 11.154.708 zł., co stanowiło 78,4% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu miasta wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w "rejestrze przypisów i odpisów".

W roku 2004 przeprowadzono 3 kontrole nieruchomości podatników (1 osoba prawna i 2 osoby fizyczne) w celu weryfikacji danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2004r.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2004r. Rada Miasta Chojnice określiła w uchwale nr XIV/145/2003 z dnia 16 grudnia 2003r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i wprowadzenia innych zwolnień niż określone w ustawie.

Uchwała ta została zmieniona nw. uchwałami:

- Uchwałą Rady Gminy nr XVI/163/2004 z dnia 1 marca 2004r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Miejskiej nr XIV/145/2003 z dnia 16 grudnia 2003r. w

sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i wprowadzenia innych zwolnień niż określone w ustawie.

- Uchwałą Rady Miejskiej nr XXVII/257/2004 z dnia 22 listopada 2004r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Miejskiej nr XIV/145/2003 z dnia 16 grudnia 2003r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i wprowadzenia innych zwolnień niż określone w ustawie.

Na obszarze administracyjnym Miasta Chojnice według stanu na dzień 1 stycznia 2004r. funkcjonowało 190 podmiotów, na których ciążył obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto wszystkich podatników.

Poniżej wyszczególniono podatników (wg pozycji na wykazie), którzy złożyli w 2004 r. deklaracje podatkowe po terminie określonym w art.6 ust. 8 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r.o podatkach i opłatach lokalnych:

poz. 49, 51, 53, 55, 61, 62 wpływ 19.01.2004 r.	poz. 63 wpływ 26.01.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004 r	poz. 64 wpływ 25.01.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004 r.
poz. 65 wpływ 26.01.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004	poz. 66 wpływ 27.01.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004	poz. 67 wpływ 27.01.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004 r.
poz. 68, 69, 70, 161 wpływ 28.01.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004	poz. 71, 162, 163, 165, 166, 168 wpływ 29.01.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004	poz. 72 wpływ 02.02.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004r.
poz. 73, 74, 170 wpływ 30.01.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004	poz. 76, 172, 173, 174 wpływ 03.02.2004 r. wezwanie telefoniczne	poz. 77 wpływ 05.02.2004 r. wezwanie telefoniczne
poz. 78, 182 wpływ 06.02.2004 r. wezwanie telefoniczne	poz. 79 wpływ 05.02.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004	poz. 80 wpływ 03.02.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004r.
poz. 81 wpływ 11.02.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004	poz. 82 wpływ 22.02.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004 r	poz. 83 wpływ 28.05.2004 r. wezwanie z dnia 10.05.2004r. (nowy podatnik obowiązek podatkowy od 01.05.2004 r.)
poz. 84 wpływ 28.05.2004 r. wezwanie telefoniczne	poz. 85 wpływ 04.06.2004 r. wezwanie z dnia 24.05.2004	poz. 86 wpływ 20.05.2004 r. wezwanie telefoniczne

poz. 88 wpływ 12.08.2004 r. wezwanie z dnia 23.07.2004	poz. 91 wpływ 28.12.2004 r. wezwanie z dnia 10.12.2004 r	poz. 142, 149 wpływ 19.01.2004 r.
poz. 150, 153, 154 wpływ 20.01.2004 r.	poz. 155 wpływ 21.01.2004 r wezwanie telefoniczne	poz. 157 wpływ 23.01.2004 r.
poz. 158, 159 wpływ 26.01.2004 r. wezwanie telefoniczne	poz. 164 wpływ 27.01.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004 r	poz. 167 wpływ 29.01.2004 r. wezwanie telefoniczne
poz. 169 wpływ 23.02.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004	poz. 171 wpływ 02.02.2004 r. wezwanie z dnia 22.01.2004 r	poz. 175 wpływ 09.02.2004 r. wezwanie 22.01.2004 r.
poz. 176 wpływ 19.02.2004 r. wezwanie 27.01.2004 r.	poz. 177 wpływ 15.02.2004 r. wezwanie 22.01.2004 r.	poz. 178 wpływ 11.03.2004 r. wezwanie telefoniczne
poz. 179 wpływ 05.04.2004 r. wezwanie 22.01.2004 r.	poz. 185 wpływ 19.07.2004 r. wezwanie z dnia 26.02.2004 r	poz. 186 wpływ 19.04.2004 r. wezwanie z dnia 06.04.2004 r.
poz. 187 wpływ 23.08.2004 r. wezwanie z dnia 09.08.2004	poz. 188 wpływ 02.08.2004 r. wezwanie z dnia 23.07.2004 r	poz. 189 wpływ 20.08.2004 r. wezwanie z dnia 23.07.2004 r.
poz. 191 wpływ 26.07.2004 r. wezwanie 23.07.2004 r.		

Podmioty te stosowały stawki określone przez Radę Miasta we wcześniej przywołanej uchwale w sprawie podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto również zgodność wykazanych powierzchni do opodatkowania z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej gruntów u podatników o numerach kont od 60004 do 60005, 60009 do 60010, 60022 do 60026, 60028 do 60029, 60031, 70004, 70007, 90006. W wyniku porównania rozbieżności nie stwierdzono.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w roku 2004 – 7.672 podatników.

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano przyjmując stawki określone wcześniej przywołanymi uchwałami.

Kontroli poddano przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania, wynikającej z przepisu art.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Na podstawie sprawozdania B – 07 sporządzonego za trzy kwartały 2003r. ustalono, że w ww. okresie zostało oddanych do użytku 141 budynków, w tym:

- 104 mieszkalne,
- 4 budynki gospodarcze,
- 13 budynków do prowadzenia działalności gospodarczej,
- 20 garaży

Kontroli poddano wszystkie (15) nowo oddane budynki w miesiącu styczniu i lutym 2003r. (w tym 11 budynków mieszkalnych 3 budynki do prowadzenia działalności gospodarczej oraz jeden budynek gospodarczy).

W wyniku kontroli ustalono, że budynki te opodatkowano w roku 2004 podatkiem od nieruchomości.

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej sprawdzono opodatkowanie nieruchomości, w obrębie których w miesiącach styczniu i lutym 2004 zgłoszono do ewidencji rozpoczęcie działalności gospodarczej.

Kontroli poddano opodatkowanie wszystkich nieruchomości, w których rozpoczęto prowadzenie działalności gospodarczej w czasie od 1 stycznia do 12 lutego 2004r.

W okresie tym dokonano 34 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej.

W wyniku kontroli ustalono, że nieruchomości te zostały opodatkowane właściwą stawką w terminie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym działalność rozpoczęto.

Kontrolą objęto również opodatkowanie niżej wymienionego mienia gminnego sprzedanego w roku 2004 -10 podmiotom:

Mienie to stanowiły działki o numerach ewidencyjnych: 217/79, 237/580, 506/237, 1548, 4246, 4247, 4240, 4248, 4226, 4243, 4237, 1752/105, 4244, 4228, 4254, 4227, 4255, 4256, 495/52, 4224, 4223/1, 4220/2, 506/154, 4245, 4249, 4231, 4229, 4234, 2040/96, 696/86, 485/48, 1288/16, 1288/25, 1288/31.

Wszystkie wymienione wyżej nieruchomości zostały opodatkowane w roku 2004.

Dokonano także kontroli opodatkowania mienia komunalnego oddanego w roku 2004 w dzierżawę 10 podmiotom na podstawie niżej wymienionych umów dzierżawy:

- GP 72243-1-1/04 z dnia 5 stycznia 2004r.
- GP 72243-1-2/04 z dnia 23 kwietnia 2004r.

- GP 72243-1-3/04 z dnia 23 kwietnia 2004r.
- GP 72243-1-4/04 z dnia 23marca 2004r.
- GP 72243-1-5/04 z dnia 24 maja 2004r.
- GP 72243-1-6/04 z dnia 30 kwietnia 2004r.
- GP 72243-1-7/04 z dnia 02 kwietnia 2004r.
- GP 72243-1-8/04 z dnia 11 czerwca 2004r.
- GP 72243-1-9/04 z dnia 5 lipca 2004r.
- GP 72243-1-10/04 z dnia 8 kwietnia 2004r.

Wydzierżawione mienie zostało opodatkowane w roku 2004.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

3.1.2.4. Podatek rolny

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:

- prawidłowość naliczania podatku w oparciu o liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych,
- terminowość i kompletność składania deklaracji podatkowych,
- poprawność stosowania stawek podatkowych,
- sposób prowadzenia ewidencji podatkowej.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2004 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów stanowiła kwotę 36.994zł.

Wartość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 35.407zł., co stanowiło 95,7% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu miasta wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w "rejestrze przypisów i odpisów".

W roku 2004 Rada Miasta Chojnice nie obniżyła ceny żyta stanowiącej podstawę naliczenia podatku rolnego.

W związku z powyższym wysokość podatku rolnego należało obliczyć w oparciu o średnią cenę skupu żyta ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu

Statystycznego z dnia 17 października 2003r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2003r. (M. P. z 2003r. Nr 49, poz.771)

Stanowiła ona kwotę 34,57 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie Miasta do określenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną w uchwale nr II/20/02 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 9 grudnia 2002r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawa do obliczenia podatku rolnego. Stanowiła ona kwotę 30,00 zł. za jeden kwintal żyta.

W związku z przyjęciem ceny żyta z ww. uchwały wysokość podatku rolnego za 1 hektar przeliczeniowy gruntów została zniżona o 11,43 zł.

$$(34,57 \text{ zł} \times 2,5 \text{ q}) - (30,00 \text{ zł} \times 2,5 \text{ q}) = 86,43 - 75,00 = 11,43 \text{ zł.}$$

Przyjmując ilość hektarów przeliczeniowych będących własnością osób prawnych i fizycznych można szacunkowo określić skutki finansowe zastosowania niewłaściwej stawki:

$$394,5879 + 361,1824 = 755.7703 \times 11,43 \text{ zł} = 8.638,45 \text{ zł.}$$

Podatek rolny od osób prawnych.

W roku 2004 podatkiem rolnym od osób prawnych objęto grunty o powierzchni 492.2996 hektarów fizycznych stanowiących 394,5879 hektarów przeliczeniowych, które były w posiadaniu 13 osób prawnych.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto wszystkich podatników.

Ustalono, że w terminie określonym w art.6 ust 8 pkt.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym deklaracje podatkowe złożyło tylko 7 podatników, pozostali złożyli deklaracje z opóźnieniem wynoszącym od 6 dni do 6 miesięcy.

W przypadku opóźnienia w składaniu deklaracji podatkowej pracownik Urzędu wysyłał wezwanie do jej złożenia.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o deklaracje podatkowe, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla II okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

Podatek rolny od osób fizycznych

Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 118 podatnikom, posiadającym 422,0989 hektarów fizycznych gruntów, co stanowiło 361,1824 hektarów przeliczeniowych.

Do określenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną w wyżej przywołanej uchwale.

Kontrolą zgodności powierzchni opodatkowanej z powierzchnią ujętą w ewidencji geodezyjnej gruntów objęto 10 podatników ujętych w rejestrze wymiarowym łącznego zobowiązania pieniężnego w pozycji od 21- 30 oraz 10 podatników podatku rolnego ujętych w rejestrze wymiarowym podatku rolnego w pozycji 21- 30.

Różnic nie stwierdzono.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o komputerowe karty gospodarstw.

Przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe stosowano wskaźniki dla II okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na izby rolnicze.

Obowiązek ten wynika z przepisu art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U z 2002r. nr 101, poz.927).

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2004 składek:

Termin przekazania	Data przekazania	Wpływy z podatku	Przekazana kwota /zł./	Nr wyciągu bankowego
6 kwiecień 2004r.	6 kwiecień 2004r.	7.339,23	146,78	71
5 czerwiec 2004r.	4 czerwiec 2004r	10.622.02	212,44	113
6 październik 2004r.	5 październik 2004r.	8.700,13	174	201
6 grudzień 2004r.	2 grudzień 2004r.	7.310,16	146,20	243

Jak wynika powyższego zestawienia, składki za rok 2004 na izby rolnicze były odprowadzone w terminach określonych w przepisie art. 35 ust.1 pkt.1 wyżej przywołanej ustawy.

3.1.2.5. Podatek leśny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób fizycznych i prawnych na rok 2004, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów stanowiła kwotę 1.514 zł. Wartość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 1.520 zł, co stanowiło 100,4% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu Gminy jest zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r.

Podatek leśny od osób prawnych.

W roku 2004 stawka podatku leśnego stanowiła równowartość 0,220 m³ drewna obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2003r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna tartaczno, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2003r. (M. P. Nr 50,poz.787) Kontrolą objęto wszystkich podatników.

Ustalono, że na terenie administracyjnym miasta Chojnice funkcjonowały 3 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2004r.

Ustalono, że jeden podatnik o numerze Fn.3111-1-5/04 złożył deklarację podatkową 68 dni po terminie określonym w art.6 ust.5 pkt.1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym.

Zgodnie z ewidencją podatkową w posiadaniu tych podmiotów znajdowało się 81,9555 hektarów fizycznych lasów, co jest zgodne z ewidencją geodezyjną gruntów, z których 72.8455 podlegało opodatkowaniu.

Kontrola prawidłowości zastosowanych w deklaracjach stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

Podatek leśny od osób fizycznych.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

W ramach łącznego zobowiązania pieniężnego podatek ten wymierzono 3 podatnikom.

Do naliczenia podatku w Urzędzie przyjęto lasy o obszarze 5,9469 hektarów fizycznych, z których opodatkowaniu podlegało 2.1469 hektarów.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

Kontrola prawidłowości zastosowanych stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych na rok 2004 określone zostały przez Radę Miasta Uchwałą Nr II/17/2002 z dnia 9 grudnia 2002r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych

Obowiązkiem podatkowym objęte były 182 osoby fizyczne i 47 osób prawnych.

Kontrolą objęto podatników o niżej wymienionych numerach NIP:

76610-10-00-963, 555-000-10-42, 555-000-86-30, 555-174-68-44, 555-15-64-913, 555-000-64-99,

W kontrolowanej próbie dwóch podatników złożyło deklaracje podatkowe z opóźnieniem 16 i 32 dniowym. Urząd wysłał wezwania do złożenia deklaracji w dniach 1 i 9 marca 2004r.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę. Podatek od środków transportowych pobierano według stawek określonych w uchwale Rady Miasta.

Podatnikowi, który nie wykonał zobowiązania podatkowego wystawiano decyzję określającą jego wysokość.

W toku kontroli ustalono:

Łączna wielkość dochodów z podatku od środków transportowych na 2004r., wyniosła kwotę 949.965 zł. , co stanowiło to łącznie 86,8% należności (1.094.482 zł.)

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu Miasta wykazany w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r. zgodny jest z dziennikiem obrotów.

3.1.2.7. Podatek od posiadania psów.

Stawkę podatku od posiadania psów oraz inkasentów w mieście Chojnice na rok 2004 określiła Rada Miejska w Chojnicach w nw. uchwałach:

- nr XLII/470/02 z dnia 28 stycznia 2002r. w sprawie określenia inkasentów podatku od posiadania psów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- nr II/18/02 z dnia 9 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od posiadania psów, określenia terminów płatności, zasad ustalania i poboru tego podatku oraz wprowadzenia innych zwolnień niż określone w ustawie.
- nr VI/62/03 z dnia 24 marca 2003r. w sprawie zmiany w uchwale nr XLII/470/02 z dnia 28 stycznia 2002r. w sprawie określenia inkasentów podatku od posiadania psów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- nr XV/153/04 z dnia 19 marca 2004r. w sprawie zmiany w uchwale nr XLII/470/02 z dnia 28 stycznia 2002r. w sprawie określenia inkasentów podatku od posiadania psów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Stanowiła ona kwotę 34,00 zł. od posiadania jednego oraz 17,00 zł. za drugiego i kolejnego psa.

Z ewidencji podatników wynika, że obowiązkiem podatkowych objętych było w 2004r. 2959 psów.

Termin zapłaty podatku określono w dwóch ratach, pierwszą do dnia 31 marca, drugą do 30 września.

Przypisu podatku dokonywano w dniu jego zapłaty.

Wartość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 53.034 zł., co wykazano, jako 100% należności

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu Miasta zgodny jest ze sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r. we właściwej wysokości.

3.1.2.8. Opłata administracyjna.

Wysokość stawek opłaty administracyjnej obowiązujących w roku 2004 Rada Miejska w Chojnicach określiła w uchwale Nr XII/179/99 z dnia 15 listopada 1999r. w sprawie opłaty administracyjnej za wydanie wypisu i wyrysu z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zmienionej uchwałą Nr XXXVI/433/01 z dnia 8 października 2001r. w sprawie zmiany uchwały Nr XII/179/99 z dnia 15 listopada 1999r. w sprawie opłaty administracyjnej za wydanie wypisu i wyrysu z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

W uchwale tej Rada Miejska określiła obowiązek wniesienia opłaty administracyjnej za wypis z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku nie wykazano żadnych dochodów § 045 w rozdziale 75615.

Dochody z tytułu opłaty administracyjnej zewidencjonowano mylnie w rozdziale 75618 § 049.

Kontrolą objęto I półrocze 2004r.

Stwierdzono, że wpływy z tytułu opłaty administracyjnej zaewidencjonowane mylnie we wcześniej przywołanym § w pierwszym półroczu 2004r. stanowiły kwotę 620 zł.

3.1.2.8. Oplata miejscowa.

W roku 2004 Miasto Chojnice nie miało podstaw prawnych do pobierania opłaty miejscowej.

3.1.2.10. Oplata targowa.

Łączna kwota dochodów uzyskanych z tytułu opłaty targowej w roku 2004 wyniosła 415.966 zł. co stanowiło 109,5% (380.000 zł.) zaplanowanych dochodów z tego tytułu.

Wysokość opłaty targowej określiła Rada Miejska w Chojnicach w niżej wymienionych uchwałach:

- uchwale nr II/19/02 z dnia 9 grudnia 2002r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru.
- uchwale nr V/51/03/03 z dnia 17 lutego 2003r. w sprawie zmiany uchwały nr II/19/02 z dnia 9 grudnia 2002r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru.
- uchwale nr IX/96/03 z dnia 16 czerwca 2003r. w sprawie zmiany uchwały nr II/19/02 z dnia 9 grudnia 2002r.

W uchwałach tych ustalono wysokość stawek opłaty a także określono, że jej poboru dokonuje inkasent. Przewidziano również możliwość dokonania wpłaty w kasie Urzędu Miejskiego lub przelewem na konto Urzędu.

Miasto Chojnice posiada kilka targowisk, które obsługują dwaj inkasenci.

Wyboru inkasentów dokonano w drodze dwóch przetargów nieograniczonych.

Przedmiotem pierwszego przetargu było prowadzenie targowiska miejskiego przy ul. Młodzieżowej, Placu Piastowskim, giełdzie samochodowej oraz na terenie miasta a także inkasowanie opłaty targowej na tych targowiskach.

Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 15 do 29 czerwca 2004r.

Termin realizacji zamówienia wyznaczono na okres od 6 lipca 2004r. do 30 czerwca 2007r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 29 czerwca 2004r. do godziny 9.00.

Kryterium wyboru ofert stanowiła w 100% cena.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 29 czerwca o godzinie 10.00.

Do przetargu przystąpiło 3 niżej wymienionych oferentów:

1. Stowarzyszenie Towarzystwo Rozwoju Powiatu Chojnickiego ul. Piłsudskiego Chojnice, z ceną – 4 %
2. Związek Kupiectwa Polskiego ul. Szpitalna 1 Chojnice, z ceną – 2,5%
3. Handel Obwoźny, XXXXXXXXXXXX, z ceną – 10%

Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełnił 1 wykonawca – Handel Obwoźny, XXXXX. Dwóch, pozostałych wykonawców wykluczono z postępowania z powodu nie spełnienia wymogów formalnych zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Umowę z wybranym oferentem podpisano w dniu 6 sierpnia 2004r.

Umowa ta została zawarta na czas określony, tj. od dnia 6 sierpnia 2004r. do dnia 30 czerwca 2007r.

Przedmiotem drugiego przetargu było prowadzenie targowiska miejskiego przy ul. Angowickiej, a także inkasowanie opłaty targowej na tym targowisku.

Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 15 do 29 czerwca 2004r.

Termin realizacji zamówienia wyznaczono na okres od 6 lipca 2004r. do 30 czerwca 2007r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 29 czerwca 2004r. do godziny 9.00.

Kryterium wyboru ofert stanowiła w 100% cena.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 29 czerwca o godzinie 10.00.

Do przetargu przystąpiło 4 niżej wymienionych oferentów:

1. Traduco, XXXXXX, z ceną – 15% uzyskanych wpływów,
2. Stowarzyszenie Towarzystwo Rozwoju Powiatu Chojnickiego, 89-600 Chojnice, ul. Piłsudskiego 30, z ceną – 4,8% uzyskanych wpływów
3. Związek Kupiectwa Polskiego, 89-600 Chojnice ul. Szpitalna 1, z ceną – 2,99 % uzyskanych wpływów
4. Usługi Transportowe, Utrzymanie Zieleni Miejskiej, XXXXX, z ceną – 4,95% uzyskanych wpływów

Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniło 2 wykonawców: Traduco,XXXXXXXXD oraz Usługi Transportowe, XXXXXXXX.

Dwóch, pozostałych wykonawców wykluczono z postępowania z powodu nie spełnienia wymogów formalnych zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W dniu 6 sierpnia 2004 roku podpisano umowę z oferentem, który zaproponował niższą cenę, tj. z panem XXXXXXXXXXXX.

Umowa ta została zawarta na czas określony, tj. od dnia 6 sierpnia 2004r. do dnia 30 czerwca 2007 roku.

Kontrolą objęto dowody wpłat kwitariusze „K-103” za okres II kwartału 2004r.

Ustalono, że opłaty pobierane są w wysokościach zgodnych z uchwałą Rady.

Inkasenci terminowo rozliczają się z pobranych opłat.

Ustalono ponadto, że w mieście Chojnice stosowano opłaty w formie abonamentu, tzw. opłaty rezerwacyjne, z której dochody w roku 2004 zamknęły się kwotą 17.909,50 zł.

W trakcie roku kształtowało się to następująco:

1) Inkasent p.XXXX

miesiąc	Kwota pobranej opłaty (zł)	% prowizji inkasenta	Kwota wypłaconej prowizji (zł)
I	0,00	4	0,00
II	408,70	4	16,34
III	390,40	4	15,61
IV	427,00	4	17,08
V	372,00	4	14,88
VI	372,10	4	14,88
VII	500,20	10	20,00
VIII	408,70	10	40,87
IX	445,30	10	44,53
X	0,00	10	0,00
XI	518,50	10	51,85

XII	780,80	10	78,08
Razem	4623,70		314,12

2) Inkasent p. XXXXX

miesiąc	Kwota pobranej opłaty (zł)	% prowizji inkasenta	Kwota wypłaconej prowizji (zł)
I	1110,20	4%	44,40
II	1049,20	4%	41,96
III	0,00	4%	0,00
IV	2104,50	4%	84,18
V	0,00	4%	0,00
VI	1091,90	4%	46,36
VII	1159,00	4%	60,75
VIII	1518,90	4%	42,70
IX	1067,50	4%	49,77
X	1244,40	4%	44,89
XI	1122,40	4%	37,33
XII	1817,80	4%	35,38
Razem	13285,80	4%	531,38

Podstawę pobierania opłaty rezerwacyjnej stanowiła uchwała Nr 23/2000 Zarządu Miasta w Chojnicach, w sprawie opłat za usługi świadczone przez zarządzającego na targowiskach miejskich w Chojnicach. Uchwała ta weszła w życie z dniem 1 lutego 2000r. Kserokopia uchwały stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu kontroli.

3.1.2.11. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

W Mieście Chojnice w drodze inkasa dokonuje się poboru tylko podatku od posiadania psów.

Podstawę pobierania podatków przez inkasentów stanowią uregulowania Rady Miasta zawarte w niżej wymienionych uchwałach:

- nr XLII/470/02 z dnia 28 stycznia 2002r. w sprawie określenia inkasentów podatku od posiadania psów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- nr VI/62/03 z dnia 24 marca 2003r. w sprawie zmiany w uchwale XLII/470/02 Rady Miasta w Chojnicach z dnia 28 stycznia 2002r. w sprawie określenia inkasentów podatku od posiadania psów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- nr XV/153/04 z dnia 19 stycznia 2004r. w sprawie zmiany w uchwale XLII/470/02 Rady Miasta w Chojnicach z dnia 28 stycznia 2002r. w sprawie określenia inkasentów podatku od posiadania psów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Kontrolą objęto rozliczenie inkasentów z tytułu zainkasowanej pierwszej raty podatków w roku 2004. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozliczenie inkasentów opłaty targowej przedstawiono w temacie nr *3.1.2.10. Opłata targowa.*

3.1.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prologacyjna.

Rada Miasta Chojnice nie określiła zasad dotyczących podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych zaległości podatkowych.

W Urzędzie sporządza się wykaz podatników, wobec których zastosowano ulgi i podaje się go do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

Kontrolą objęto decyzje w sprawie ulg podatkowych wystawione w 2004r.

W kontrolowanym okresie wystawiono:

- 23 decyzje w sprawie odroczenia terminu zapłaty podatku,
- 8 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania wyłącznie zaległości podatkowych
- ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika,
- decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku spełniały wymogi formalne decyzji określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

W trakcie kontroli ustalono również, że Burmistrz Miasta wydał w roku 2004 trzydzieści siedem decyzji w sprawie zaniechania poboru podatku w związku przyznaniem ulg podatkowych podatnikom na podstawie zarządzenia nr 33/03 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 23 czerwca 2003r. w sprawie wprowadzenia innych ulg w podatku od nieruchomości na lata od 2003 do 2006. Łączna wartość ulg stanowiła kwotę 34.484,44 zł.

Zarządzeniem tym wprowadzono ulgi w podatku od nieruchomości z tytułu renowacji elewacji budynków położonych w strefie konserwatorskiej A i B.

Ulga przysługuje podatnikom podatku od nieruchomości, którzy w ww. okresie wykonają:

- remont elewacji budynku prowadzący do poprawy jego estetyki.
- modernizację elewacji budynku prowadzącą do przywrócenia historycznych i estetycznych walorów architektonicznych.

Ulga przysługuje w wysokości 100% wartości podatku od nieruchomości od budynku przeznaczonego na cele mieszkaniowe i 50 % wartości podatku od budynku przeznaczonego na cele prowadzenia działalności gospodarczej, nie więcej jednak niż wydatki poniesione na wykonane prace.

Rada Miasta nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.

3.1.2.13. Powszechność opodatkowania.

Powszechność opodatkowania w okresie kontrolowanym przedstawiono w poprzedniej części niniejszego protokołu dotyczącej wymiaru poszczególnych rodzajów podatku.

3.1.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Miejska w Chojnicach uchwałą Nr XXX/395/98 z dnia 4 maja 1998r. w sprawie opłat adiacenckich, ustaliła je w wysokości 40% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

W roku 2004 Burmistrz Miasta Chojnice wydał 32 decyzje administracyjne, ustalające wysokość opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość naliczenia opłat wykazanych w decyzjach o numerach: od GP.7021-1/04 do GP.7021-21/04 z dnia 1 marca 2004 roku.

Stwierdzono, że:

- wartość nieruchomości przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej przed i po ich wybudowaniu określił rzeczoznawca majątkowy, według stanu i cen na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej
- opłaty adiacenckie ustalono w terminie 3 lat od dnia modernizacji drogi
- opłatę rozkładano na raty na wniosek właściciela nieruchomości
- opłata adiacencka mogła być rozłożona na raty roczne płatne w terminie do 10 lat przy oprocentowaniu równym redyskontu weksli stosowanych przez NBP oraz podlega zabezpieczeniu hipotecznemu na przedmiotowej nieruchomości, lub rozłożona na raty miesięczne płatne do 6 miesięcy bez oprocentowania i zabezpieczenia hipotecznego
- wpłaty opłat dokonywane były w ustalonych terminach.

W okresie objętym kontrolą wpływy z opłaty adiacenckiej stanowiły kwotę 18.088 zł., co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r.

3.1.2.15. Opłata planistyczna

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2002 do 2006.

W trakcie kontroli ustalono, że ostatni ogólny plan zagospodarowania przestrzennego zatwierdziła Rada Miejska w Chojnicach w dniu 17 lipca 1992r. uchwałą nr XXVI/240/92. Został on opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Bydgoskiego nr 10, poz. 171 z dnia 10 września 1992r.

Do powyższego planu Rada Miasta uchwaliła 28 planów szczegółowych.

Kontrolą objęto naliczenie opłat planistycznych za sprzedane nieruchomości objęte zmianami planu zagospodarowania przestrzennego uchwalonych przez Radę Miasta w okresie od 1 stycznia 2002r. do 31 grudnia 2003r.

Dotyczy to niżej wymienionych uchwał Rady Miasta:

- nr XLII/468/02 z dnia 28 stycznia 2002r. w sprawie zmiany w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego terenu pod zabudowę mieszkalno – handlową przy ulicy Grobelnej w Chojnicach, (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 24 poz. 620 z dnia 18 kwietnia 2002r.)
- nr XLIX/519/02 z dnia 26 sierpnia 2002r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu pod zabudowę usługowo mieszkalną działek nr 36/5, 36/7 i 36/8 przy ulicy Człuchowskiej w Chojnicach, (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 70 poz. 1566 z dnia 18 października 2002r.)
- nr IX/92/03 z dnia 16 czerwca 2003r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu pod zabudowę usługowo mieszkalną działki nr 2040/10 i części działki nr 240/9 przy ulicy Subisława w Chojnicach, (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 109 poz. 1968 z dnia 19 września 2003r.)
- nr XI/102/03z dnia 25 sierpnia 2003r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu pod zabudowę usługowo mieszkalną działki nr 255/1 przy ulicy Wyszyńskiego w Chojnicach, (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 110 poz. 1990 z dnia 22 września 2003r.)
- nr IX/91/03 z dnia 16 czerwca 2003r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu pod przemysł przy ulicy Kolejowej w Chojnicach(opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 113 poz. 2020 z dnia 26 września 2003r.)

- nr XI/103/03 z dnia 25 sierpnia 2003r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu pod przemysł i usługi przy ulicy Gdańskiej w Chojnicach, (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 151 poz. 2663 z dnia 28 listopada 2003r.)
- nr XII/120/03 z dnia 22 września 2003r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu pod zabudowę mieszkaniową i usługi w rejonie ulic Bytowskiej, Leśnej i Wiśniowej w Chojnicach. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 152 poz. 2718 z dnia 1 grudnia 2003r.)

W trakcie kontroli ustalono, że od dnia zmiany planu zagospodarowania przestrzennego do dnia kontroli sprzedano 17 działek objętych ww. zmianami.

Opłatę planistyczną naliczono za 16 działek.

Nie naliczono opłaty planistycznej za jedną działkę nr 185/33 sprzedaną w dniu 6 stycznia 2006r.

Kontrolą objęto wszystkie naliczenia. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna.

W okresie kontrolowanym dochody z tego tytułu w Mieście Chojnice nie wystąpiły.

3.1.2.17. Opłaty z zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

W okresie kontrolowanym dochody z tego tytułu przekazywane były na rachunek „środka specjalnego na drogi”.

3.1.2.18. Opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Kontrolą objęto rok 2004.

Kontrolą objęto I półrocze 2004 roku.

W roku 2004 z tytułu pobranych opłat za uzyskanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych miasto Chojnice osiągnęło dochody w kwocie 640.958 zł, co stanowiło 110,5 % planu (580.000 zł.)

Podstawę pobierania przez Gminę opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowią niżej wymienione przepisy:

- ustawa z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi /Dz.U. z 2002r. nr 147, poz.1231/.
- uchwała Rady Miejskiej w Chojnicach Nr XXXV/421/01 z dnia 27 sierpnia 2001r. w sprawie ustalenia dla terenu miasta Chojnice liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.
- uchwała Rady Miejskiej w Chojnicach Nr XLIX/524/02 z dnia 26 sierpnia 2002r. w sprawie zmiany uchwały Nr XVI/166/96 z dnia 27 lutego 1996r. ustalającej dla terenu miasta Chojnice liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.
- Uchwała Rady Miejskiej w Chojnicach Nr II/23/02 a dnia 9 grudnia 2002r. w sprawie zasad usytuowania na terenie miasta Chojnice miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

W roku 2004 wydano niżej wymienione zezwolenia:

➤ zawierających do 4,5% oraz piwa	34
w tym: poza miejscem sprzedaży	13
w miejscu sprzedaży	21
➤ zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu	13
w tym: poza miejscem sprzedaży	6
w miejscu sprzedaży	7
➤ zawierających powyżej 18% alkoholu	15
w tym: poza miejscem sprzedaży	8
w miejscu sprzedaży	7

W roku 2004 wydano 24 jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie opłaty za nowo wydane zezwolenia dokonane były w terminie określonym w przepisie art. 11 ust.2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

3.1.2.19. Skutki udzielonych ulg podatkowych przez Radę Miasta i zwolnień i ulg ustawowych.

Kontrolą objęto rok 2004.

Kontrolą objęto niżej wymienione ulgi podatkowe:

- ***ulgi ustawowe w podatku rolnym***

* w okresie kontrolowanym jeden podatnik podatku rolnego korzystał ze zwolnienia z podatku na podstawie decyzji Burmistrza nr Fn.11-2/3151-3/1/99 wydanej w dniu 4 maja 1999r. Wysokość ulgi stanowiła kwotę 53 zł.

W zakresie tym nieprawidłowości nie stwierdzono.

- ***ulgi udzielone przez Radę Miasta:***

*w okresie kontrolowanym trzech podatników skorzystało z ulgi podatkowej z tytułu remontu pomieszczeń przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej (określonej w uchwale Rady Miasta nr XIV/163/04 z dnia 1 marca 2004r. w sprawie zmiany uchwały nr XIV/145/03 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 16 grudnia 2003r. w sprawie określenia stawek w podatku od nieruchomości i wprowadzenia innych zwolnień niż określonych w ustawie.) łączna wysokość ulg stanowiła kwotę 8.804,50 zł.

Uchwałą nr XIV/145/03 z dnia 16 grudnia 2003r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i wprowadzenia innych zwolnień niż określone w ustawie Rada Miasta zwolniła z podatku od nieruchomości:

- domy opieki społecznej,
- żłobki,
- biblioteki publiczne,
- mienie komunalne będące własnością gminy, za które obowiązek podatkowy ciąży na gminie,
- powierzchnię piwnic i strychów, z wyjątkiem zajętych na mieszkania, garaże lub prowadzenie działalności gospodarczej,

- 15m² budynku gospodarczego usytuowanego w najbliższym otoczeniu przy budynku mieszkalnym (jeżeli w budynku mieszkalnym nie ma piwnicy lub strychu),
- Budynki lub ich części będące własnością osób fizycznych od powierzchni zajmowanej przez najemców na podstawie decyzji administracyjnych o przydziale lokalu, z wyjątkiem powierzchni na prowadzenie działalności gospodarczej.

Skutki finansowe z tego tytułu stanowiły kwotę 30.970,33 zł.

3.1.2.20. Windykacja zaległości podatkowych.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2004r. zaległości z tytułu niezapłaconych podatków stanowiły kwotę 3.686.736,39 zł.

Na dzień 31 marca 2005r., w wyniku prowadzonych przez Urząd czynności windykacyjnych zaległości zmalały o kwotę 380.544,01 zł.

W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:

Wyszczególnienie	Zaległość na 31.XII.04	Dokonane wpłaty	Zaległość na 31.III.05
Podatek rolny od osób prawnych	-	-	-
Podatek od nieruch. Od osób prawnych	2.450.581,92	303.153,93	2.147.427,99
Podatek leśny od osób prawnych	-	-	-
Podatek od śr. transp od osób prawnych.	50.030,28	1.492,50	48.537,78
Podatek rolny od osób fizycznych	1.734,58	1.850,10	- 115,52
Podatek od nieruch. od osób fizycznych	1.004.701,44	57.614,43	947.087,01
Podatek leśny od osób fizycznych	-	-	-
Podatek od śr. transp od osób fizycznych	179.688,17	16.433,05	163.255,12
Razem	3.686.736,39	380.544,01	3.306.192,38

W roku 2004 do osób nie wywiązujących się z obowiązku podatkowego w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości wysłano łącznie 2675 upomnień oraz wystawiono 254 tytułów wykonawczych.

W roku 2004 do osób nie wywiązujących się z obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych wysłano łącznie 351 upomnień.

Działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości podatkowych przedstawiono na przykładzie losowo wybranych dłużników w podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Podatnik o numerze konta 12008-120012 posiadał na dzień 30 czerwca 2005r. zadłużenie w kwocie 1.805.594,77 zł i stanowiły ją nie zapłacone podatki od I raty 2002r. i należne za ten okres odsetki za zwłokę.

W dniu 8 sierpnia 2005r. podpisano ugodę z dłużnikiem w której zobowiązał się on do zapłaty do dnia 19 sierpnia 2005r. kwoty 365.000 zł.

Zadłużenie w kwocie 996.730 zł. miało być przekazane miastu w postaci majątku trwałego (nieruchomości).

Pozostałą kwotę w wysokości 94.628,60 zł. została podatnikowi rozłożona na 6 rat miesięcznych po 15.771,42 zł. płatnych w terminach od 26 września 2005r. do 27 lutego 2006r.

Podatnikowi miały być umorzone odsetki w kwocie 349.236,10 zł., jeżeli spełni pozostałe warunki ugody.

W dniu 18 sierpnia 2005r. podatnik dokonał wpłaty 365.000 zł (wyciąg bankowy nr 165/05)

W dniu 24 kwietnia 2006r. aktem notarialnym nr A 1768/2006 przekazano na rzecz gminy miejskiej nieruchomość położoną przy ulicy Warszawskiej w Chojnicach o powierzchni 0,09,83 ha o wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w kwocie 150.000 zł.

Powyższą nieruchomość przyjęto na stan środków trwałych miasta w dniu 30 maja 2006r. (dow. księg. Nr 645) i zaewidencjonowano mylnie na kontach 130/221 oraz 080/130 a także 011/080.

Przejęcie nieruchomości należało zaewidencjonować na kontach 011/221.

Podatnik wpłacił na rachunek bankowy miasta cztery raty zaległości w dniach:

- 14 września 2005r. (nr wyciągu bankowego 184),
- 13 października 2005r. (nr wyciągu bankowego 205),
- 14 listopada 2005r. (nr wyciągu bankowego 226),
- 14 grudnia 2005r. (nr wyciąg bankowego 248)

Pozostałych dwóch rat zaległości podatnik do dnia zakończenia kontroli nie uregulował.

W związku z nie wywiązaniem się przez podatnika z warunków ugody, odsetki należne Miastu nie zostały umorzone.

Podatnik o numerze konta 110038 posiadał na dzień 31 grudnia 2004r. zadłużenie w kwocie 107.061,10 zł. i dotyczyła ona nie zapłaconego podatku w roku 2004.

W dniu 14 stycznia 2004r. podatnik zwrócił się z wnioskiem o odroczenie terminu zapłaty do dnia 15 grudnia 2004r.

Wniosek ten został załatwiony pozytywnie w dniu 13 lutego 2004r.

W dniu 15 grudnia 2004r. podatnik zwrócił się z wnioskiem do Burmistrza o umorzenie zaległości podatkowej.

W dniu 10 stycznia 2005r. Burmistrz wydał decyzję nr Fn 3110-5-27/2004, którą umorzył część podatku w kwocie 41.235 zł.

W związku z prowadzonym postępowaniem wyjaśniającym Burmistrz Miasta wydał decyzję w sprawie umorzenia pozostałej kwoty zaległości w wysokości 65.826,07 zł. dopiero w dniu 12 września 2005r.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatnik o numerze konta 205051 posiadał na dzień 31 grudnia 2004r. zadłużenie w kwocie 59.684,40 zł. na które złożyły się nie zapłacone podatki od 1999r.

W wyniku działań Urzędu na powyższą zaległość wraz z należnymi odsetkami zostały dokonane nw. wpisy hipoteki przymusowej:

- Zawiadomienie Sądu Rejonowego – Wydział Ksiąg Wieczystych w Chojnicach z dnia 14 marca 2000r. o wpisie hipoteki przymusowej na kwotę 8.415 zł. i odsetki w kwocie 2.515 zł.
- Zawiadomienie Sądu Rejonowego – Wydział Ksiąg Wieczystych w Chojnicach z dnia 27 września 2000r. o wpisie hipoteki przymusowej na kwotę 22.742,10 zł. oraz odsetki w kwocie 7930,20
- Zawiadomienie Sądu Rejonowego – Wydział Ksiąg Wieczystych w Chojnicach z dnia 2 kwietnia 2001r o wpisie hipoteki przymusowej na kwotę 5.807,60 zł. oraz odsetki w kwocie 1.410,90 zł.
- Zawiadomienie Sądu Rejonowego – Wydział Ksiąg Wieczystych w Chojnicach z dnia 14 grudnia 2001r. o wpisie hipoteki przymusowej na kwotę 17.762 zł. oraz odsetki w kwocie 5.506,30 zł.

W dniu 27 stycznia Sąd Rejonowy Chojnice wpłacił na rachunek budżetu miasta kwotę 16.623,44 zł. (nr dow. księ.105/05).

Pozostała kwota do dnia kontroli nie została uregulowana.

Podatnik o numerze konta 45237 posiadał na dzień 31 grudnia 2004r. zadłużenie w kwocie 60.662,60 zł. i składały się na nie zapłacone raty podatku od 1995r.

W roku 2004 do podatnika wysłano upomnienie w dniu 28 czerwca 13 października 2004r. i wystawiono dwa tytuły wykonawcze o numerach SW2/80 i SW2/157.

Komornik w dniu 30 czerwca 2006r. ściągnął od podatnika kwotę 96,46 zł, oraz w dniu 2 sierpnia kwotę – 300,19 zł.

Pozostała kwota do dnia kontroli nie została uregulowana.

Podatek rolny od osób fizycznych:

Podatnik o numerze konta 10113 posiadał na dzień 31 grudnia 2004r. zadłużenie w kwocie 1.152,50 zł. , które stanowiło nie zapłaconą IV ratę podatku za 2004r.

W dniu 29 listopada 2004r. wysłano do podatnika upomnienie.

W dniu 12 stycznia 2005r. podatnik uregulował zaległość wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienia.

3.1.3. Dochody z majątku.

3.1.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

W kontrolowanym okresie dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiły kwotę 301.950 zł., co stanowiło 131,28 % planu (230.000 zł)

Kontrolą objęto terminowość dokonywanych opłat.

W wyniku kontroli ustalono, że w przypadku dokonania wpłat po terminie określonym w art.71 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami /Dz.U. nr 115, poz.741 z póź.zm./ w Urzędzie nie we wszystkich przypadkach naliczono odsetki za zwłokę.

Były to przeważnie niskie kwoty, od których naliczone odsetki wynosiły po kilkanaście groszy.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy i stanowi ono załącznik nr 8 do niniejszego protokołu kontroli.

3.1.3.2. Dochody z dzierżawy i wynajmu składników majątkowych.

Podstawę naliczania czynszów stanowiły uregulowania zawarte w niżej wymienionych aktach prawnych:

- uchwała Rady Miejskiej w Chojnicach nr IV/26/98 z dnia 27 listopada 1998 roku w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania gruntów Gminy Miejskiej Chojnice.
- uchwała Rady Miejskiej w Chojnicach nr XXVI/249/04 z dnia 25 października 2004 roku w sprawie ustalenia zasad zawierania na czas dłuższy niż 3 lata umów dzierżawy i najmu nieruchomości lub części nieruchomości Gminy Miejskiej Chojnice nie będących lokalami mieszkalnymi.

Ustalono, że w roku 2004 Miasto Chojnice oddało w dzierżawę nw. nieruchomości:

- grunty przeznaczone pod działalność usługową wydzierżawiono 20 podmiotom
- grunty rolne wydzierżawiono 19 podmiotom
- grunty pod garażami wydzierżawiono 6 podmiotom

Szczegółowej kontroli poddano oddanie w dzierżawę (na podstawie niżej wymienionych umów) 10 nieruchomości, stanowiących grunty przeznaczone pod działalność usługową.

- GP.72243-1-1/04 z dnia 5 stycznia 2004 roku
- GP.72243-1-4/04 z dnia 23 marca 2004 roku
- GP.72243-1-7/04 z dnia 2 kwietnia 2004 roku
- GP.72243-1-8/04 z dnia 8 kwietnia 2004 roku
- GP.72243-1-13/04 z dnia 23 kwietnia 2004 roku
- GP.72243-1-15/04 z dnia 23 kwietnia 2004 roku
- GP.72243-1-17/04 z dnia 30 kwietnia 2004 roku
- GP.72243-1-18/04 z dnia 24 maja 2004 roku
- GP.72243-1-23/04 z dnia 11 czerwca 2004 roku
- GP.72243-1-24/04 z dnia 5 lipca 2004 roku

W trakcie kontroli ustalono, że dla nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę sporządzano odpowiednie wykazy, które następnie podano do publicznej wiadomości.

Na 45 oddanych w dzierżawę nieruchomości, 5 zostało wydzierżawionych w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego.

Wszystkie umowy w sprawie dzierżawy zostały zawarte w formie pisemnej.

W przypadku zawierania umów na okres dłuższy niż 3 lata uzyskano zgodę Rady.

W umowach określono stawkę oraz termin wnoszenia czynszu.

Wpłaty czynszów dzierżawnych dokonywano w wysokości zgodnej z zawartymi umowami, natomiast nie naliczano odsetek za zwłokę w przypadkach wpłat dokonanych po obowiązującym terminie.

Przykładem tego są:

Dzierżawca	Kwota (zł)	Termin wpłaty	Data wpłaty
79/04	4.026 zł	10.07.2004r.	06.08.2004r. (1.000 zł) 16.08.2004r. (1.000 zł) 18.08.2004r. (576 zł) 19.08.2004r. (450 zł) 23.08.2004r. (250 zł) 24.08.2004r. (400 zł) 26.08.2004r. (350 zł)
	4.026 zł	10.08.2004r.	04.12.2004r.
	1.078 zł	10.09.2004r.	14.09.2004r. (426 zł) 01.10.2004r. (1.282 zł)
	1.078 zł	10.10.2004r.	23.11.2004r.
78/04	5.000 zł	30.06.2004r.	17.08.2004r.
	4.026 zł	10.07.2004r.	03.08.2004r.
	4.026 zł	10.08.2004r.	30.08.2004r.

W okresie objętym kontrolą wpływy z dzierżawy mienia komunalnego stanowiły kwotę 418.829 zł., co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r.

3.1.3.4. Dochody ze sprzedaży nieruchomości.

Podstawę dokonania sprzedaży mienia komunalnego miasta Chojnice w roku 2004 stanowiły uregulowania zawarte w uchwałach:

- Nr XXVIII/296/97 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 28 kwietnia 1997r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego.
- Nr XLI/418/98 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 18 czerwca 1998r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze przetargu.
- Nr X/146/99 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 26 sierpnia 1999r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze przetargu.
- Nr XIX/262/00 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 26 czerwca 2000r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze przetargu.

- Nr XXXI/374/01 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 27 kwietnia 2001r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze przetargu.
- Nr XIV/146/03 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 16 grudnia 2003r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze przetargu.
- Nr XIV/147/03 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 16 grudnia 2003r. w sprawie zbycia gruntów na uzupełnienie nieruchomości.
- Nr XV/156/04 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 19 stycznia 2004r. w sprawie zbycia nieruchomości w drodze przetargu.
- Nr XVII/189/04 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 29 marca 2004r. w sprawie zbycia prawa własności nieruchomości na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej w Chojnicach- ich wieczystego użytkownika.

W roku 2004 w Mieście Chojnice sprzedano 21 nieruchomości przeznaczonych pod zabudowę.

Jedna nieruchomość została zbyta bezprzetargowo – na powiększenie nieruchomości.

Pozostałych sprzedaży nieruchomości dokonano w drodze przetargu.

Szczegółowej kontroli poddano 7 transakcji, w związku z którymi zawarto nw.

umowy:

- Repertorium A nr 1249/2004 z dnia 27 kwietnia 2004 roku
- Repertorium A nr 1972/2004 z dnia 27 kwietnia 2004 roku
- Repertorium A nr 1956/2004 z dnia 27 kwietnia 2004 roku
- Repertorium A nr 1360/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 roku
- Repertorium A nr 1365/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 roku
- Repertorium A nr 1370/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 roku
- Repertorium A nr 1320/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 roku

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży Burmistrz podawał do publicznej wiadomości na zasadach określonych w przepisie art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami

- w wykazie ujęto wszystkie , wymagane przepisami art. 35 ust.2 ustawy, informacje
- wyceny nieruchomości dokonywano zgodnie z przepisem art.67 ww. ustawy,
- ogłoszenie o przetargu podawano do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art.34 ust.1 pkt. 1 i 2 oraz art. 34 ust. 4 ustawy,
- w ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w odpowiedniej wysokości,
- wadium zostało wniesione przez uczestników przetargu w prawidłowej wysokości i właściwym terminie,
- przetarg prowadziła komisja przetargowa, która na tą okoliczność sporządziła odpowiedni protokół,
- cena, za którą sprzedano nieruchomość w drodze przetargu, została zapłacona nie później niż do dnia zawarcia umowy,
- cena została wpłacona w wysokości określonej w wyniku przeprowadzonego przetargu,
- zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego,
- oświadczenie woli w imieniu Miasta w zawartych notarialnych umowach sprzedaży składali jednoosobowo dwaj pracownicy Urzędu. Pracownicy ci posiadali upoważnienia Burmistrza Gminy Miejskiej Chojnice, zawarte w formie aktów notarialnych.

W okresie objętym kontrolą wpływy ze sprzedaży mienia komunalnego stanowiły kwotę 959.744 zł., co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r.

3.1.3.5. Opłata za wodę.

Opłatę za wodę w mieście Chojnice pobiera Spółka z o.o. Wodociągi Miejskie.

3.1.4. Inne dochody.

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto rok 2004.

Kwota z tytułu odsetek zgromadzonych na rachunkach bankowych Miasta, ujęta w podziałce klasyfikacji 75814 § 0920 i wykazana w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r. wynosiła 49.074zł.

3.2.Przychody budżetowe

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

Kontrolą objęto lata 2001-2005.

Realizację przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Numer umowy kredytowej	Termin wpływu	Data wpływu	Nr wyciągu bankowego	Nr dowodu księgowego	Kwota
2001 r.						
1.	WFOŚ/P/62/99 z 06.10.1999 r.	31.12.2000 r.	30.01	4	117	173.000,00
2.	BOŚ 3/99/W2/OW-OK-bs/K/027	30.01	31.01.	2	135/1	200.000,00
3.		28.02	28.02	3	305	300.000,00
4.	BUD-BANK Sopot 68/00	transze do 31.03	02.04.	65	475	1.000.000,00
5.			29.06.	125	938	300.000,00
6.			05.07.	129	979	300.000,00
7.			30.07.	147	1103	200.000,00
8.	BOŚ umowa bez numeru	31.07	07.08	152	1151	1.700.000,00
9.	WFOŚ/P/44/2001 z 04.07.2001 r.	30.09	17.10.	202	1528	15.000,00
2002 r.						
1.	WFOŚ/P/55/2002 z 23.08.2002 r.	30.09	02.10.	180	324/3-4	190.000,00
2.		30.11	04.12.	232	415/3-4	110.000,00
3.	BOŚ umowa bez numeru z 03.07.2001 r.	31.01	02.02.	11	1/710	2.100.000,00
4.		31.01	02.02.	11	1/710	2.000.000,00
2003 r.						
1.	WFOŚ/P/61/2003 z 10.09.2003 r.	do 30.09.	01.10.	218	396/1-2	27.000,00
2.	Cesja wierzytelności – NORDEA	Porozumienie nr 25/2003	x	PK 347 z 28.10	415/7-8	2.497.750,36
2004 r.						
1.	NORDEA BKI-PLN-	do 30.06.2005	04.06.	109	197/9-10	1.225.190,00

2.	CBKGD-04-000001	r.	08.07.	131	238/3-4	1.000.000,00
3.			26.07.	143	250/11-12	1.411.840,00
4.			28.07.	145	252/21-22	890.785,66
5.			30.09.	PK 304	350/1-2	39.600,00
6.			22.11.	228	405/13-14	1.198.591,09
7.			29.12.	255	451/9-10	2.000.001,96
2005 r.						
1.	NORDEA BKI-PLN-CBKGD-04-000001	do 30.06.2005 r.	20.06.	119	233/3-4	2.133.991,29
2.	WFOŚ/P/38/2005	do 30.09 2005 r.	08.09.	177	353/7-8	15.000,00
3.	PKO BP 310-13/3/II/2/2005 z 07.02.2005 r.	w transzach najwcześniej od 07.02.2005r.	30.12.	257	486/19-20	1.000.000,00
4.	BGK ZPORR_331.007662.22	Wg harmonogramu przekazywania transz	13.12.	2	1547	867.424,74
			28.12	3	1632	354.554,80

3.3. Wydatki budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2004.

Z budżetu Miasta Chojnice w 2004r. wydatkowano kwotę 62.755.835 zł. tj. 95,2% środków przeznaczonych na realizację zadań /65.951.448 zł/, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb 28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r.

Wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykon.
010 Rolnictwo i łowiectwo	750	749	99,9
600 Transport i łączność	10.821.494	10.198.266	77,9
700 Gospodarka mieszkaniowa	2.101.900	1.951.168	92,8
710 Działalność usługowa	169.100	157.413	93,1
750 Administracja publiczna	4.703.115	4.622.976	98,3
751 Urzędy naczelnych org. władzy państwowej, kontr., ochr. prawa i sądownictwa	53.973	53.973	100,0
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	876.100	873.571	99,7
756 Dochody od osób prawnych i od innych jednostek nieposiadających	37.989	37.580	98,9

osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem			
757 Obsługa Długu Publicznego	876.000	677.964	77,4
801 Oświata i wychowanie	23.450.148	23.252.163	99,2
851 Ochrona zdrowia	851.613	468.455	55,0
852 Opieka społeczna	12.377.390	12.181.446	98,4
853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	362.360	361.615	99,8
854 Edukacyjna opieka wychowawcza	863.682	861.243	99,7
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4.953.725	4.647.959	93,8
921 Kultura i ochrona dziedz. narod.	1.650.596	1.640.717	99,4
926 Kultura fizyczna i sport	1.800.007	768.577	42,7
O g ó ł e m :	65.951.448	62.755.835	95,2

Kontrolą objęto przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych w zakresie wydatkowania środków, zgodnie z wielkościami zaplanowanymi, według stanu na dzień 6 maja, 20 czerwca, 24 listopada, 24 listopada, 23 grudnia 2004r. oraz 23 marca, 5 lipca, 24 sierpnia, 11 października 5 grudnia 2005.

W wyniku kontroli stwierdzono jedno przekroczenie planu wydatków, w dniu 23 grudnia 2004r.

Dotyczy to działu 900 rozdz. 90095 § 410, w którym na w/w dzień plan stanowił kwotę 422.370 zł., natomiast wydatki wykonane na ten dzień wyniosły 427.414,16 zł. Przekroczenie planu wydatków wyniosło 5.044,16 zł.

Karta wydatków na rok 2004 w/w podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wyjaśnienie sprawie przekroczenia planu wydatków złożyła Skarbnik Miasta, pani Krystyna Perszewska i stanowi ono załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

3.3.1. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2004.

W okresie od 16 czerwca do 3 sierpnia 2005r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w zakresie kosztów funkcjonowania administracji samorządowej w latach 2003 – 2005.

W związku z przeprowadzoną ww. kontrolą wydatków bieżących dokonywanych przez Miasto Chojnice w latach 2003 – 2005 odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

3.3.1.1. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontrolą objęto rok 2004.

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto Chojnice uzyskało dochód w wysokości 640.958,00 zł.

Rada Gminy w dniu 16 grudnia 2003r. podjęła uchwałę nr XIV/143/2003 w sprawie Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2004.

Uchwała ta została zmieniona niżej wymienionym uchwałami:

- Nr XVII/191/04 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 29 marca 2004r. w sprawie zmiany uchwały nr XIV/143/2003 w sprawie Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2004.
- Nr XVIII/197/04 Rady miejskiej w Chojnicach z dnia 26 kwietnia 2004r. w sprawie zmiany uchwały nr XVII/191/04 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 29 marca 2004r. w sprawie zmiany uchwały nr XIV/143/2003 w sprawie Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2004.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację w/w zadań w roku 2004 Gmina wydatkowała kwotę 344.157,00 zł. / plan 622.481,00 zł./

Kontrolą zostały objęte wszystkie wydatki. Ustalono, że były one dokonywane na zadania objęte w/w programem.

W sprawozdaniach rocznych Rb 27 S i Rb 28 S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r. wykazano kwoty dochodów i wydatków zgodnie z ewidencją księgową.

3.3.1.2. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Kontrolą objęto rok 2004.

Miasto Chojnice w roku 2004 nie poniosło żadnych wydatków na ochronę przeciwpożarową.

3.3.1.3. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

3.3.1.3.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Szczegółową kontrolę przychodów oraz wydatkowania środków Funduszu przeprowadzono w oparciu o rok 2004

Plan przychodów i wydatków GFOŚ i GW na rok 2004 Rada Miejska w Chojnicach zatwierdziła uchwałą nr XIV/162/2004 z dnia 29 stycznia 2004r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Chojnice na rok 2004.

Zgodnie z powyższą uchwałą:

- Stan środków na rachunku bankowym na dzień 1 stycznia 2004r. stanowić miał kwotę 500 zł.
- Na planowane przychody stanowiły kwotę 170.000 zł.
- Wydatki Funduszu zaplanowano w wysokości 170.400 zł.
Środki te planowano przeznaczyć na wydatki związane z ochroną środowiska oraz działania proekologiczne.
- Stan środków na dzień 31 grudnia 2004r. planowano na kwotę 100 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że stan środków na rachunku bankowym w dniu 31 grudnia 2003r. stanowił kwotę 8.238 zł.

Przychody Funduszu stanowiły kwotę 116.228 zł.

Wydatki Funduszu zamknęły się kwotą 113.716 zł.

Kontrolą objęto odprowadzenie na rachunek budżetu miasta, odsetek naliczanych przez Bank od środków zgromadzonych na rachunku Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska.

Odsetki w roku 2004 w kwocie 1.253,82 zł. odprowadzono na rachunek „środka specjalnego na drogi” (nr dow. ksiąg. 695 PK z dnia 9 czerwca 2004r.)

Nadmienić należy, że odsetki te, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej nr XII/173/99 z dnia 15 listopada 1999r. w sprawie utworzenia środka specjalnego pochodzącego z

opłat parkingowych i za zajęcie pasa drogowego pobieranych na podstawie przepisów ustawy o drogach publicznych, nie stanowiły dochodów tego środka.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Miasta pani Krystyna Parszewska i stanowi ono załącznik nr 9 do niniejszego protokołu kontroli.

Nadmienić należy, że dla środka specjalnego na drogi oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska prowadzono wspólny rachunek bankowy.

Oddzielnie prowadzono jedynie ich ewidencję analityczną.

Od dnia 1 stycznia 2005r. zlikwidowano środek specjalny na drogi i na rachunku bankowym pozostają jedynie środki GFOŚiGW

Na rachunku bankowym Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

w dniu 31 grudnia 2004r. pozostało 8.238,19 zł.

3.3.1.3.2.Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Miejskiego w Chojnicach podpisanym przez Burmistrza Miasta i Przewodniczącego Związku Zawodowego Pracowników Samorządowych w dniu 24 marca 2003r.

Regulamin ten został dwukrotnie zmieniony niżej wymienionymi aneksami:

- (bez numeru) z dnia 1 grudnia 2003r.
- (bez numeru) z dnia 10 listopada 2004.
- Nr 1 z dnia 1 marca 2005.r

Na rachunek ZFŚS Urzędu Miasta wpływają również środki ZFŚS Straży Miejskiej w Chojnicach.

Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Straży Miejskiej został opracowany w dniu 21 marca 2003r. przez Komendanta Straży pana Tadeusza Rudnika.

Wspólne finansowanie działalności socjalnej Urzędu Miasta i Straży Miejskiej wynika z porozumienia zawartego w dniu 15 listopada 2001r. między tymi jednostkami.

Ustalono, że w dniu 1 stycznia 2004r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w kwocie 23.246,06 zł.

W roku 2004 wyliczono odpis na 76,06 etatów oraz 13 emerytów Urzędu a także 66,42 etatów robót publicznych, co jest zgodne ze stanem zatrudnienia.

Składkę na Fundusz odprowadzono także na 20,67 etatów oraz 1 rencistę Straży Miejskiej

Łącznie wysokość odpisu stanowiła kwotę 115.121zł. i taką kwotę odprowadzono w roku 2004 na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odprowadzono

Wydatków dokonywano zgodnie z regulaminem.

Stan środków na dzień 31 grudnia 2004r. stanowił kwotę 63.559,97 zł.

3.3.1.3.3. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

Kontrola objęto rok 2004.

W okresie kontrolowanym Miasto nie otrzymało środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.3.4. Dotacje podmiotowe.

Kontrolą objęto rok 2004.

W roku 2004 dotacje podmiotowe Miasto udzieliło niżej wymienionym instytucjom kultury:

- w rozdziale 92116 § 2550 Gminna Biblioteka Publiczna w kwocie 751.600 zł.
- w rozdziale 92109 § 2550 Chojnicki Dom Kultury w kwocie 582.358 zł.

W w/w kwotach wykazano wydatki w sprawozdaniu Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r.

Powyższe dotacje rozliczono sprawozdaniami sporządzonymi przez te Instytucje.

Dział 801

- **kwota 613.334 zł.** – na podstawie porozumienia (bez daty) z Kurią Diecezjalną Pelplińską w sprawie finansowania Katolickiej Szkoły Podstawowej im.R. Traugutta i Gimnazjum Katolickiego mających swoje siedziby w mieście Chojnice.

Zgodnie z powyższym porozumieniem Urząd Miejski w Chojnicach będzie przekazywał dotację dla Katolickiej Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Katolickiego w wysokości równej subwencji otrzymanej z Ministerstwa Edukacji Narodowej na działalność tych szkół.

Dotacja zgodnie z porozumieniem ma być przekazywana w ratach miesięcznych do 15 dnia miesiąca.

Porozumienie weszło w życie od dnia 1 stycznia 2001r.

W roku 2004 dotacja została przekazana w następujących rozdziałach:

- **80101 - 261.334 zł.**

W toku kontroli ustalono, że niżej wymienione dotacje przekazano w terminie niezgodnym z porozumieniem:

Termin przekazania	Data przekazania	kwota	Nr wyciągu bankowego
15 kwiecień	26 kwiecień	21.266,00	84
15 sierpnia	18 sierpnia	21.266,00	167
15 października	18 października	21.266,00	210
15 grudnia	14 grudnia	20.986,00	251
	23 grudnia	6.665,00	258

- **80110 - 352.000 zł.**

Termin przekazania	Data przekazania	kwota	Nr wyciągu bankowego
15 kwiecień	26 kwiecień	26.303,00	84
15 sierpnia	18 sierpnia	26.303,00	167
15 października	18 października	27.143,00	210
15 grudnia	14 grudnia	27.143,00	251
	23 grudnia	8.250,00	258

Rozdział 80146

▪ 11.667 zł.

Na podstawie porozumienia w sprawie objęcia opieką przez doradców metodycznych z Samorządowego Ośrodka Doskonalenia i Doradztwa dla Nauczycieli przy Centrum Kształcenia ustawicznego w Chojnicach – nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Chojnice w okresie od 1 września 2003r. do 31 sierpnia 2004r.

W roku 2004r., zgodnie z porozumieniem, Miasto miało przekazać do dnia 30 stycznia kwotę 11.667 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że dotacja została przekazana w dniu 27 października 2004r.(WB nr 217)

3.3.1.3.5.Dotacje przedmiotowe.

Kontrolą objęto rok 2004.

W kontrolowanym okresie Miasto udzieliło niżej wymienione dotacje przedmiotowe:

Rozdział 60013

▪ **2.433.074 zł.** - na modernizację drogi wojewódzkiej położonej na terenie gminy Miejskiej Chojnice.

O przyznaniu dotacji zdecydowała Rada Miejska uchwałą nr XXI/223/04 z dnia 22 czerwca 2004r. w sprawie zmiany uchwały nr XVI/158/04 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 1 marca 2004r. w sprawie udzielenie pomocy finansowej na rzecz Województwa Pomorskiego.

Zgodnie z powyższą uchwałą miasto w 2004r. miało przekazać środki w kwocie 2.433.080 zł. na modernizację ulicy Kościerskiej.

W związku z powyższą uchwałą Rady Miejskiej Burmistrz Miasta w dniu 20 kwietnia 2004r. zawarł porozumienie nr 111/UM/DF/DCI/2004 z Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Marszałka Województwa pana Jana Kozłowskiego oraz Wicemarszałka pana Marka Biernackiego.

w sprawie finansowania drogi wojewódzkiej.

Zgodnie z porozumieniem Miasto miało przekazać na modernizację drogi środki w kwocie 2.433.074zł.

W dniu 20 maja 2004r. Wicemarszałek Województwa Pomorskiego pan Marek Biernacki w piśmie nr DGI.II-542/72/2004 przedstawił harmonogram przekazywania środków finansowych Miasta na rachunek bankowy Województwa

W trakcie kontroli ustalono, że pieniądze zostały przekazane w niżej wymienionych terminach:

Termin (zgodnie z harmonogramem)	Data	Kwota (zł.)	Nr wyciągu bankowego
30 maja 2004r.	14 czerwiec 2004r.	1.047.250,00	118
30 czerwiec 2004r.	9 lipiec 2004r.	915.000,00	138
30 lipiec 2004r.	29 lipiec 2004r.	209.000,00	152
-	18 listopad 2004r.	261.520,00	233
x	Razem:	2.433.074 zł.	x

- **45.079,80** na modernizację drogi wojewódzkiej położonej na terenie gminy Miejskiej Chojnice.

O przyznaniu dotacji zdecydowała Rada Miejska uchwałą nr XXI/223/04 z dnia 22 czerwca 2004r. w sprawie zmiany uchwały nr XVI/158/04 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 1 marca 2004r. w sprawie udzielenie pomocy finansowej na rzecz Województwa Pomorskiego.

Zgodnie z powyższą uchwałą miasto w 2004r. miało przekazać środki w kwocie 45.243 zł. na modernizację ulicy Bytowskiej.

Na okoliczność realizacji powyższego zadania w dniu 18 lipca 2003r. zawarto porozumienie nr 116/UM/DF/D6/2003 z Województwem Pomorskim.

Zgodnie z tym porozumieniem gmina miejska Chojnice miała przekazać 100.000 zł. na rachunek bankowy Województwa w ciągu 10 dni po wykonaniu i odebraniu dokumentacji projektowej.

Województwo zobowiązane było dokonać rozliczenia otrzymanych środków finansowych w terminie 60 dni od zakończenia przedmiotu porozumienia.

W dniu 24 października 2003r. Wicemarszałek Województwa Pomorskiego w piśmie nr DGI.II-542/175/2003 określił niżej wymienioną wysokość kwot, jakie udziałowcy mają przekazać oraz terminy ich przekazania:

- 21.655,00 zł. do 10 listopada 2003r.

- 31.872,50 zł. do dnia 10 maja 2004

W dniu 1 marca 2004r. Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku pismem nr ZDW - 4g - 221/110/2004 poinformował Miasto o wzroście kosztów dotowanego zadania w związku z jego rozszerzeniem.

W związku ze zwiększeniem kosztów zadania udziałowcy mieli przekazać w roku 2004 kwotę 45.079,80 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że dotacja została przekazana w dniu 6 sierpnia 2004r. w kwocie 45.079,80 zł.

Rozdział 60014

- **319.928,87** - na modernizację dróg powiatowych położonych na terenie miasta Chojnice.

O przyznaniu dotacji zdecydowała Rada Miejska uchwałą nr XXI/223/04 z dnia 22 czerwca 2004r. w sprawie zmiany uchwały nr XVI/159/04 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 1 marca 2004r. w sprawie udzielenie pomocy finansowej na rzecz Powiatu Chojnickiego.

Zgodnie z powyższą uchwałą miasto miało udzielić Powiatowi Chojnickiemu dotację w kwocie 320.000.00 zł. na :

- opracowanie dokumentacji na modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Gminy Miejskiej Chojnice – 20.000 zł.
- dofinansowanie remontów chodników – 300.000 zł.

W związku z powyższą uchwałą Rady Miejskiej Burmistrz Miasta w dniu 23 kwietnia 2004r. zawarł porozumienie z Powiatem Chojnickim.

Zgodnie z porozumieniem miasto miało przekazać 320.000 zł.

Dotację, zgodnie z porozumieniem należało rozliczyć kopiami faktur za wykonane roboty i zakupione materiały.

W trakcie kontroli ustalono, że pieniądze zostały przekazane w niżej wymienionych terminach:

Data przekazania	Kwota (zł)	Nr wyciągu bankowego
28 grudzień 2004r.	196.928,87	261
28 grudzień 2004r.	20.000,00	261
30 grudzień 2004r.	100.000,00	263
Razem:	319.928,87	x

Podstawę przekazania dotacji stanowiły kopie faktur za wykonane roboty i zakupione materiały.

Rozdział 75495

- **3.150 zł.** przyznana na podstawie porozumienia zawartego w dniu 16 marca 2004r. z Gminą Wiejską Chojnice na pokrycie wydatków związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa mieszkańcom miasta nad akwenami wodnymi, położonymi na Terenie Gminy w czasie pływania, kąpieli i uprawiania sportów wodnych w sezonie letnim 2004r.

Zadanie określone porozumieniem wykona Klub Płetwonurków „Wodnik” z siedzibą w Charzykowy.

Zgodnie z zawartym porozumieniem dotacja miała zostać przekazana na rachunek Urzędu Gminy w terminie do dnia 10 kwietnia 2004r.

W trakcie kontroli ustalono, że dotacja w kwocie 3.150 zł. została przekazana w dniu 19 października 2004r. (nr wyciągu bankowego 211).

3.3.1.3.6. Dotacje celowe.

Kontrolą objęto rok 2004

Temat skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 z 2003r. poz. 873)
- ustawę z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U.nr 15, poz.148 z 2003 roku)

Sposób postępowania o udzielenie dotacji, jej rozliczenie oraz sposób kontroli wykonania zleconego zadania obowiązujące w 2004r. określiła Rada Miasta Chojnice w niżej wymienionych uchwałach:

- nr XV/217/2000 z dnia 24 stycznia 2000r. w sprawie przyjęcia regulaminu dofinansowania lokalnych inicjatyw społecznych – konkurs o „Granty”
- nr XLVII/492/02 z dnia 10 czerwca 2002r. w sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Chojnicach nr XV/217/2000 z dnia 24 stycznia 2000r. w sprawie przyjęcia regulaminu dofinansowania lokalnych inicjatyw społecznych – konkurs o „Granty”
- nr XIII/196/04 z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy między władzami miasta a organizacjami pozarządowymi, które działają na terenie Chojnic.

W roku 2004 z budżetu Miasta Chojnice udzielono niżej wymienione dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań własnych zleconych innym jednostkom:

Lp.	Nazwa Stowarzyszenia	Dotacje przyznane na podst. Uchwały nr XV/217/2000 Rady Miasta	Konkurs o dotacje I	Konkurs o dotacje II
1	MKS „CHOJNICZANKA”	85.755	70.000 7.000	436
2	CHKS „KOLEJARZ”	41.500	31.500	2.500
3	KS „OSIR”	18.000	9.000 9.000 2.500	-
4	MTS „FUTSAL”	15.000	-	20.350
5	CHKŻ	20.000	24.000 4.400 2.600 5.000	3.000
6	LKS	4.000	3.000	-
7	LOK	8.000	6.500	-
8	UKS „ÓSEMKA”	6.500	1.500 2.800 2.500	3.000 1.635

9	UKS „RUGHBY TUR CHOJNICE”	5.000	4.000	-
10	SOS SL „SALOS”	1.000	1.100	-
11	CHTB	2.500	-	-
12	CHTMR „CYKLISTA”	5.000	3.000	-
13	MUKK „FUDOKAN”	1.000	-	-
14	WKS „CHOJNICE”	-	3.000	-
15	ZK-P	1.000	1.000	-
16	CHTPN	600	8.000 2.500	-
17	TPM	-	10.000	-
18	ZPiTZCH „KASZBY”	2.000	10.500	-
19	DZMZF „KASZEBE”	5.000	7.500	-
20	SP NR1 – Zespół „BŁAWATKI”	7.000	5.500	-
21	ZHP	-	5.500	-
22	TPD	-	8.500	-
23	WOPR	3.150	-	-
24	UKS „KET”	-	1.200	-
25	SP NR 1	-	1.200	-
26	CHDK	-	10.000	-
	Razem:	232.250	268.600	30.921

W celu wyłonienia wykonawców usług w roku 2004 ogłoszono dwa konkursy.

Pierwszy konkurs ogłoszono w dniu 13 maja 2004r. Obejmował on zadania z zakresu:

- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji,
- działania na rzecz krajoznawstwa oraz wypoczynku dla dzieci i młodzieży.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje udzielone w II konkursie.

Dotyczyły one realizacji niżej wymienionych zadań:

1. Miejski Gimnazjalny Miting Lekkoatletyczny,
2. upowszechnianie kultury fizycznej i sportu - szkolenie dzieci,
3. organizacja zajęć żeglarskich dla młodzieży niepełnosprawnej intelektualnie,
4. szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie halowej piłki nożnej,
5. organizacja szkolenia dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo w 5 dyscyplinach: szachy, judo, tenis stołowy, piłka siatkowa, aerobik,
6. organizacja przygotowań i uczestnictwa dwóch reprezentacji UKS w rozgrywkach ligowych A – klasy Kujawsko – Pomorskiej – szachy.

W dniu 6 sierpnia 2004r. Burmistrz Miasta wydał zarządzenie nr 64/2004 w sprawie ogłoszenia i przeprowadzenia konkursu na dotacje w postępowaniu konkursowym.

Ogłoszenie o II konkursie na dotacje z budżetu Miasta Chojnice w formie wsparcia na realizację w/w zadań miasta w 2004 roku - zamieszczono w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki z dnia 9 sierpnia 2004r. oraz Gazeta Pomorska z dnia 9 sierpnia 2004r) a także na stronie internetowej Urzędu Miasta.

Ustalono, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie składania wniosków, tj. do dnia 9 września 2004r. oferty złożyło 6 podmiotów.

W dniu 21 września 2004r. Zespół Oceniająco – Doradczy, powołany Zarządzeniem Nr 35 z dnia 13 maja 2004r. Burmistrza Miasta Chojnice, zakwalifikował do dofinansowania wszystkie ubiegające się podmioty.

Zatwierdzenia dotacji wyłonionych w postępowaniu konkursowym dokonał Burmistrz Miasta Chojnice Zarządzeniem Nr 72/2004 z dnia 21 września 2004r.

Listę wyłonionych laureatów II konkursu o „Dotacje 2004 /II/” na realizację zadań Miasta w 2004r. z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniach od 24 września do 25 października 2004 roku, w prasie lokalnej (Gazeta Pomorska z dnia 27 września 2004r. i Dziennik Bałtycki z dnia 27 września 2004r.) oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta.

Wykonanie zadań wyszczególnionych w ogłoszeniu zlecono wyłonionym podmiotom na podstawie n/w umów:

- Umowa Nr 35/04 zawarta w dniu 24 września 2004r. z Miejskim Klubem Sportowym „Chojniczanka” z Chojnic na kwotę 1.000 zł. na realizację zadania z zakresu organizacji Miejskiego Mitingu Lekkoatletycznego.
- Umowa Nr 36/04 zawarta w dniu 24 września 2004r. z Chojnickim Klubem Sportowym „Kolejarz” z Chojnic na kwotę 2.500 zł. na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu – szkolenie dzieci.
- Umowa Nr 37/04 zawarta w dniu 24 września 2004r. z Chojnickim Klubem Żeglarskim z Charzykowy na kwotę 3.000 zł. na realizację zadania z zakresu organizacji zajęć żeglarskich dla młodzieży niepełnosprawnej intelektualnie.

- Umowa Nr 38/04 zawarta w dniu 24 września 2004r. z Miejskim Towarzystwem Sportowym z Chojnic na kwotę 20.350 zł. na realizację zadania z zakresu szkolenia dzieci i młodzieży w zakresie halowej piłki nożnej.
- Umowa Nr 39/04 zawarta w dniu 24 września 2004r. z Uczniowskim Klubem Sportowym „Ósemka” z Chojnic na kwotę 3.000 zł. na realizację zadania z zakresu organizacji szkolenia dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo w 5 dyscyplinach: szachy, judo, tenis stołowy, piłka siatkowa, aerobik.
- Umowa Nr 40/04 zawarta w dniu 24 września 2004r. z Uczniowskim Klubem Sportowym „Ósemka” z Chojnic na kwotę 3.000 zł. na realizację zadania z zakresu organizacji przygotowań i uczestnictwa dwóch reprezentacji UKS w rozgrywkach ligowych A-klasy Kujawsko-Pomorskiej w szachach.

Stwierdzono, że wszystkie dotacje zostały przekazane po terminie określonym w umowach, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Nr umowy	Termin przekazania dotacji	Data przekazania dotacji	Kwota dotacji (zł)	Nr dowodu
1	35/04	10.10.2004r.	19.10.2004r.	1.000	DK/1304
2	36/04	25.10.2004r.	03.11.2004r.	2.500	DK/1378
3	37/04	05.10.2004r.	19.10.2004r.	3.000	DK/1304
4	38/04	10.10.2004r.	19.10.2004r.	10.000	DK/1304
		I transza 30.10.2004r.	I transza 17.11.2004r.	5.000	DK/1430
		II transza- 30.11.2004r. III transza-	II transza- 08.12.2004r III transza-	5.350	DK/1548
5	39/04	10.10.2004r.- transza	I 19.10.2004r.- transza	I 1.500	DK/1304
		10.11.2004r.- transza	II 17.11.2004r.- transza	II 1.500	DK/1430
6	40/04	10.10.2004r.	19.10.2004r.	3.000	DK/1304

Wszystkie podmioty zgodnie z umową przedstawiły sprawozdania końcowe z wykorzystania otrzymanej dotacji.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Kontrolą objęto zadania realizowane w latach 2001 – 2005.

W roku 2001 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono w budżecie miasta (uchwalonym przez Radę Miasta w dniu 26 lutego 2001r. uchwałą nr XXVIII/349/2001 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2001) środki w wysokości 13.542.050 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2001r. stanowił kwotę 114.602.294 zł.

W roku 2001 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 14.459.135 zł.

W roku 2002 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono w budżecie miasta (uchwalonym przez Radę Miasta w dniu 25 lutego 2002r. uchwałą nr XLIII/475/02 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2002) środki w wysokości 10.190.043 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2002r. stanowił kwotę 9.739.910 zł.

W roku 2003 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 9.447.007 zł.

W roku 2003 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono w budżecie miasta (uchwalonym przez Radę Miasta w dniu 17 lutego 2003r. uchwałą nr V/50/2003 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2003) środki w wysokości 3.558.970 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2003r. stanowił kwotę 2.350.173 zł.

W roku 2003 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 2.068.539 zł.

W roku 2004 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono w budżecie miasta (uchwalonym przez Radę Miasta w dniu 1 marca 2004 r. uchwałą nr XVI/162/2004 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2004) środki w wysokości 11.177.500 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2004r. stanowił kwotę 13.833.333 zł.

W roku 2004 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 11.785.039 zł.

W roku 2005 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono w budżecie miasta (uchwalonym przez Radę Miasta w dniu 14 lutego 2005r. uchwałą nr XXIX/272/2005 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2005) środki w wysokości 17.964.591 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2005r. stanowił kwotę 17.829.539 zł.

W roku 2005 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 8.888.010 zł.

Kontrolą objęto trzy losowo wybrane zadania inwestycyjne:

Budowa kolektora deszczowego oraz nawierzchni wraz z odwodnieniem ulic Mieszka I i 18 Pułku Ułanów w Chojnicach.

Podstawę realizacji powyższej inwestycji stanowiła uchwała Rady Miasta nr XLIII/475/02 z dnia 25 lutego 2002r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2002.

Źródła finansowania zadania były następujące:

- środki własne gminy – 37.814,99 zł.

- kredyt – 1.270.942 zł.

Wykonawcę dokumentacji technicznej wyłoniono w postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniach od 13 sierpnia 2002r. do 30 września 2002r.

Termin składania ofert w ogłoszeniu wyznaczono na dzień 29 sierpnia 2002r. do godziny 10,00.

Termin otwarcia ofert wyznaczono na ten sam dzień o godzinie 10,30.

Określono następujące kryteria wyboru oferty:

- Cena – 80%

- Termin wykonania – 20%

Do przetargu przystąpiło dwóch niżej wymienionych oferentów:

- B & B XXXXX z Chojnic,
- Pracownia Projektów XXXXXX z Chojnic

Jako korzystniejszą w dniu 29 sierpnia 2002r. Komisja Przetargowa (powołana przez Burmistrza Miasta Chojnice zarządzeniem nr 1/2002 z dnia 14 stycznia 2002r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych przez Wydział Budowlano-Inwestycyjny Urzędu Miejskiego w Chojnicach) wybrała Firmę B & B XXXXXX z Chojnic.

W dniu 12 września 2002r. podpisano umowę z w/w wykonawcą.

Termin wykonania przedmiotu zamówienia określono w umowie do dnia 30 grudnia 2002r.

Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie na kwotę 29.000 zł. w tym:

- 28.350 zł. – za opracowanie dokumentacji,
- 650 zł. - za pełnienie nadzoru autorskiego,

Wynagrodzenie za pełnienie nadzoru autorskiego zgodnie z umową miało zostać wypłacone po zakończeniu robót.

W trakcie kontroli ustalono, że wykonawca otrzymał wynagrodzenie na podstawie niżej wymienionych faktur:

- FU/23/11/2002 z dnia 23 grudnia 2002r. na kwotę 28.350 zł. (wypł.24 grudnia 2002r.
- FU/14/06/2005 z dnia 14 czerwca 2005r. na kwotę 650 zł. (wypł.12 lipca 2005r.).

W dniu 30 grudnia 2002r. Burmistrz Miasta Chojnice wydał decyzję nr GP.7331-1– 28/2002 o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu.

W dniu 30 grudnia 2002r. sporządzono aneks, którym zmieniono termin wykonania dokumentacji na dzień 16 czerwca 2003r.

Przyczyną zmiany terminu wykonania dokumentacji, przedstawioną w w/w aneksie do umowy, było wydanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu w dniu 30 grudnia 2002r., czyli w terminie wykonania umowy oraz konieczności

wykonania operatu wodno-prawnego, czego zamawiający nie przewidział na etapie dokonania zamówienia publicznego.

W dniu 16 czerwca 2003r. wykonawca przekazał dokumentację, co było zgodne z terminem wyznaczonym w aneksie do umowy.

Decyzję nr Ch-m/70/03 w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i wydania pozwolenia na budowę wydał Starosta Chojnicki w dniu 1 sierpnia 2003r.

Wartość inwestycji w kwocie 2.047.958 zł netto oraz 2.191.315zł. brutto.

określono w oparciu o kosztorys inwestorski . sporządzony przez mgr. inż. Jana Burglin w dniu 6 stycznia 2003r.

W celu wyłonienia wykonawcy zadania ogłoszono przetarg nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 100, poz. 42322 z dnia 16 lipca 2003r..

Ogłoszenie zamieszczono również na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19 sierpnia 2003r. do godziny 10,00

Termin otwarcia ofert wyznaczono na ten sam dzień o godzinie 10.10

Kryterium wyboru oferty stanowiła w 100% cena.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 30.000 zł.

Termin realizacji zadania określono na dzień 30 września 2004r.

Do przetargu przystąpiło dwóch niżej wymienionych oferentów:

1. Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL z Chojnic,
2. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Produkcyjne INSTAL Spółka z o.o z Chojnic.

Oferenci wnieśli wadium w postaci gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 19 sierpnia 2003r. Komisja Przetargowa, powołana zarządzeniem nr 2/2003 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 14 stycznia 2003r., jako najkorzystniejszą uznała ofertę Przedsiębiorstwa Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL z Chojnic.

W dniu 1 września 2003r. pan XXXXXXXX (posiadający uprawnienia budowlane do projektowania i kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń) podpisał oświadczenie o przyjęciu obowiązków inspektora nadzoru budowlanego.

W dniu 1 października 2003r. podpisano umowę z wykonawcą.

Termin rozpoczęcia robót określono w umowie na dzień 1 października 2003r.

Termin zakończenia na dzień 30 września 2004r.

Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie zgodnie z ofertą na kwotę 1.177.910,36 zł. brutto oraz 1.100.850,80 zł. netto.

Wynagrodzenie to zgodnie z umową wykonawca miał otrzymać na podstawie faktur VAT w IV kwartale 2004r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zgodnie z umową wykonawca miał wnieść w wysokości 5 % ceny oferty, tj. 58.896 zł. z czego:

- 30% w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 17.668 zł. w dniu zawarcia umowy
- pozostała kwota miała zostać potrącona z faktur wystawionych przez wykonawcę.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zostać zwrócone wykonawcy na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa wydanym na podstawie art. 75 ustawy o zamówieniach publicznych. Okres gwarancji określono w umowie na 36 miesięcy, licząc od daty ostatecznego odbioru robót.

W trakcie kontroli ustalono, że wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania robót w formie gwarancji ubezpieczeniowej PZU nr GK/184/03-21 dopiero w dniu 3 października 2003r. (dwa dni po podpisaniu umowy).

Gwarancja ta obowiązywała do dnia 30 października 2004r.

W trakcie realizacji zadania sporządzono niżej wymienione protokoły konieczności wykonania robót dodatkowych:

- protokół konieczności nr 1 wykonania robót dodatkowych na kwotę 6.469,53 zł. z dnia 24 listopada 2003r.

- protokół konieczności nr 2 wykonania robót dodatkowych na kwotę 15.574,90 zł. z dnia 4 grudnia 2003r.
- protokół konieczności nr 3 wykonania robót dodatkowych na kwotę 17.191,09 zł. z dnia 19 grudnia 2003r.
- protokół konieczności nr 4 wykonania robót dodatkowych na kwotę 35.582,65 zł. z dnia 5 maja 2004r.
- protokół konieczności nr 5 wykonania robót dodatkowych na kwotę 36.201,65 zł. z dnia 11 maja 2004r.
- protokół konieczności nr 6 wykonania robót dodatkowych na kwotę 13.359,35 zł. z dnia 26 marca 2004r.
- protokół konieczności nr 7 wykonania robót dodatkowych na kwotę 6.832,52 zł. z dnia 23 września 2004r.
- protokół konieczności nr 8 wykonania robót dodatkowych na kwotę 7.311,48 zł. z dnia 2 sierpnia 2004r.
- protokół konieczności nr 9 wykonania robót dodatkowych na kwotę 7.966,06 zł. z dnia 30 września 2004r.
- protokół konieczności nr 10 wykonania robót dodatkowych na kwotę 2.321,92 zł. z dnia 20 sierpnia 2004r.
- protokół konieczności nr 11 zaniechania robót objętych dokumentacją na kwotę 54.774,99 zł. z dnia 20 sierpnia 2004r.

W dniu 6 września 2004r. wykonawca zgłosił gotowość odbioru końcowego wykonanego zadania.

W dniu 4 października 2004r. dokonano odbioru końcowego robót.

Z protokołu odbioru wynika, że:

- roboty zostały wykonane zgodnie z umową,
- roboty wykonano w czasie od 6 października 2003r. do 8 września 2004r.,
- rękojmia za wady wynosi trzy lata,
- inwestorowi przekazano dziennik budowy (2 szt.) i oświadczenie kierownika budowy,
- zmiany są zgodne z inwentaryzacją.

W dniu 30 września 2004r. (24 dni po zgłoszeniu gotowości odbioru końcowego) podpisano aneks nr 1 do umowy z wykonawcą zadania, którym zmieniono termin zakończenia przedmiotu umowy na dzień 15 marca 2005r.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz Miasta pan Arseniusz Finster i stanowi ono załącznik nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 15 marca 2005r. sporządzono kolejny protokół końcowy z odebranych robót budowlanych, w którym stwierdzono, że roboty wykonano w czasie od 1 października 2003r. do dnia 15 marca 2005r.

Termin przeglądu gwarancyjnego wyznaczono na dzień 25 kwietnia 2005r.

Podstawę ustalenia wynagrodzenia wykonawcy stanowiło rozliczenie sporządzone przez panią XXXXXXXXXX.- inspektora w Wydziale Budowlano-Inwestycyjnym Urzędu. Miasta.

Z rozliczenia tego wynika, że:

- wartość robót dodatkowych (zleconych wyżej wymienionym protokołami konieczności) stanowiła kwotę 148.811,15 zł.
- wartość robót zaniechanych stanowiła kwotę 63.792,43 zł.
- różnica wynagrodzenia wykonawcy (po uwzględnieniu wartości robót wynikających z protokołów konieczności) wynosi 85.018,72 zł.

Nadmienić należy, że na okoliczność zaniechania robót wynikających z dokumentacji i tym samym zmniejszenia wynagrodzenia wykonawcy, nie sporządzono aneksu do umowy podstawowej. Wartość robót zaniechanych uwzględniono dopiero w ogólnym rozliczeniu robót.

W związku z powstałą różnicą w wynagrodzeniu wykonawcy Burmistrz zawarł dwie niżej wymienione umowy:

- W dniu 28 kwietnia 2005r. umowę nr BI 3429-14.2/03/05 na roboty dodatkowe zgodnie z protokołami konieczności n kwotę 5.019,10 zł. brutto.

Termin wykonania prac określono na czas od 28 kwietnia do 10 maja 2005r.

- W dniu 15 marca 2005r umowę nr BI-14.1/03/05 na wymianę gruntu przy budowie kanalizacji deszczowej w ulicach cz. B.Chrobrego, Mieszka I i 18 Pułku Ułanów zgodnie z wcześniej przywołanymi protokółami konieczności Termin wykonania zadania określono na czas od 15 marca do 6 maja 2005r. Wynagrodzenie wykonawcy określono umowie na kwotę 79.999,62 zł.

Wynagrodzenia wykonawcy określonego w aneksach nie można powiązać kwotowo z konkretnymi protokółami konieczności, zgodna jest jedynie ogólna wartość wykonanych prac.

W dniu 6 maja 2005 r. dokonano kolejnego odbioru końcowego robót, w którym stwierdzono, że roboty wykonano w czasie od 15 marca 2005r. do 6 maja 2005r.

W dniu 6 maja 2005r. dokonano odbioru przeglądu gwarancyjnego wykonanych robót

Należność za wykonane zadanie wykonawca rozliczył niżej wymienionymi fakturami:

- nr 46/P/2004 z dnia 4 października 2004r. na kwotę 942.328,28 zł. (wypłacono dnia 28 października 2004r.)
- nr 7/P/2005 z dnia 16 marca 2005r. na kwotę 200.000 zł.(wypłacono 18 marca 2005r.)
- nr 11/P/2005 z dnia 5 kwietnia 2005r.na kwotę 35.582,07 zł. (wypłacono 19 kwietnia 2005r.)
- nr 19/P/2005 z dnia 12 maja 2005r. na kwotę 79.999,62 zł. (wypłacono 20 maja 2005r.)
- nr 20/P/2005 z dnia 12 maja 2005r. na kwotę 5.019,10 zł. (wypłacono dnia 11 lipca 2005r.)

W związku z tym, że termin zakończenia robót przesunięto do dnia 10 maja 2005r. a Miasto posiadało zabezpieczenie należytego wykonania robót od dnia 30 października 2004r.(gwarancja ubezpieczeniowa wniesiona przez wykonawcę obowiązywała do dnia 30.10.2004r.) potrącono równowartość gwarancji w kwocie 58.896 zł z faktury nr 46/P/2004 z dnia 4 października 2004r.

Kwota 41.496,65 zł. (czyli 70% zabezpieczenia) zostało zwrócone wykonawcy wraz z należnymi odsetkami w dniu 25 kwietnia 2005r. (nr wyciągu bankowego 79/2005)

W dniu 13 października 2005r. na podstawie pisma nr BI 7023-7/02/05 Wydziału Budowlano-Inwestycyjnego Urzędu Miasta w Chojnicach powyższą inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Miasta.

Wartość inwestycji stanowiła kwotę 1.308.756,99 zł. i była zgodna z wartością wynikającą z konta 080.

Budowa nawierzchni ulic Karsińskiej, Wielewskiej i Bruskiej w Chojnicach.

Podstawę realizacji powyższej inwestycji stanowiła uchwała Rady Miasta nr XVI/162/2004 z dnia 1 marca 2004 r w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2004.

Źródła finansowania zadania były następujące:

- środki własne gminy – 18.808,60 zł.
- kredyt – 1.200.806 zł.

Wykonawcę dokumentacji technicznej wyłoniono w postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniu 2 marca 2004r. i na stronie internetowej Urzędu w dniach od 2 – 23 marca 2004r,

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 23 marca 2004r. do godziny 10,00

Termin otwarcia ofert wyznaczono na ten sam dzień o godzinie 10,05.

Kryterium wyboru oferty stanowiła w 100% cena.

Do przetargu przystąpił jeden oferent, tj. Usługowy Zakład Projektowania i Inwestycji spółka z o.o. PROJEKT z Człuchowa za cenę 17.300 zł. netto oraz 21.106 zł. brutto.

Komisja Przetargowa (powołana przez Burmistrza Miasta Chojnice zarządzeniem nr 3/2004 z dnia 16 stycznia 2004r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych przez Wydział Budowlano-Inwestycyjny Urzędu Miejskiego w Chojnicach) w/w oferenta wybrała na wykonawcę zadania.

W dniu 31 marca 2004r. podpisano z w/w umowę.

Termin wykonania przedmiotu zamówienia określono do dnia 31 maja 2004r.

W umowie nie określono wysokości wynagrodzenia wykonawcy.

Wynagrodzenie zgodnie z umową miało zostać wypłacone w następujący sposób:

- 80% po dostarczeniu przedmiotu zamówienia.
- 20% po uzyskaniu uprawomocnienia się decyzji o pozwoleniu na budowę.

W dniu 28 maja 2004r. aneksem nr 1 dokonano zmiany terminu wykonania zadania na dzień 15 lipca 2004r.

Należność za wykonane zadanie w łącznej kwocie 21.106 zł wykonawca rozliczył niżej wymienionymi fakturami:

- nr 13/2004 z dnia 13 lipca 2004r. na kwotę 16.884,80 zł.
- nr 15/2004 z dnia 2 września 2004r. na kwotę 4.221,20 zł.

W dniu 28 kwietnia 2004r. Burmistrz Miasta Chojnice wydał decyzję nr GP.7331-117/2004 o ustaleniu lokalizacji celu publicznego w której określił warunki i szczegółowe zasady zagospodarowania terenu oraz jego zabudowy.

Powyższa decyzja została zmieniona w dniu 5 maja 2004r. decyzją Burmistrza Miasta Chojnice nr GP.7331-81/04 o ustaleniu lokalizacji celu publicznego.

Wykonawca przekazał dokumentację w niżej wymienionych dniach:

- 17 czerwca 2004r.
- 5 lipca 2004r.
- 14 lipca 2004r.

W dniu 27 sierpnia 2004r. Starosta Chojnicki wydał Decyzję nr AB.ES 7351/182/04 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę ul. Krasieńskiej.

W dniu 31 sierpnia 2004r. Starosta Chojnicki wydał Decyzję nr AB.ES 7351/181/04 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę ul. Wielewskiej.

Wartość inwestycji w kwocie 962.150,38 netto oraz 1.029.500,90 zł. brutto określono w oparciu o kosztorys inwestorski, sporządzony przez Usługowy Zakład Projektowania i Inwestycji Spółka z o.o. PROJEKT z Człuchowa w dniu 15 czerwca 2004r.

W celu wyłonienia wykonawcy zadania ogłoszono przetarg nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 119, poz. 34535 z dnia 20 lipca 2004r.

Ogłoszenie zamieszczono również na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniu 20 lipca 2004r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 7 września 2004r. do godziny 10,30.

Termin otwarcia ofert wyznaczono na ten sam dzień o godzinie 11,00.

Kryterium wyboru oferty stanowiła w 100% cena.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 18.000 zł.

Termin realizacji zadania określono na dzień 30 listopada 2004r.

Do przetargu przystąpił jeden oferent, tj. Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka z o.o. w Chojnicach za cenę 1.119.130,51 zł. brutto

W dniu 28 września 2004r. Burmistrz Miasta zatwierdził wniosek Komisji Przetargowej, (powołana zarządzeniem nr 19/2004 z dnia 12 marca 2004r. Burmistrza Miasta Chojnice w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych przez Wydział Budowlano-Inwestycyjny Urzędu Miejskiego w Chojnicach) w sprawie unieważnienia przetargu. Powodem unieważnienia była niezgodność oferty z warunkami określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W dniu 5 października 2004r. Burmistrz Miasta wystąpił z pismem do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o zatwierdzenie trybu zamówienia publicznego „negocjacje bez ogłoszenia”

W dniu 7 października 2004r. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych pismem nr ZC/6596/04 wraził zgodę na wybór wykonawcy zadania w trybie negocjacji.

Do negocjacji zaproszono pięciu niżej wymienionych oferentów:

- Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „Drogbud” z Nakła
- Przedsiębiorstwo Usług Drogowo-Mostowych z Kościerzyny
- „PEERDE” z Człuchowa
- „SKANSKA” S.A. z Gdańska
- Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe z Chojnic

Do negocjacji przystąpił jeden oferent, tj. Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe z Chojnic.

W/w oferent zaproponował cenę 1.047.465,92 zł.

Termin zakończenia inwestycji wyznaczono na dzień 30 czerwca 2005r.

W dniu 21 grudnia 2004r. podpisano z wykonawcą umowę nr BI 3420-24/04.

Termin rozpoczęcia robót określono w umowie na dzień 1 kwietnia 2005r.

Termin zakończenia na dzień 30 czerwca 2005r.

Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie na kwotę 1.047.465,92 zł. brutto oraz 978.940.11 zł. netto.

Wynagrodzenie to zgodnie z umową wykonawca miał otrzymać po przedstawieniu faktur VAT wystawionych na podstawie protokołu odbioru podpisanego przez upoważnionego inspektora nadzoru.

Płatność należności ustalono na 30 dni od dnia złożenia faktury.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w kwocie 52.373,30 zł

- 30% zabezpieczenia należało wnieść w dniu zawarcia umowy.
- pozostała kwota miała być potrącona wykonawcy z pierwszej faktury.

Zabezpieczenie to miało zostać zwrócone wykonawcy w następujący sposób:

- 70% zabezpieczenia w terminie 30 dni od potwierdzenia usunięcia wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym,
- 30% w terminie 21 dni od daty upłynięcia okresu rękojmi.

Okres gwarancji określono w umowie na 60 miesięcy.

W trakcie realizacji zadania sporządzono niżej wymienione protokoły konieczności wykonania robót dodatkowych:

- protokół konieczności nr 1 wykonania robót dodatkowych na kwotę 11.138,35 zł. z dnia 11 kwietnia 2005r.
- protokół konieczności nr 2.3. wykonania robót dodatkowych na kwotę 15.962,57 zł. z dnia 22 kwietnia 2005r.
- protokół konieczności nr 3.1 wykonania robót dodatkowych na kwotę 27.316,20 zł. z dnia 22 kwietnia 2005r.
- protokół konieczności nr 4.1. wykonania robót dodatkowych na kwotę 52.104,75 zł. z dnia 22 kwietnia 2005r..
- protokół konieczności nr 5 wykonania robót dodatkowych na kwotę 81.398,83 zł. z dnia 22 kwietnia 2005r.

W dniu 28 kwietnia 2005r. podpisano z wykonawcą umowę nr BI 3420 – 24.1/04/05 na roboty dodatkowe zgodnie z w/w protokółami konieczności.

Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie na kwotę 150.618,48 zł. brutto.

Termin rozpoczęcia robót wyznaczono na dzień 27 czerwca 2005r. natomiast zakończenia na dzień 30 czerwca 2005r.

W dniu 21 czerwca 2005r. dokonano odbioru końcowego robót.

Należność za wykonane zadanie wykonawca rozliczył niżej wymienionymi fakturami:

- nr 9/5/B/2005 z dnia 16 maja 2005r. na kwotę 171.139,92 zł.
- nr 43/6/B/2005 z dnia 29 czerwca 2005r. na kwotę 876.326,00 zł.
- nr 45/7/B/2005 z dnia 18 lipca 2005r. na kwotę 150.618,48 zł.

W dniu 21 listopada 2005r. na podstawie pisma nr BI 7041-1/04/05 Wydziału Budowlano – Inwestycyjnego Urzędu Miasta powyższą inwestycję przyjęto na stan środków trwałych miasta.

Wartość inwestycji stanowiła kwotę 1.219.614,60 zł. i była zgodna z wartością wynikającą z konta 080.

Rozbudowa i przebudowa miejskiego stadionu sportowego wraz z parkingiem i urządzeniami budowlanymi z tym związanymi w Chojnicach.

Podstawę realizacji powyższej inwestycji stanowiła uchwała Rady Miasta nr V/50/2003 z dnia 17 lutego 2003r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2003.

Źródła finansowania zadania były następujące:

- środki własne gminy – 136.862 zł.
- kredyt – 1.753.359 zł.
- Ministerstwo Edukacji Narodowej i Szkolnictwa – 400.000 zł.

Wykonawcę dokumentacji technicznej wyłoniono w postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń od dnia 14 do 28 dnia października 2003r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 28 października 2003r. do godziny 11.00.

Termin otwarcia ofert wyznaczono na ten sam dzień o godzinie 11.30.

Kryterium wyboru oferty stanowiła w 100% cena.

Do przetargu przystąpiło czterech niżej wymienionych oferentów:

- BeMM Architekci Spółka z o.o. z Warszawy za cenę 61.376,88
- DELL SPORT sp. z o.o. z Tuchomia 80-209 Chwaszczyno za cenę 97.600 zł.
- Biuro Projektów Budownictwa Miejskiego i Wiejskiego z Gdańska za cenę 89.670 zł.
- Pracownia Projektowa XXXXXXXXX z Gdańska za cenę 85.400 zł.

Jako najkorzystniejszą ofertę w dniu 12 listopada 2003r. Komisja Przetargowa (powołana przez Burmistrza Miasta Chojnice zarządzeniem nr 2 z dnia 14 stycznia 2003r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych przez Wydział Budowlano-Inwestycyjny Urzędu Miejskiego w Chojnicach) wybrała ofertę Pracowni Projektowej XXXXX z Gdańska. Nadmienić należy, że dwie oferty, tj

- BeMM Architekci Spółka z o.o. z Warszawy
- DELL SPORT sp. z o.o. z Tuchomia 80-209 Chwaszczyno.

Zostały odrzucone, ponieważ nie spełniały wymogów specyfikacji.

W dniu 1 grudnia 2003r. podpisano umowę z wykonawcą.

Termin wykonania zadania określono w umowie do dnia 31 marca 2004r.

Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie na kwotę 85.400 zł. brutto.

Zapłata wynagrodzenia zgodnie z umową miała nastąpić na podstawie faktur za wykonaną i odebrana pracę z płatnością w dwóch etapach:

- 50% po dostarczeniu przedmiotu zamówienia,
- 50% po uprawomocnieniu się decyzji o pozwoleniu na budowę.

W dniu 30 marca 2004r. aneksem nr 1 przedłużono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 30 czerwca 2004r. w związku z trudnościami (niezależnymi od wykonawcy) w otrzymaniu dokumentów niezbędnych do wykonania dokumentacji.

W dniu 29 czerwca 2004r. dokonano kolejnego przedłużenia terminu wykonania prac do dnia 31 lipca 2004r.

W dniu 12 lipca 2004r. wykonawca dostarczył przedmiot umowy.

W trakcie kontroli ustalono, że wykonawca otrzymał wynagrodzenie na podstawie niżej wymienionych faktur:

- F –ra 7/2004 z dnia 29 lipca 2004r. na kwotę 42.700 zł.
- F –ra nr 8/04 z dnia 4 października 2004r. na kwotę 42.700 zł.

W dniu 2 lutego 2004r. Burmistrz Miasta Chojnice wydał decyzję nr GP.733-208/04 o ustaleniu lokalizacji celu publicznego.

Decyzję nr AB.ES.7351/185/04 w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę wydał Starosta Chojnicki w dniu 28 lipca 2004r.

W celu wyłonienia wykonawcy zadania ogłoszono przetarg nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 119, poz 34536 z dnia 20 lipca 2004r.

Ogłoszenie zamieszczono również na tablicy ogłoszeń w dniach 22 lipca 2004r. do 18 października 2004r.

Wartość zadania określono zgodnie z kosztorysem inwestorskim sporządzonym przez Pracownię Projektową mgr inż. Krystyny Juchniewicz z Gdańska w dniu 30 czerwca 2004r. na kwotę 7.560.884 zł.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 7 września 2004r. do godziny 9.45

Termin otwarcia ofert wyznaczono na ten sam dzień o godzinie 10.00

Kryterium wyboru oferty stanowiła w 100% cena.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 65.000,00 zł.

Termin realizacji zadania określono na dzień 31 sierpnia 2006r.

W trakcie postępowania zmieniono termin otwarcia ofert na dzień 18 października 2004r. z powodu licznych zapytań składanych przez potencjalnych oferentów o czym powiadomiono zainteresowanych na piśmie w dniu 24 września 2004r.

Do przetargu przystąpiło siedmiu niżej wymienionych oferentów:

3. BUDREM Przedsiębiorstwo Robót Energetyczno Budowlanych z Luzina za cenę 7.744.638,29 zł.

4. Konsorcjum Firm : - Roboty Ogólnobudowlane i Remontowe XXXXX z Warszawy oraz Firma Wielobranżowa XXXXXX z Gostynina za cenę 9.497.4343,63 zł.
5. RESTAL Spółka z o.o. z Bydgoszczy za cenę 7.761.535,91zł.
6. MITEX S.A. z Kielc za cenę 9.722.385,66 zł.
7. MASRERS Spółka z o.o. ze Szczecina za cenę 13.646.248,38 zł.
8. EKOMEL Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska Spółka z o.o. z Chojnic za cenę 7.539.285,00 zł.
9. EBUD Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Spółka z o.o. z Bydgoszczy za cenę 9.517.047,76 zł.

W dniu 18 października 2004r. Komisja Przetargowa (powołana zarządzeniem nr 18 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 12 marca 2004r.) dokonała otwarcia ofert.

W dniu 3 listopada 2004r. unieważniono przetarg zgodnie z przepisem art.93 ust.1 pkt. 4 prawa zamówień publicznych, tj. cena najkorzystniejszej oferty przekraczała kwotę, którą zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zadania (środki przeznaczone na realizację inwestycji stanowiły kwotę 6.220.600 zł.)

W celu wyłonienia wykonawcy zadania poraz kolejny ogłoszono przetarg nieograniczony w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 42, poz. nr 9.390 z dnia 2 marca 2005r.

Ogłoszenie zamieszczono również na tablicy ogłoszeń w dniach od 2 marca do 10 maja 2005r. oraz na stronie internetowej Urzędu w dniach od 7 marca do 10 maja 2005r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 27 kwiecień 2005r. do godziny 10.00

Termin otwarcia ofert wyznaczono na ten sam dzień o godzinie 10.30

Kryterium wyboru oferty stanowiła w 100% cena.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 76.000,00 zł.

Termin realizacji zadania określono na dzień 31 sierpnia 2006r.

Do przetargu przystąpiło pięciu niżej wymienionych oferentów:

1. EBUD Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Spółka z o.o. z Bydgoszczy za cenę 7.859.509,18 zł.

2. Konsorcjum Firm : - Roboty Ogólnobudowlane i Remontowe XXXXX z Warszawy oraz Firma Wielobranżowa XXXXXXXX z Gostynina za cenę 8.695.736,26 zł.
3. BUDREM Przedsiębiorstwo Robót Energetyczno Budowlanych z Luzina za cenę 7.624.136,39 zł.
4. RESTAL Spółka z o.o. z Bydgoszczy za cenę 7.890.651,79 zł.
5. EKOMEL Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska Spółka z o.o. z Chojnic za cenę 7.818.167,96 zł.

Wszyscy oferenci wnieśli wadium w postaci gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej.

W trakcie postępowania zmieniono termin otwarcia ofert na dzień 10 maja 2005r. z powodu licznych zapytań składanych przez potencjalnych oferentów, o czym powiadomiono zainteresowanych na piśmie w dniu 25 kwietnia 2005r.

Jako najkorzystniejszą w dniu 12 maja 2005r. Komisja Przetargowa (powołana przez Burmistrza Miasta Chojnice zarządzeniem nr 76 z dnia 4 listopada 2004r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych przez Wydział Budowlano-Inwestycyjny Urzędu Miejskiego w Chojnicach) uznała ofertę Przedsiębiorstwa Energetyczno – Budowlanego BUDREM z Luzina.

Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru budowlanego powierzono pani XXXXXX zatrudnionej w Urzędzie Miasta na stanowisku Dyrektora Wydziału Budowlano Inwestycyjnego.

W dniu 14 lipca 2005r. podpisano umowę z wykonawcą.

Termin rozpoczęcia robót określono w umowie na dzień 15 lipca 2005r.

Termin zakończenia na dzień 31 sierpnia 2006r.

Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie zgodnie z ofertą na kwotę 7.624.136,39 zł. brutto oraz 6.249.292,12 zł. netto.

Wynagrodzenie to zgodnie z umową wykonawca miał otrzymać na podstawie faktur VAT w sześciu transzach:

- I i II transza płatna w 2005r. na ogólną kwotę stanowiącą 1/3 ceny brutto zadania,
- III, IV i V transza płatna w 2006r. na ogólną kwotę stanowiącą 1/3 ceny brutto zadania,
- VI transza płatna do 31 stycznia 2007r. na ogólną kwotę stanowiącą 1/3 ceny brutto zadania,

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zgodnie z umową wykonawca miał wnieść w wysokości 5% ceny oferty, tj. 381.207,00 zł.

W umowie nie określono terminu w jakim wykonawca miał wnieść powyższe zabezpieczenie.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zostać zwrócone wykonawcy:

- 70% w terminie 30 dni od dnia należytego wykonania zamówienia,
- 30% po upływie okresu rękojmi.

Okres gwarancji określono w umowie na 60 miesięcy, licząc od daty ostatecznego odbioru robót.

W trakcie kontroli ustalono, że wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania robót w formie gwarancji ubezpieczeniowej Towarzystwa Ubezpieczeń i Reasekuracji CIGNA STU z Gdańska nr 1504/03/018/2005/G w dniu 13 lipca 2005r. na kwotę 381.207 zł. Gwarancja ta jest ważna do dnia 30 września 2006r.

W trakcie kontroli ustalono, że w roku 2005 wykonawca rozliczył prace niżej wymienionymi fakturami:

Nr faktury	Data wystawienia	Kwota wynikająca z faktury	Kwota wypłacona
139/2005	28 czerwca 2005r	34.708,87	34.708,87
222/2005	29 września 2005r.	96.512,96	96.512,96
272/2005	9 listopada 2005r.	311.103,03	311.103,03

263/2005	9 listopada 2005r.	204.668,12	204.668,12
286/2005	12 grudnia 2005r.	302.216,84	302.216,84
307/2005	20 grudnia 2005r.	382.777,75	382.777,75
333/2005	20 grudnia 2005r.	412.210,21	145.276,92
346/2005	27 grudnia 2005r.	825.366,60	697.009,86
	Razem:	2.564.855,31	2.174.274,35

Zgodnie z warunkami określonymi w umowie, wykonawca w roku 2005 miał otrzymać 1/3 przyznanego w umowie wynagrodzenia, co stanowiło kwotę 2.541.378,79 zł.

Jak z powyższego wynika, wynagrodzenie wykonawcy w roku 2005 zaniżono o kwotę 390.580,96 zł.

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2001 - 2005.

W roku **2001** przekazano spółkom prawa handlowego środki na zwiększenie udziałów:

- **335.000 zł** otrzymało Chojnickie Towarzystwo Budownictwa Społecznego na zwiększenie udziałów Miasta, kwotę przelano na konto:

- w dniu 19 stycznia 2001 r. - 200.000 zł nr dowodu księgowego 80

- w dniu 13 lutego 2001 r. -135.000 zł nr dowodu księgowego 206.

O wpłaceniu wkładu pieniężnego w wyżej wymienionej wysokości zdecydowało Nadzwyczajne Zgromadzenie wspólników CHTBS Spółka z o.o. w Chojnicach uchwałą nr 38 z dnia 17 listopada 2000 r.

- **244.000 zł** otrzymały Miejskie Wodociągi Spółka z o.o. w Chojnicach na zwiększenie udziałów Miasta, kwotę przelano na konto:

- w dniu 15 marca 2001 r.- 50.000 zł. (nr dowodu księgowego 381);

- w dniu 10 sierpnia 2001 r.- 25.000 zł (nr dowodu księgowego 1164);

- w dniu 10 sierpnia 2001 r.- 25.000 zł (nr dowodu księgowego 1164);

- w dniu 29 października 2001 r.- 50.000 zł (nr dowodu księgowego 1589);

- w dniu 12 listopada 2001 r.- 34.000 zł (nr dowodu księgowego 1686);

- w dniu 21 grudnia 2001 r.- 60.000 zł (nr dowodu księgowego 1961).

O wpłaceniu wkładu pieniężnego w wyżej wymienionej wysokości zdecydowało Nadzwyczajne Zgromadzenie wspólników Miejskich Wodociągów Spółka z o.o. w Chojnicach uchwałą nr z dnia ... 2001 r. (akt notarialny z dnia

W roku **2002** przekazano spółkom prawa handlowego środki na zwiększenie udziałów:

- **263.694 zł** otrzymało Chojnickie Towarzystwo Budownictwa Społecznego na zwiększenie udziałów Miasta, kwotę przelano na konto w dniu 2 sierpnia 2002 r. (nr dowodu księgowego 1036).

O wpłaceniu wkładu pieniężnego w wyżej wymienionej wysokości zdecydowało Nadzwyczajne Zgromadzenie wspólników CHTBS Spółka z o.o. w Chojnicach uchwałą nr 2 z dnia 22 lipca 2002 r. (akt notarialny A2730 z dnia 22 lipca 2002r.)

- **26.000 zł** otrzymały Miejskie Wodociągi Spółka z o.o. w Chojnicach na zwiększenie udziałów Miasta, kwotę przelano na konto w dniu 5 kwietnia 2002 r. nr dowodu księgowego 476.

- powołano spółkę Park Wodny Chojnice wnosząc:

- **100.000 zł** – aport pieniężny, przelew w dniu 5 marca 2002 r. (dowód księgowy nr 325).

- **1.291.531 zł** – wartość hali sportowej,

- **13.627.086 zł** – wartość wybudowanej niecki basenowej (pływalnie)

Akt notarialny Nr 2201/2002 z dnia 3 czerwca 2002 r.

W roku **2003** przekazano spółkom prawa handlowego środki na zwiększenie udziałów:

- **153.500 zł** otrzymało Chojnickie Towarzystwo Budownictwa Społecznego na zwiększenie udziałów Miasta, kwotę przelano na konto w dniu 20 lutego 2003 r. (nr dowodu księgowego 210).

O wpłaceniu wkładu pieniężnego w wyżej wymienionej wysokości zdecydowało

Nadzwyczajne Zgromadzenie wspólników CHTBS Spółka z o.o. w Chojnicach uchwała nr 2 z dnia 23 stycznia 2003 r. (akt notarialny A 177/2003 z dnia 23 stycznia 2003r.)

- **400.000 zł** otrzymał Miejski Zakład Komunikacji Spółka z o.o. w Chojnicach na zwiększenie udziałów Miasta, kwotę przelano na konto:

- w dniu 10 lipca 2003 r. 75.000 zł nr dowodu. Księg. 853

- w dniu 26 września 2003 r. 325.000 zł dow. księg. 1191.

O wpłaceniu wkładu pieniężnego w wyżej wymienionej wysokości zdecydowało Nadzwyczajne Zgromadzenie wspólników Miejski Zakład Komunikacji Spółka z o.o. w Chojnicach uchwałą nr 1 z dnia 5 czerwca 2003 r. (Akt notarialny Nr 1565/2003 z dnia 5 czerwca 2003 r.)

- powołano spółkę Promocja Regionu Chojnickiego Spółka z o.o. Chojnice wnosząc **80.000 zł** – aport pieniężny, środki przelano w dniu 7 kwietnia 2003 r., (dowód księgowy 422)

Akt notarialny Nr 785/2003 z dnia 27 marca 2003 r.

W roku **2005** przekazano spółkom prawa handlowego środki na zwiększenie udziałów:

- **150.000 zł** otrzymało Chojnickie Towarzystwo Budownictwa Społecznego na zwiększenie udziałów Miasta, kwotę przelano na konto w dniu 1 sierpnia 2005 r. (nr dowodu księgowego 982).

O wpłaceniu wkładu pieniężnego w wyżej wymienionej wysokości zdecydowało Nadzwyczajne Zgromadzenie wspólników CHTBS Spółka z o.o. w Chojnicach uchwałą nr 1 z dnia 30 grudnia 2004 r. (akt notarialny A 4393/2004 z dnia 30 grudnia 2004r.)

- **325.000 zł** otrzymał Miejski Zakład Komunikacji Spółka z o.o. w Chojnicach na zwiększenie udziałów Miasta, kwotę przelano na konto w dniu 24 października 2005 r. (nr dowodu księgowego 1328).

O wpłaceniu wkładu pieniężnego w wyżej wymienionej wysokości zdecydowało Nadzwyczajne Zgromadzenie wspólników Miejskiego Zakładu Komunikacji

Spółka z o.o. w Chojnicach uchwałą nr 11/05 z dnia 19 października 2005 r.

Wydatki majątkowe poniesione w roku 2004 opisano w temacie **6.2.3. Pozostałe komunalne osoby prawne** niniejszego protokołu kontroli

3.4. Rozchody budżetowe

Kontrolą objęto rozchody budżetowe w latach 2003 – 2005.

Realizację rozchodów w w/w okresie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Numer umowy kredytowej	Termin	Data spłaty	Nr wyciągu bankowego	Nr dowodu księgowego	Kwota
2001 r.						
1.		31.01.	31.01.	21	118	400.000
2.	BUD-BANK S.A. Sopot	28.02.	28.02.	42	299	500.000
3.	50/00 z 14.11.2000 r.	31.03.	30.03.	64	464	500.000
4.		30.04.	30.04.	84	614	400.000
5.	BUD-BANK Sopot 68/00 z 15.12.2000 r.	w grudniu	24.12.	249	1969/18	183.000
6.		30.03.	30.03.	64	464	100.000
7.	WFOŚ/P/62/99 z	27.06.	26.06.	122	909	100.000
8.	06.10.1999 r.	30.09.	30.09.	189	1439	100.000
9.		30.12.	30.12.	249	1969/19	100.000
2002 r.						
1.	BOŚ 3/99/W2/OW-OK.-	01.07.	27.06.	111	179/13-14	160.000
2.	bs/K/027 z 19.11.99 r.	30.09.	27.09.	176	299/23-24	170.000
3.		20.12.	18.12.	244	427/11-12	170.000
4.		30.03.	29.03.	51	62/37-38	200.000
5.	WFOŚ/P/62/99 z	30.06.	27.06.	111	179/9-12	200.000
6.	06.10.1999 r.	30.09.	27.09.	176	299/19-20	200.000
7.		30.12.	31.12.	PK 364	456/7-8	20.000
8.		umorzono	31.12.	PK 364	456/3-4	980.000
9.	BUD-BANK Sopot 68/00	12 rat	31.01.	10	WB/51	179.000
10.	z 15.12.2000 r.	miesięcznych	28.02.	30	23/45	179.000
11.			29.03.	51	62/39-40	179.000
12.			30.04.	72	103/25-26	179.000
13.			29.05.	91	141/17-20	179.000
14.			27.06.	111	179/15-18	179.000
15.			31.07.	135	240/27-28	179.000
16.			27.08.	151	257/3-4	179.000
17.			27.09.	176	299/21-22	179.000
18.			05.11.	208	372/11-12	179.000
19.			28.11.	227	391/19-20	179.000

20.			18.12.	244	427/13-14	179.000
21.	WFOŚ/P/44/2001 z	30.03.	29.03.	51	62/41-42	7.500
22.	04.07.2001 r.	umorzono	30.04.	PK 166	121/17-20	7.500
2003 r.						
1.		31.03.	25.03.	71	110/15-16	160.000
2.	BOŚ 3/99/W2/OW-OK.- bs/K/027 z 19.11.99 r.	30.06.	25.06.	146	244/21-22	170.000
3.		30.09.	25.09.	214	370/31-32	170.000
4.		20.12.	16.12.	271	491/13-14	150.000
5.			28.01.	23	24/27-28	179.000
6.	BUD-BANK Sopot 68/00 z 15.12.2000 r.		28.02.	50	70/33-34	179.000
7.			25.03.	71	110/17-18	179.000
8.			29.04.	100	160/29-30	179.000
9.			27.05.	122	200/57-58	179.000
10.			25.06.	146	244/23-24	179.000
11.			25.07.	170	289/37-38	179.000
12.			29.08.	194	332/41-42	179.000
13.			25.09.	214	370/27-28	179.000
14.			27.10.	236	414/11-12	179.000
15.			25.11.	255	454/1-2	179.000
16.	WFOŚ/P/55/2002 z	30.05.	27.05.	122	200/55-56	25.000
17.		30.09.	25.09.	214	370/29-30	50.000
18.		30.12.	16.12.	271	491/11-12	75.000
19.	Cesja wierzytelności –	30.11.	27.11.	257	456/33-34	600.000
20.	NORDEA	31.12.	16.12.	271	491/15-16	600.000
2004 r.						
1.		31.03.	29.03.	62	96/7-8	150.000
2.	BOŚ 3/99/W2/OW-OK.- bs/K/027 z 19.11.99 r.	30.06.	25.06.	123	211/11-12	150.000
3.		30.09.	27.09.	189	328/55-56	150.000
4.		30.12.	15.12.	245	441/9-10	100.000
5.		BOŚ umowa bez numeru	31.07.	26.07.	143	250/23-24
6.	WFOŚ/P/55/2002 z	30.03.	29.03.	62	96/1-2	30.000
7.		23.08.2002 r.	umorzono	31.03.	PK 101	118/1-2
8.	WFOŚ/P/61/2003 z	30.03.	29.03.	62	96/3-4	8.100
9.		30.06.	25.06.	123	211/15-16	8.100
10.		10.09.2003 r.	umorzono	31.07.	PK 239a	272/1-2
11.	Cesja wierzytelności – NORDEA	31.03.	29.03.	62	96/5-6	351.712,59
12.		30.06.	25.06.	123	211/13-14	351.712,59
13.		30.09.	27.09.	189	328/57-58	297.162,59
14.		31.12.	22.11.	228	405/27-28	297.162,59
2005 r.						
1.		30.03.	30.03.	62	111/17-18	100.000
2.	BOŚ 3/99/W2/OW-OK.- bs/K/027 z 19.11.99 r.	30.06.	28.06.	125	239/15-16	200.000
3.		zwrot	31.08.	171	331/11-12	- 300.000
4.		umorzono	31.08.	PK 273	331/33-34	300.000
5.		BOŚ umowa bez numeru	31.01.	27.01.	19	26/49-50
6.	NORDEA BKI-PLN-	20.09.	19.09.	184	360/19-20	412.500
7.	CBKGD-04-000001	30.11.	28.11.	234	446/33-34	412.500

IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2004.

4.1.1. Uregulowania wewnętrzne z zakresu obrotu nieruchomościami.

Podstawą gospodarki nieruchomościami były niżej wymienione uregulowania prawne:

- Uchwała nr IV/26/98 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 27 listopada 1998r. w sprawie ustalania zasad wydzierżawiania gruntów Gminy Miejskiej Chojnice,
- Uchwała nr XXVI/249/04 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 25 października 2004 r. w sprawie ustalenia zasad zawierania na czas dłuższy niż trzy lata umów dzierżawy i najmu nieruchomości Gminy Miejskiej Chojnice nie będących lokalami mieszkalnymi.
- Uchwała nr XXXIII/381/01 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 11 czerwca 2001r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabyciu lokali użytkowych przeznaczonych do zbycia ich najemcom lub dzierżawcom,
- Uchwała nr XLVII/504/02 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 10 czerwca 2002r. w sprawie zasad gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Chojnice w latach 2002-2006.
- Uchwała nr II/14/02 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 9 grudnia 2002r. w sprawie zmiany uchwały nr XLVII/504/02 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 10 czerwca 2002r. w sprawie zasad gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Chojnice w latach 2002-2006.
- . Uchwała nr XXV/238/04 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 13 września 2004w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu miasta Chojnice
- Uchwała nr XXIX/274/05 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 14 lutego 2005r. w sprawie zmiany uchwały nr XXV/238/04 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 13 września 2004w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu miasta Chojnice.

- Uchwała nr XXXVII/333/05 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 6 października 2005r. w sprawie zmiany uchwały nr XXV/238/04 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 13 września 2004w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu miasta Chojnice.
- Uchwała nr XXIX/275/05 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 14 lutego 2005r. w sprawie zmiany uchwały nr XLVII/504/02 Rady Miejskiej w Chojnicach z dnia 10 czerwca 2002r. w sprawie zasad gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Chojnice w latach 2002-2006.

W Gminie Miejskiej Chojnice administracją lokali mieszkalnych zajmuje się Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Spółka z o.o. w Chojnicach (100% udziałów spółki posiada Miasto).

Rada Miasta decyduje o każdorazowej sprzedaży mienia komunalnego, ponieważ nie uchwaliła ogólnych zasad sprzedaży.

4.1.2.Obrót nieruchomościami.

Obrót nieruchomościami w roku 2004 opisano w punkcie 3.1.3. niniejszego protokołu kontroli p.t. „Dochody z majątku Gminy”

W roku 2004 dokonano sprzedaży dwudziestu dwóch nieruchomości oraz czterdzieści pięć oddano w dzierżawę.

4.1.3.Ewidencja nieruchomości.

Ewidencja nieruchomości prowadzona jest na koncie syntetycznym 011”Środki trwałe”.

Ewidencję analityczną nieruchomości prowadzi się w Urzędzie w jednej księdze inwentarzowej.

Zakupione i sprzedane nieruchomości w roku 2004r. zaewidencjonowano na kontach syntetycznych Urzędu i w księgach inwentarzowych środków trwałych.

4.1.4.Umorzenia nieruchomości.

Umorzenie środków trwałych w roku 2004 zostało naliczone w tabelach amortyzacyjnych i ujęte na kontach księgi głównej na podstawie dowodu PK nr 1693 z dnia 31 grudnia 2004 roku. Wartość umorzenia środków trwałych stanowiła kwotę 963.931,43 zł.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Kontrolą objęto rok 2004.

Badając ww. zakres działalności opierano się na uregulowaniach prawnych określonych w:

- ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.z 2002 roku Nr 76, poz.694)
- ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U z 2000 roku Nr 54,poz.654 z póź. zm.)
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, późn.1752).

4.2.1. Środki trwałe.

Według stanu na dzień 1 stycznia 2004 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta Chojnice znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 169.513.471,02 zł.

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2004 roku uległa zwiększeniu o kwotę 4.153.144,70 zł. i stanowiła wartość 173.666.615,72 zł.

Wzrost wartości o kwotę 5.477.030,37 zł. nastąpił w wyniku:

- zakupu nowych środków trwałych - 2.400.049,39 zł.
- przejęcia z inwestycji - 2.465.853,43 zł.
- zamiany - 458.200,00 zł.
- przyjęcia od jednostek org. - 54.584,15 zł.
- przyjęcia mienia z ujawnienia - 98.343,40 zł.

Wartość środków trwałych w ciągu 2004 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 1.323.885,67 zł. na skutek:

- zamiany - 489.400,00zł.
- sprzedaży - 183.898,77 zł.
- likwidacja środków trwałych - 153.212,15 zł.
- nieodpłatnego przekazania jednostkom organizacyjnym - 497.374,75 zł.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w jednej księdze inwentarzowej.

W Urzędzie prowadzi się karty środków trwałych, na których sporządza się ich szczegółowy opis.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia likwidacji środków trwałych w roku 2004.

Wartość zlikwidowanych środków trwałych stanowiła kwotę 153.212,15 zł. i złożyły się na nią:

- dwa zestawy komputerowe P-75 o łącznej wartości ewidencyjnej 5.609,56 zł. Z powodu ich wyeksploatowania (przyjęte do użytkowania w dniu 31 grudnia 1996r.)

Komputery te oddano do utylizacji w dniu 5 grudnia 2005r. (f-ra VAT nr 3354/0/2005 na kwotę 1.129,23 zł.) (dowód księgowy nr 159 z dnia 30 listopada 2004r.)

- budynki byłej stolarni przy ulicy Świętopełka 5a w Chojnicach, które zostały rozebrane zgodnie z pozwoleniem nr AB-7351/Ch-m/134/03 na rozbiórkę wydanym przez Starostę Chojnickiego w dniu 21 stycznia 2004r.

Na okoliczność dokonania rozbiórki podpisano protokół odbioru prac rozbiórkowych w dniu 22 września 2004r. (dowód księgowy nr 1217 z 30 września 2004r. i 1688 z 31 grudnia 2004r.)

Wartość rozebranych budynków stanowiła kwotę 146.809,59 zł.

- Drukarka igłowa PANASONIC KXP 3200 użytkowana na miejskim składowisku odpadów komunalnych o wartości 793 zł. Z powodu jej uszkodzenia. (przyjęta do użytkowania w dniu 26 października 2001r.) Drukarka ta została zniszczona, na okoliczność zniszczenia sporządzono protokół zniszczenia w dniu 9 czerwca 2004r. (dowód księgowy nr 706 z 14 czerwca 2004r.)

Pozostałe środki trwałe.

Wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w dyspozycji Urzędu w dniu 1 stycznia 2004 roku stanowiła kwotę 432.447,77 zł.

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2004 roku uległa zwiększeniu o kwotę 44.789,66 zł.

Wartość pozostałych środków trwałych w ciągu roku 2004 wzrosła o 59.075,55 zł. na skutek:

- zakupu nowych środków trwałych - 47.537,04 zł.
- przyjęcia nieodpłatnego - 8.852,80 zł.
- darowizny - 2.228,71 zł.
- nadwyżki inwentaryzacyjnej - 457,00 zł.

Wartość pozostałych środków trwałych w ww. okresie uległa zmniejszeniu o kwotę 14.285,89 zł. w wyniku:

- likwidacji - 5.487,37 zł.
- przekazania jedn. org. - 8.798,52 zł.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzi się w czterech księgach inwentarzowych.

Na dzień 31 grudnia 2004r. stan pozostałych środków trwałych stanowił wartość 477.237,43 zł.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020 stanowiły na dzień 1 stycznia 2004r. wartość 35.113,78 zł. W trakcie roku wartość ta wzrosła o kwotę 36.436,95 zł. na skutek zakupu nowych programów komputerowych.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku wartość wynikająca z konta 020 stanowiła kwotę 71.550,73 zł.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w wydzielonej części księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych Urzędu Miasta.

W 2004 roku zakupiono dwa programy komputerowe o wartości przekraczającej wielkość określoną w art.16 d ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. 3.500 zł. W związku z tym, że zostały one zakupione w dniu 28 grudnia 2004r. pierwszej raty umorzenia dokonano w roku 2005.

4.2.3.Finansowy majątek trwały.

Miasto Chojnice posiada finansowy majątek trwały o wartości 50.960.874,95 zł. na który składają się:

- majątek niżej wymienionych spółek z o.o.
 1. Wodociągi Miejskie – 100% - 23.327.409,67 zł.
 2. Chojnickie Towarzystwo Budownictwa Społecznego 100% - 1.553.994 zł.
 3. Kryte Pływalnie – 100% - 134.767.085,75 zł.
 4. Zakład Gospodarki Miejskiej – 100% - 5.783.051,15 zł.
 5. MZK Chojnice – 100% - 2.428.374,50 zł.
 6. Promocja Regionu – 39% - 160.000 zł.
 7. Miejski Zakład Energetyki Ciepłej – 13,4% - 20.702 zł.
- Majątek Chojnickiego Domu Kultury – instytucji kultury – 1.850.253,46 zł.
- Akcje Banku Ochrony Środowiska w Warszawie (1.111 x 18 zł) – 19.998 zł.
- Akcje Bydgoskiego Banku Komunalnego w Bydgoszczy – (4 x 2,10 zł) – 8,40 zł.

4.2.4.Materiały.

Na koncie 310 „Materiały” ewidencjonuje się zakup i rozchód materiałów promocyjnych miasta.

W roku 2004 bilans otwarcia tego konta stanowił kwotę 10.240.00 zł., natomiast stan materiałów na dzień 31 grudnia 2004r. stanowił wartość 20.538,97 zł.

Pozostałe materiały odpisywane są w koszty bezpośrednio po ich zakupie.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2001 – 2005.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w mieście Chojnice w okresie kontrolowanym określone zostały w Instrukcji Wewnętrznej Urzędu Miasta Chojnice, która stanowiła załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 15 lipca 1993r.

Obecnie obowiązuje w Urzędzie Instrukcja Inwentaryzacyjna wprowadzona w życie zarządzeniem nr 93/94 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 31 grudnia 2004r.

W okresie kontrolowanym dokonano inwentaryzacji podstawowych i pozostałych środków trwałych w roku 2002.

Podstawą przeprowadzenia inwentaryzacji było zarządzenie nr 38/02 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 23 października 2002r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Zgodnie z tym zarządzeniem inwentaryzacją należało objąć środki trwałe i pozostałe środki trwałe Urzędu Miasta.

W zarządzeniu ostateczny termin zakończenia i rozliczenia inwentaryzacji ustalony został na dzień 15 stycznia 2003r.

Spisu z natury dokonano na 55 arkuszach objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji stwierdzono różnice między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym.

Zgodnie z protokołem rozliczeń wyników inwentaryzacji z dnia 31 stycznia 2003r., w wyniku rozliczenia inwentaryzacji stwierdzono niedobór pozostałych środków trwałych o wartości 59,27 zł. oraz nadwyżkę o wartości 1.000 zł., który w dniu 31 stycznia 2004r. na podstawie dowodu DK nr 1790 i 1792 z dnia 31 grudnia 2002r. zaewidencjonowano na kontach księgi głównej.

W dniu 31 grudnia 2002r. dokonano spisu z natury stanu gotówki w kasie.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji stanu gotówki w kasie sporządzony został protokół. Protokół podpisał Zespół spisowy oraz osoby materialnie odpowiedzialne.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

Kontrolą objęto rok 2004.

5.1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy.

Rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji przez Miasto Chojnice na zadania zlecone – bieżące /§201/ w roku 2004 przedstawiono w temacie 3.1.1.2 *.Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych.*

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy./§633/.

Rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji z budżetu państwa na realizację inwestycji przez Miasto Chojnice w roku 2004 przedstawiono w temacie 3.1.1.7 *.Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji”.*

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

1/Stwierdzono, że w roku 2004 kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych zgodnie z przepisem art. 126 ustawy o finansach publicznych i przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań /Dz.U. nr 100, poz. 1077/

Opracowany przez Burmistrza Miasta „Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie na rok 2004 stanowił załącznik nr 11 do uchwały Rady Gminy nr XVI/162/2004 z dnia 1 marca 2004r.. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Chojnice na rok 2004.

Plan finansowy obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej;
- wydatków w układzie dział i rozdział klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących (w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń)

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Pomoc społeczna w mieście Chojnice realizowana jest przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnicach, utworzony na mocy uchwały nr XIV/90/90 Miejskiej Rady Narodowej w Chojnicach z dnia 27 kwietnia 1990r. w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnicach.

Statut Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej nadała Rada Miasta uchwałą nr XLII/464/03 z dnia 28 stycznia 2003r. w sprawie nadania statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Chojnicach.

Od dnia 30 stycznia 2006 r. pełniącą obowiązki dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnicach jest pani Elżbieta Szczepańska.

W dniu 1 lutego 2006r. Burmistrz Miasta udzielił ww. pełnomocnictwa do:

- składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego Ośrodka,
- do reprezentowania Gminy przed sądami, organami administracji publicznej organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością Ośrodka,

- do udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt. 1 – 3 pracownikom Ośrodka, radcom prawnym oraz adwokatom,
- jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej,
- pełnomocnictwo ważne jest do odwołania, nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji p.o. dyrektora Ośrodka.

W dniu 1 lutego 2006r. Burmistrz Miasta Chojnice upoważnił panią Elżbietę Szczepańską do :

1. prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń rodzinnych , a także do wydawania decyzji w tych sprawach,
2. prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawie zaliczek, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach,
3. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,

5.3.Środki na realizację porozumień.

5.3.1.Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

5.3.1.1. Dotacje na realizację porozumień, klasyfikowane w § 202 dotyczące porozumień z organami administracji rządowej i § 232 dotyczące porozumień z powiatem.

Rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji na realizację porozumień przez Miasto Chojnice w roku 2004 przedstawiono w temacie *3.1.1.2 .Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację porozumień.*

5.3.2.Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.

Środki na realizację porozumień zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Nie wydatkowane środki zostały zwrócone do budżetu państwa.

VI. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto rok 2004.

6.1. Jednostki budżetowe.

W roku 2004 budżet Miasta realizowało 16 jednostek budżetowych

Jednostki te otrzymały przekazane przez Zarząd informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków stosownie do przepisu art.126 ust.1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych.

W ciągu roku zmian w planach finansowych jednostek dokonywał Burmistrz Miasta, ponieważ kierownicy jednostek organizacyjnych nie zostali do tego upoważnieni.

Wykorzystanie otrzymanych środków przez jednostki budżetowe Miasta w roku 2004 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Wyszczególnienie	Dotacja przekazana	Kwota wydatkowana	Kwota zwrócona	Nr i data wyciągu bankowego
Urząd Miasta	29.298.189,75	28.845.591,69	0,33	255 29.12.2004r.
			115.561,84	256 30.12.2004r
			0,09	257 31.12.2004r
			337.035,80	257 31.12.2004r
Szkoła Podstawowa nr 1	3.088.610,20	3.088.478,40	131,80	254 28.12.2004r.
Szkoła Podstawowa nr 2	2.430.216,64	2.429.435,28	781,36	257 31.12.2004r.
Szkoła Podstawowa nr 3	2.286.716,96	2.286.608,92	108,04	256 30.12.2004r.
Szkoła Podstawowa nr 5	3.080.939,30	3.074.495,60	6.300	241 9.12.2004r.
			143,70	254 28.12.2004r.
Zespół Szkół nr 7	3.232.620,90	3.226.107,80	6.513,10	255 29.12.2004r.
Zespół Szkół nr 8	4.351.791,20	4.350.945,40	845,80	256 20.12.2004r.
Przedszkole nr 2	896.265,98	896.044,96	6.221,02	256

				30.12.2004r.
Przedszkole nr 4	541.946,53	541.213,06	733,47	257 31.12.2004r
Przedszkole nr 5	697.947,10	696.314,20	1.632,90	257 31.12.2004r
Przedszkole nr 6	548.066,34	544.378,68	3.687,66	257 31.12.2004r
Przedszkole nr 7	758.161,27	757.322,54	838,73	256 30.12.2004r.
Przedszkole nr 9	1.120.820,33	1.117.137,66	3.682,67	256 30.12.2004r
Straż Miejska	870.420,88	867.891,76	2.529,12	257 31.12.2004r
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	9.075.711,76	8.910.688,52	19.793,00	254 28.12.2004r
			135.114,00	256 30.12.2004r.
			10.116,24	257 31.12.2004r
Żłobek Miejski	361.615,45	360.870,90	744,55	256 30.12.2004r.

6.2. Samorządowe osoby prawne.

6.2.1. Instytucje kultury.

Miasto jest organizatorem dla niżej wymienionych instytucji kultury.

- Miejskiej Bibliotek Publicznej w Chojnicach
- Chojnickiego Domu Kultury.

Na podstawie sprawozdania Rb 28 S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 ustalono, że w okresie tym w/w instytucji kultury przekazano środki pieniężne w kwocie – 751.600 zł.

Chojnicki Dom Kultury – 582.358 zł.

6.2.2. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej

Miasto Chojnice nie jest organem założycielskim dla Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

6.2.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.

1. Wodociągi Miejskie – 100% udziałów
2. Chojnickie Towarzystwo Budownictwa Społecznego 100% udziałów
3. Kryte Pływalnie – 100% udziałów

4. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej – 100% udziałów
5. MZK Chojnice – 100% udziałów
6. Promocja Regionu – 39% udziałów
7. Miejski Zakład Energetyki Ciepłej – 13,4% udziałów

W roku 2004 przekazano łącznie spółkom prawa handlowego, których Miasto posiada 100% udziałów 193.500 zł., z czego:

- 153.500 zł. otrzymało Chojnickie Towarzystwo Budownictwa Społecznego na zwiększenie udziałów Miasta (83.500 zł. przekazano w dniu 20 lipca 2004r. nr dow. księg. 876 oraz 70.000 zł. w dniu 8 września 2004r. nr dow. księg. 968)
O wpłaceniu wkładu pieniężnego w w/w wysokości zdecydowało Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Chojnickiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o, w Chojnicach uchwałą nr 1 z dnia 14 lipca 2004r. (akt notarialny 4393/2004 z dnia 30 grudnia 2004r.
- 30.000 zł. otrzymał Zakład Gospodarki Mieszkaniowej na modernizację lokalu użytkowego w Chojnicach (przekazano w dniu 4 listopada 2004r. nr dow. księg. 1382)
O przekazaniu powyższej dotacji zdecydowała Rada Miasta uchwałą nr XX/214/04 z dnia 21 czerwca 2004r. w sprawie zmian w budżecie miasta Chojnice na 2004r.
Dotacja została rozliczona kserokopiami faktur VAT.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

Kontrolą objęto rok 2004r.

Zasady prowadzenia księgowości sprawdzono pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- Ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /tekst jednolity z 2002r. Dz.U.nr 76,poz.694 z póź. zm./
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz.U. nr 153, poz.1752/

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

W powyższym zakresie sprawdzeniu poddano w szczególności:

- zakładowy plan kont,
- dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów.

W roku 2004 rachunkowość budżetu miasta i jednostki budżetowej prowadzona była ręcznie i komputerowo.

Ręcznie dokonywano zapisów w:

- księgach inwentarzowych środków trwałych
- księgowości analitycznej dzierżawców i użytkowników wieczystych
- rejestrach przypisów i odpisów należności podatkowych.

Komputerowo dokonuje się zapisów w pozostałych księgach rachunkowych.

W Urzędzie Miasta prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik
- konta syntetyczne (obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu)
- konta analityczne podatników
- księgi inwentarzowe, tabele amortyzacyjne, karty środków trwałych,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta przy użyciu komputera zapewnia:

- utrzymanie zasobów informatycznych,
- uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych,
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
- sporządzanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych, składających się

z automatycznie ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz automatyczne sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej.

Księgi oznaczone zostały co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Dostęp do danych informatycznych zabezpieczony jest hasłem dostępu programu informatycznego. Hasło jest wyróżnikiem poszczególnego użytkownika (pracownika).

W trakcie kontroli ustalono, że w Urzędzie w sposób niezgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych prowadzi się ewidencję dochodów na kontach syntetycznych.

Zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia ewidencję dochodów z podziałem na klasyfikację budżetową prowadzi się na koncie 130 i na podstawie zapisów na tym koncie sporządza się sprawozdania Rb-27 z dochodów jednostki.

W Urzędzie taką ewidencję dochodów jednostki prowadzi się na koncie 221 i na podstawie zapisów na tym koncie sporządza się sprawozdania z dochodów jednostki Odpisów przypisanych dochodów nie dokonuje się po stronie Ma tego konta, tylko po stronie Wn ze znakiem ujemnym.

Na koncie 130 prowadzi się ewidencję dochodów jednostki z podziałem na źródła ich pozyskania.

Takie unormowania zawiera zakładowy plan kont wprowadzony w życie zarządzeniem Burmistrza nr 86/05 z dnia 30 września 2005r.

W ww. planie kont przedstawiono w sposób wyczerpujący ogólne zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miasta i budżecie miasta, natomiast nie przedstawiono zasad ewidencji na kontach syntetycznych. Jedynym zapisem

dotyczącym ewidencji na tych kontach jest określenie rodzaju ksiąg analitycznych dla każdego z nich.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Miasta pani Krystyna Parszewska i stanowi ono załącznik nr 6 do niniejszego protokołu kontroli.

7.2.Sprawozdawczość budżetowa.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność z ewidencją księgową danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2004r.

- Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.
- Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.
- Rb PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy,
- Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb N o stanie należności,
- Rb NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.
- Rb 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.

Ponadto sprawdzono bilans jednostki budżetowej sporządzony dla Urzędu Miasta w Chojnicach.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki:

1. Zestawienie zawierające ogólne informacje o władzach Miasta, dane dotyczące miejskich jednostek organizacyjnych.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie przesunięcia terminu wykonania zadania inwestycyjnego p.n. Budowa kolektora deszczowego oraz nawierzchni wraz z odwodnieniem ulic Mieszka I i 18 Pułku Ułanów w Chojnicach, aneksem nr 1 do umowy po dokonaniu odbioru końcowego.
4. Karta wydatków (dział 900 rozdz. 90095 § 410) oraz wyjaśnienie Skarbnik Miasta pani Krystyny Perszewskiej w sprawie przekroczenia planu wydatków na dzień 23 grudnia 2004r. w rozdziale 90095 § 410 o kwotę 5.044,16 zł.

5. Kserokopia uchwały Nr 23/2000 Zarządu Miasta w Chojnicach, w sprawie opłat za usługi świadczone przez zarządzającego na targowiskach miejskich w Chojnicach.
6. Wyjaśnienie Skarbnik Miasta pani Krystyny Perszewskiej w sprawie niewłaściwej ewidencji księgowej dochodów.
7. Wyjaśnienie Skarbnik Miasta pani Krystyny Perszewskiej w sprawie nieterminowej ewidencji dochodów przyjętych do kasy.
8. Wyjaśnienie Skarbnik Miasta pani Krystyny Perszewskiej w sprawie nie naliczania odsetek za zwłokę od nieterminowo wpłaconych dochodów miasta.
9. Wyjaśnienie Skarbnik Miasta pani Krystyny Perszewskiej w sprawie nie odprowadzenia na rachunek budżetu odsetek naliczonych przez Bank na rachunku GFOŚiGW.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 15 września 2006r. posiedzeniu.

Poinformowano jednocześnie Burmistrza Miasta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń i złożenia dodatkowych wyjaśnień.

Chojnice, dnia 15 września 2006r.

P o d p i s y:

Inspektor kontroli RIO

Przedstawiciele Gminy:

/Bożena Brzezińska/

/Burmistrz Miasta/

/Magdalena Cholewa/

/Skarbnik Miasta/