

oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości UMG” W 2011 r. na koncie 226 wystąpiły zapisy:

– stan na dzień 01.01.2011 r. (saldo strony Wn)	136.988,24 zł
– zwiększenia (obroty strony Wn)	4.719,29 zł
– zmniejszenia (obroty strony Ma)	74.709,88 zł
– stan na dzień 31.12.2011 r. (saldo Wn)	66.997,65 zł

Do kontroli zostały wybrane:

1. Sprzedaż nieruchomości rolnej oznaczonej nr geodezyjnym 1065 położonej w Margoninie.
2. Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr . w budynku nr 39A położonego w Lipinach,
3. Sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 96/2 położonej w Margońskiej Wsi.

Komisję przetargową Burmistrz Miasta i Gminy Margonin powołał zarządzeniem Nr 1/2008 z dnia 9 stycznia 2008 r. w sprawie powołania członków komisji przetargowych do przeprowadzenia przetargów na nieruchomości (**Akta kontroli – dok. 321**).

Według zarządzenia:

„§ 1. Powołuję członków Komisji przetargowych do przeprowadzenia przetargów na sprzedaż lub oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych, sprzedaż wolnych budynków, lokali i innych urządzeń i obiektów oraz dzierżawę lub najem, stanowiących własność Miasta i Gminy Margonin oraz rokowań po drugim przetargu, w składzie:

- 1) J. K. – inspektor ds. gospodarki gruntami
- 2) Ł. Ś. – inspektor ds. księgowości budżetowej
- 3) J. D. – młodszy referent ds. obsługi organów rady
- 4) C. B. – referent ds. ochrony danych osobowych
- 5) M. N. – operator urządzeń powielających i telefonista.

§ 2. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin każdorazowo wyznacza skład komisji przetargowej spośród osób wymienionych w § 1, w tym przewodniczącego.

§ 3. Komisja przetargowa działa w składzie nieparzystym, od 3 do 5 osób. Komisja wybiera spośród siebie przewodniczącego.

§ 4. Regulamin pracy komisji przetargowej stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.”

IV. 1. 2. 1. Sprzedaż nieruchomości rolnej nr 1065 o powierzchni 0,8867 ha - na bywcy małżonkowie H. i W. T.

Przebieg i wynik postępowania w sprawie sprzedaży nieruchomości odzwierciedlają dokumenty:

- Rzeczoznawca Majątkowy – Roman Pałuczak nr uprawnień 1554 sporządził: oznaczony datą 17.06.2011 r. (bez oznaczenia daty wpływu do Urzędu i nr rej. z rej) „Operat szacunkowy nieruchomości rolnej położonej w Margoninie”. Cel wyceny: ustalenie ceny wywoławczej. Oszacowana wartość rynkowa - działki nr 1065 o powierzchni 0,8867 ha – 29.081,00 zł.
- uchwała nr VI/52/2011 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 21.04.2011 r. w sprawie zbycia w formie przetargu nieruchomości gruntowej w Margoninie.
- Zarządzenie Nr 94/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 20.06.2011 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia.
- Na wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczona została adnotacja „Wywieszono na tablicy ogłoszeń 21.06.2011 r. – 13.07.2011 r.”
- Wykaz nieruchomości do sprzedaży zamieszczony na stronie internetowej dnia 29.06.2011 r. Biuletyn Informacji Publicznej –Margonin.
- W aktach sprawy przechowywany jest wycinek z gazety „Nasz Tygodnik Chodzieski” z dnia 22.06.2011 r., z którego wynika, że informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej w dniu 22.06.2011 r.
- Ogłoszenie o przetargu z dnia 05.08.2011 r.: „Burmistrz Miasta i Gminy Margonin ogłasza I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości rolnej położonej w Margoninie oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 1065 o pow. 0,8867 ha; stanowiącej własność Miasta

i Gminy Margonin, studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego określa ten teren, jako teren doleśień. Nieruchomość nie była obciążona ograniczonymi prawami rzeczowymi i nie ma przeszkód prawnych w rozporządzaniu nią. Cena wywoławcza brutto wynosiła 29.081,00 zł, wadium wynosiło 10% ceny wywoławczej (zgodne z § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108) i miało być wpłacone do dnia 31.08.2011 r. w kasie Urzędu lub na konto Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie. Dodatkowa nabywca zobowiązany był wpłacić kwotę 334,50 zł tytułem pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do zbycia. Jako termin przetargu podana została data 06.09.2011 r. godz. 10:00. Brak adnotacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu.

- Informacja o ogłoszeniu Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 05.08.2011 r. w sprawie I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości rolnej położonych w Margoninie, zamieszczona na stronie internetowej dnia 05.08.2011 Biuletyn Informacji Publicznej – Margonin.
- Protokół z przeprowadzonego w dniu 06.09.2011 r. godz. 10:00 I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości rolnej położonej w Margoninie oznaczonej numerem geodezyjnym 1065 o powierzchni 0,8867 ha ; z którego wynika, że do przetargu przystąpili H. i W. T. Protokół został podpisany przez trzech członków Komisji. W wyniku przeprowadzonego przetargu nabywcą powyższej nieruchomości zostały ww. osoby. Cena uzyskana w przetargu: 29.400,00 zł; wpłacone wadium w kwocie 3.000,00 zł podlegało zaliczeniu na poczet ceny nabycia nieruchomości; pozostała do zapłaty kwota: 26.400,00 zł. Nabywca nieruchomości przed zawarciem umowy notarialnej zobowiązany jest do uiszczenia pozostałej kwoty najpóźniej do dnia zawarcia umowy w formie aktu notarialnego. W protokole nie została wskazana data sporządzenia. Protokół podpisali trzej członkowie komisji przetargowej i nabywcy.
- Informacja o ogłoszeniu Burmistrza Miasta i Gminy Margonin w sprawie I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości rolnej położonej w Margoninie, zamieszczona na tablicy ogłoszeń dnia 06.09.2011 r. do 27.09.2011 r.
- Organizator przetargu nie powiadomił nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy notarialnej.
- Akt notarialny Rep. A nr 10760/2011 z dnia 24.11.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 322**) - Umowa sprzedaży; umowa dotyczy sprzedaży nieruchomości oznaczonej numerem 1065 położonej w Margoninie; według umowy:
„§ 5. Cenę wynosi 29.400,00 (...), która została w całości zapłacona przed podpisaniem niniejszej umowy, co przedstawiciel Miasta i Gminy Margonin potwierdza”.
- Dowody księgowe potwierdzające wpłatę wadium i należności za nieruchomość rolną nr 1065:

- uczestnicy przetargu wpłacili wadium w kwocie 3.000,00 zł do kasy Urzędu w dniu 31.08.2011 r. Wn 101-03/Ma 240-1333 - dow. ks. nr 34. Operacja odprowadzenia wpłaconego wadium przetargowego na rachunek sum depozytowych ujęta została w księgach Urzędu na podstawie wyciągu bankowego z dnia 31.08.2011 r. poprzez zapisy - Wn 139/ Ma 141 – potwierdzenie dowód księgowy nr 35.
- kwota wadium została przeksięgowana na poczet ceny nabycia: PK z dnia 01.12.2011 r.; ujęto w księgach budżetu Wn 240-1333/ Ma 139-2 dow. ks. 50.
- nabywcy nieruchomości pozostałą kwotę ceny nabycia, tj. 26.400,00 zł wpłacili na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Margonin w dniu: 23.11.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 245 z dnia 23.11.2011 r. (dow. ks. nr 2447); ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie dowodu PK do. ww wyciągu bankowego Wn 130/ Ma 221 (klasyfikacja budżetowa 70005-0770).

Sprzedaż nieruchomości rolnej nr 1065 nie została wyksięgowana z ewidencji księgowej.

W wyjaśnieniu złożonym w dniu 23.04.2012 r. (**Akta kontroli – dok. 323**) w sprawie niepowiadomienia przez organizatora przetargu nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy notarialnej w ustawowym terminie 21 dni p. J. K. – inspektor ds. gospodarki gruntami podała:

„Pomimo obowiązku wynikającego z treści art. 41 ust. 1 wspomnianej ustawy, a dotyczy zawiadomienia w terminie 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży czy oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, nie wysłaliśmy pisemnego zawiadomienia. Wieloletnia praktyka pokazuje, że Gminie Margonin, nieruchomości zbywane w drodze przetargu mają tylko jednego nabywcę. Nabywcami są osoby, które po rozstrzygnięciu przetargu załatwiają kredyt bankowy i trudno jest określić dokładny termin otrzymania kredytu i podpisania umowy. Normy ustawowe mają charakter generalny i abstrakcyjny i nie odnoszą się do konkretnych osób i sytuacji. Gmina organizując przetarg na zbycie nieruchomości dąży do jego rozstrzygnięcia, szczególnie w sytuacji niewielkiego zainteresowania.”

W wyjaśnieniu z dnia 25.04.2012 r. (**Akta kontroli – dok. 324**) w sprawie niewyksięgowania z ewidencji księgowej nieruchomości rolnej nr 1065 p. D. M. – referent ds. księgowości budżetowej w UMiG w Margoninie podała:

„Wyjaśniam, że zbycie w 2011 roku nieruchomości gruntowych na rzecz Pana Th. H. i W. oraz na rzecz B. T. przez przeoczenie nie znalazły odzwierciedlenia w księgach rachunkowych na kontach 011 i 800.”

IV. 1. 2. 2. Lokal mieszkalny w Lipinach położony w budynku numer 39A/3. nabywcy S. i A. małżeństwo S.

Przebieg i wynik postępowania w sprawie sprzedaży nieruchomości odzwierciedlają dokumenty:

- Rzecznik Majątkowy – Roman Pałuczak nr uprawnień 1554 sporządził: oznaczony datą 03.09.2010 r. (bez oznaczenia daty wpływu do Urzędu i nr rej. z rej) „Operat szacunkowy nieruchomości lokalowej nr . położonej w budynku nr 39A w Lipinach Gmina Margonin”. Cel wyceny: ustalenie ceny sprzedaży w przetargu nieograniczonym. Oszacowana wartość rynkowa – 55.261,00 zł.
- Uchwała nr XLII/480/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 24.06.2010 r. w sprawie zbycia w formie przetargu lokalu mieszkalnego położonego w Lipinach w budynku nr 39A.
- Zarządzenie Nr 107/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 13.09.2010 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia w formie przetargowej.
- Na wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze przetargu zamieszczona została adnotacja „Wywieszono na tablicy ogłoszeń 16.09.2010 r. – zdjęto z tablicy ogłoszeń 08.10.2010 r.”
- Wykaz nieruchomości do sprzedaży zamieszczony na stronie internetowej dnia 20.09.2010 r. Biuletyn Informacji Publicznej –Margonin.
- W aktach sprawy przechowywany jest wycinek z gazety „Nasz Tygodnik Chodzieski” z dnia 16.09.2010 r., z którego wynika, że informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej w dniu 16.09.2010 r.
- ogłoszenie o przetargu z dnia 08.11.2010 r.: „Burmistrz Miasta i Gminy Margonin ogłasza I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż lokalu mieszkalnego nr . położonego w Lipinach o pow. użyt. 66,05 m² wraz z udziałem do działki nr 253/1 o pow. 0,0451 ha oraz udziałem do części wspólnych budynku wynoszącym 6605/25417; stanowiącej własność komunalną, studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego określa ten teren, na którym znajduje się nieruchomość jako zabudowany. Nieruchomość nie była obciążona ograniczonymi prawami rzeczowymi i nie ma przeszkód prawnych w rozporządzaniu nią. Cena wywoławcza brutto wynosiła 55.261,00 zł, wadium wynosiło 10% ceny wywoławczej (zgodne z § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207,

poz. 2108) i miało być wpłacone do dnia 03.12.2010 r. w kasie Urzędu lub na konto Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie. Dodatkowa nabywca zobowiązany był wpłacić kwotę 441,00 zł tytułem pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do zbycia. Jako termin przetargu podana została data 09.12.2010 r. godz. 10:00. Na ogłoszeniu zamieszczona została adnotacja „Wywieszono na tablicy ogłoszeń: dn. 08.11.2010 r. do 09.12.2010 r.”

- Informacja o ogłoszeniu Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 08.11.2010 r. w sprawie I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości, zamieszczona na stronie internetowej dnia 09.11.2010 Biuletyn Informacji Publicznej – Margonin.
- W aktach sprawy przechowywany jest wycinek z gazety „Nasz Tygodnik Chodzieski” z dnia 10.11.2010 r., z którego wynika, że ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone w prasie lokalnej w dniu 10.11.2010 r.
- Akt notarialny Rep. A nr 10186/2011 z dnia 29.11.2010 r.- Akt zgody; z którego treści wynika, że:

„S.S. oświadcza, że wyraża zgodę – na wzięcie udziału przez swoją żonę S.A. (...):

- w przetargu ustnym nieograniczonym przeprowadzonym przez Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie i nabycia na ich rzecz – na prawach wspólności ustawowej – lokalu mieszkalnego oznaczonego jako . położonego w Lipinach – nr 39A (...).”

- Protokół z przeprowadzonego w dniu 09.12.2010 r. godz. 10:00 I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż lokalu mieszkalnego w Lipinach oznaczonej numerem . w budynku nr 39A ; z którego wynika, że do przetargu przystąpili S. i A. S. Protokół został podpisany przez trzech członków Komisji. W wyniku przeprowadzonego przetargu nabywcą powyższego lokalu mieszkalnego zostały ww. osoby. Cena uzyskana w przetargu: 55.814,00 zł; wpłacone wadium w kwocie 5.530,00 zł podlegało zaliczeniu na poczet ceny nabycia nieruchomości; pozostała do zapłaty kwota: 50.284,00 zł. Nabywca nieruchomości przed zawarciem umowy notarialnej zobowiązany jest do uiszczenia pozostałej kwoty najpóźniej do dnia zawarcia umowy w formie aktu notarialnego. Dodatkowo nabywca przed aktem notarialnym wpłaci kwotę 441,00 zł tytułem pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do zbycia. W protokole nie została wskazana data sporządzenia. Protokół podpisali trzej członkowie komisji przetargowej i nabywca.
- Informacja o ogłoszeniu Burmistrza Miasta i Gminy Margonin w sprawie I przetargu nieograniczonego na sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Lipinach w budynku nr 39A, zamieszczona na tablicy ogłoszeń dnia 09.12.2010 r. do 16.12.2010 r.
- Organizator przetargu nie poinformował nabywcy o terminie zawarcia umowy sprzedaży.
- Akt notarialny Rep. A nr 7613/2011 z dnia 25.08.2011 r.- Umowa o ustanowienie odrębnej własności lokalu i sprzedaży; umowa dotyczy sprzedaży lokalu mieszkalnego oznaczonej numerem . położonego w budynku nr 39A w Lipinach. Według umowy:
*„§ 7. Cenę wynosi 55.814,00 (...), która została w całości zapłacona przed podpisaniem niniejszej umowy, co przedstawiciel Miasta i Gminy Margonin potwierdza.
Dodatkowo S. i A. małżonkowie S. wpłacili przez aktem notarialnym kwotę 441,- (...) złotych tytułem pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do zbycia”.*
- Dowody księgowe potwierdzające wpłatę wadium i należności za nieruchomość rolą nr 1065:

- uczestnicy przetargu wpłacili wadium w kwocie 5.530,00 zł do kasy Urzędu w dniu 29.11.2010 r. Wn 101/Ma 240 - dow. ks. nr 73. Operacja odprowadzenia wpłaconego wadium przetargowego na rachunek sum depozytowych ujęta została w księgach Urzędu na podstawie wyciągu bankowego z dnia 29.11.2010 r. Wn 139/ Ma 141 – potwierdzenie dowód księgowy 73.

- kwota wadium została przeksięgowana na poczet ceny nabycia: PK z dnia 01.09.2011 r.; ujęto w księgach budżetu Wn 240/ Ma 139 dow. ks. 36.

- nabywcy nieruchomości pozostała kwota ceny nabycia, tj. 50.284,00 zł wpłacili na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Margonin w dniu: 07.06.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 117 z dnia 07.06.2011 r. (dow. ks. 999); ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie dowodu PK do. ww wyciągu bankowego Wn 130/ Ma 221 (klasyfikacja budżetowa 70005 § 0770).

- kwota kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 441,00 zł wpłynęła do kasy Urzędu Miasta i Gminy Margonin dnia 28.06.2011 r. Ujęcie operacji w księgach jednostki Wn 101/ Ma 221 (klasyfikacja 70005 § 0970). Operacja odprowadzenia wpłaconych kosztów na rachunek budżetu ujęta została na podstawie dowodu PK (dow. ks. 1174) Wn 130/ Ma 141 (klasyfikacja budżetowa 7005 § 0970).

Rozchód sprzedanego lokalu mieszkalnego nr . w Lipinach w Budynku nr 39A ujęte zostało w ewidencji księgowej (dow. ks. PK nr 1784 z dnia 01.09.2011 r.):

- Wn 800/

- Wn 071-02-01

- Ma 011-02-01.

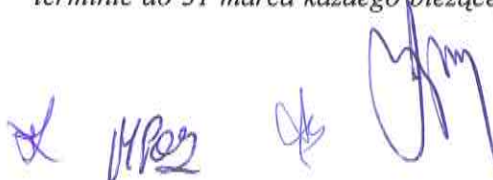
wartość 21.520,51 zł.

IV. 1. 2. 3. Sprzedaż działki nr 96/2 o powierzchni 0,1018 ha - nabywca: T. B.

Przebieg i wynik postępowania w sprawie zbycia nieruchomości odzwierciedlają dokumenty:

- Wniosek p. T. B. z dnia 10.08.2011 r. (data wpływu do Urzędu 18.08.2011 r. nr z rej. kanc. 4506) w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego
- Uchwała nr XI/95/2011 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 08.09.2011 r. w sprawie zbycia w formie bezprzetargowej nieruchomości gruntowej w Margońskiej Wsi.
- Rzeczoznawca Majątkowy – Roman Pałuczak nr uprawnień 1554 sporządził: oznaczony datą 17.06.2011 r. (bez oznaczenia daty wpływu do Urzędu i nr rej. z rej) „Operat szacunkowy wyceny prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Margońskiej Wsi działka ew. nr 96/2”. Cel wyceny: ustalenie wartości gruntu i prawa użytkowania wieczystego w celu sprzedaży nieruchomości użytkownikowi wieczystemu. Oszacowana wartość rynkowa:
 - prawa własności: 21.510,00 zł,
 - prawa własności użytkowania wieczystego 13.493,00 zł.
- Zarządzenie Nr 138/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 21.09.2011 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia w formie bezprzetargowej.
- Na wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej zamieszczona została adnotacja „Wywieszono na tablicy ogłoszeń 22.09.2011 r. – 13.10.2011 r.”
- W aktach sprawy przechowywany jest wycinek z gazety „Nasz Tygodnik Chodzieski” z dnia 22.09.2011 r., z którego wynika, że informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej w dniu 22.09.2011 r.
- wykaz Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 19 sierpnia 2009 r. w sprawie wykazu nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży na rzecz użytkowników wieczystych stanowiących własność Gminy Miejskiej Chodzież. Na wykazie zamieszczona została adnotacja „Wywieszono na tablicy ogłoszeń: od dnia 21.08.2009 r. do dnia 02.10.2009 r.”
- „Protokół uzgodnień” sporządzony dnia 07.11.2011 r. pomiędzy Gminą Margonin reprezentowaną przez Burmistrza Miast i Gminy Margonin p. Janusz Piechockiego a p. T. B. Z treści protokołu wynika, że:

„2. W oparciu o wartość określoną przez biegłego rzeczoznawcę, Burmistrz Miasta i Gminy Margonin ustalił cenę zbycia nieruchomości opisanej w pkt 1 w wysokości 21.510,00 zł (...). Zgodnie z art. 69 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, na poczet ceny zalicza kwotę równą wartości prawa użytkowania wieczystego wynoszącą 13.493,00 zł (...). Wobec powyższego cena wynosi 8.017,00 zł (...). W/w należność zostaje rozłożona na 5 rat rocznych. 1 rata w wysokości 20% tj. 1.603,40 zł (...) płatna jest przed aktem notarialnym (...). Pozostała kwota w wysokości 6.413,60 zł (...) przeliczona zostaje na jednostki zbożowe i płatna jest w 4 ratach rocznych stanowiących równowartość 42,60 q żyta każda rata, płatne w terminie do 31 marca każdego bieżącego roku według aktualnych cen żyta ogłaszanych przez



GUS. Pan Tb. oświadcza, że celem zabezpieczenia reszty ceny, na nabywanej działce ustanawia hipotekę w wysokości 6.413,60 zł, na rzecz Miasta i Gminy Margonin.

3. Dodatkowo nabywca wpłaci kwotę 226,50 zł tytułem pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem działki do zbycia oraz podatek Vat w wysokości 23% ceny tj. 1.843,91 zł.

4. Należności określone w pkt 2 i w pkt 3 nabywca wpłaci przez aktem notarialnym w kasie Urzędu lub na konto (...).

Protokół podpisali: Burmistrz Miasta i Gminy Margonin i nabywca.

- Nabywca nieruchomości nie został poinformowany przez organizatora przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy.
- Dowody księgowe potwierdzające wpłatę wadium i należności za nieruchomość rolną nr 1065:
 - nabywca nieruchomości w wysokości 1 raty ceny nabycia 1.603,40 zł wpłacił do kasy Urzędu Miasta i Gminy Margonin w dniu: 15.11.2011 r. - potwierdzenie RK z dnia 15.11.2011 r. (dow. ks. 2383). Odprowadzenie kwoty 1.603,40 zł na rachunek budżetu ujęto w księgach na podstawie PK do wyciągu bankowego nr 239 z dnia 15.11.2011 r. Wn 130/ Ma 141 (klasyfikacja budżetowa 70005 § 0760) – dow. ks. 2384.
 - kwota kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 226,50 zł wpłynęła do kasy Urzędu Miasta i Gminy Margonin dnia 15.11.2011 r. Ujęcie operacji w księgach jednostki Wn 101/ Ma 221 (klasyfikacja 70005 § 0970) – dow. ks.2383. Operacja odprowadzenia wpłaconych kosztów na rachunek budżetu ujęta została na podstawie dowodu PK do wyciągu bankowego nr 239 z dnia 15.11.2011 r. Wn 130/ Ma 141 (klasyfikacja budżetowa 7005 § 0970) –dow. ks. 2384.
- Akt notarialny Rep. A nr 11252/2011 z dnia 12.12.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 325**) - Umowa sprzedaży; umowa dotyczy sprzedaży nieruchomości oznaczonej numerem 96/2 położonej w Margońskiej Wsi”.
- Zawiadomienie z Sądu Rejonowego w Wągrowcu V Wydział Ksiąg Wieczystych z dnia 03.01.2012 r. (data wpływu: 09.01.2012 r. l.dz. 95).

Sprzedaż działki nr 96/2 nie została ujęta w ewidencji księgowej - na koncie 011 - Środki trwałe.

IV. 1. 3. UŻYTKOWANIE WIECZYSTE

IV. 1. 3. 1. Plan i wykonanie dochodów z tytułu użytkowania wieczystego- § 0470

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2011 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
70005	16.060,00	22.475,28	140,00

IV. 1. 3. 2. Zbilansowanie należności z tytułu użytkowania wieczystego

Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z tytułu użytkowania wieczystego – zestawienie przygotowane przez p. U. K. – na stanowisku: kasjer– stan na dzień 31.12.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 326**):

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	9 039,56	Nadpłaty początkowe	0,03
2	Przypisy	28 634,18	Odpisy	1 935,84
3	Nadpłaty końcowe	0,33	Zaległości końcowe	13 262,92
4	Zwroty	780,90	Wpłaty bieżące	23 256,18
5			Wpłaty zaległe	0,00
	Razem	38 454,97	Razem	38 454,97

IV. 1. 4. PRZEKSZTAŁCENIE PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO W PRAWO WŁASNOŚCI

IV. 1. 4. 1. Plan i wykonanie dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - § 0760

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2011 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
70005	340,00	15.123,19	4448

IV. 1. 4. 2. Zbilansowanie należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – zestawienie przygotowane przez p. U. K. – na stanowisku: kasjer – stan na dzień 31.12.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 327**).

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	0,00
2	Przypisy	15 582,49	Odpisy	0,00
3	Nadpłaty końcowe	0,00	Zaległości końcowe	459,30
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	15 123,19
5			Wpłaty zaległe	
	Razem	15 582,49	Razem	15 582,49

IV. 1. 5. BONIFIKATY PRZY SPRZEDAŻY LOKALI MIESZKALNYCH PRZEZ MIASTO I GMINĘ MARGONIN ORAZ PRZEKSZTAŁCENIU PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO W PRAWO WŁASNOŚCI

W Urzędzie prowadzony jest „Rejestr umów sprzedaży” (**Akta kontroli – dok. 328**), w którym podawane są: dane nabywcy lub zbywcy nieruchomości, nr działki, rodzaj umowy i nr aktu notarialnego, cena, % bonifikaty, cena nabycia.

Z prowadzonego rejestru nie wynika, czy nabywcy (kolejni nabywcy) nieruchomości lokalowych spełnili warunki wyłączające żądanie przez gminę zwrotu bonifikat.

Ewidencja pozabilansowa bonifikat nie była prowadzona.

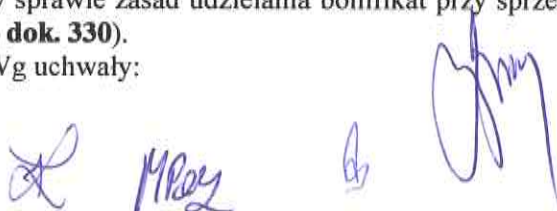
Ze sporządzonego przez p. J. K. – inspektora ds. gospodarki gruntami zestawienia pn. „Nabywcy lokali mieszkalnych w latach 2007-2011 z udzieleniem bonifikaty przez Miasto i Gminę Margonin” dotyczącego sprzedaży przez gminę lokali mieszkalnych na rzecz najemców w latach 2007-2011 (**Akta kontroli – dok. 329**) wynika, że w latach 2007-2011 bonifikaty zostały udzielone w przypadku sprzedaży 30 lokali mieszkalnych, na łączną kwotę 669.398,10 zł.

Na 30 nieruchomości lokalowych sprzedanych w latach 2007 - 2011 ujętych w „Nabywcy lokali mieszkalnych w latach 2007-2011 z udzieleniem bonifikaty przez Miasto i Gminę Margonin” Urząd wskazał 2 przypadki (0,6 %) zbycia przez pierwotnych nabywców nieruchomości lokalowych na rzecz innych osób - na rzecz osób bliskich („siostrzenica”, „wnuczka”).

W zakresie zasad zbywania lokali mieszkalnych oraz udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych obowiązywały następujące uchwały:

1. Uchwała Nr XXXIX/451/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 25 marca 2010 roku w sprawie zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości komunalnych (**Akta kontroli – dok. 330**).

Wg uchwały:



„§ 1. Przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców, ustala się w cenie nabycia, następujące zasady udzielania bonifikat

1. Ustala się bonifikatę w wysokości 50% w cenie nabycia lokalu mieszkalnego.

2. Warunkiem udzielenia bonifikaty jest:

1) rok budowy – przed 2010 r.

2) jednorazowa zapłata ceny przed podpisaniem umowy kupna sprzedaży w formie aktu notarialnego.

§ 2. Przy sprzedaży nieruchomości lub jej części mogących poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, przeznaczonej lub wykorzystywanej na cele mieszkaniowe, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej część nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości, ustala się w cenie nabycia, następujące zasady udzielania bonifikat:

1. Ustala się bonifikatę w wysokości 80% w cenie nabycia nieruchomości gruntowej lub ich części.

2. Warunkiem udzielenia 80% bonifikaty jest jednorazowa zapłata ceny przed podpisaniem umowy kupna-sprzedaży w formie aktu notarialnego.

(...)

§ 4. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.”

IV. 1. 5. 1. Sprzedaż lokali mieszkalnych przez Miasto i Gminę Margonin z udzieleniem bonifikaty

Przepis art. 34 ust. 1 pkt 3 i ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowią:

„Art. 34. 1. W przypadku zbywania nieruchomości osobom fizycznym i prawnym pierwszeństwo w ich nabyciu, z zastrzeżeniem art. 216a, przysługuje osobie, która spełnia jeden z następujących warunków:

3) jest najemcą lokalu mieszkalnego, a najem został nawiązany na czas nieoznaczony.

4. Osoby, o których mowa w ust. 1 pkt 3, zawiadamia się na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu. Termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia. Przy doręczaniu zawiadomień stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego.

W wyjaśnieniu złożonym w dniu 23.04.2012 r. (**Akta kontroli - dok. 331**) w sprawie przyczyn niezawiadamiania na piśmie najemców lokali mieszkalnych o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu p. Jolanta K – inspektor ds. gospodarki gruntami UMiG w Margoninie podała:

„Wobec trudnej sytuacji na rynku mieszkaniowym nie podejmujemy decyzji o zbyciu lokalu zajmowanego przez najemcę. Dopiero wyrażenie woli nabycia na piśmie przez najemcę uruchamia procedurę zbycia.”

IV. 1. 5. 1. 1. Nabywca: B. W. - ul. 22 Stycznia 16/6. w Margoninie

Udzielenie bonifikaty odzwierciedlone zostało w dokumentach:

– Wniosek najemcy z dnia 30.08.2011 r. (data wpływu do Urzędu 30.08.2011 r. nr z rej kanc. 4703) (**Akta kontroli – dok. 332**) dotyczący kupna lokalu mieszkalnego położonego przy ul. 22 Stycznia . w Margoninie. Z wniosku wynika, że najem wynika z umowy zawartej na czas nieokreślony z dnia 09.08.2011 r.

– Rada Miasta i Gminy w Margoninie wyraziła zgodę na sprzedaż ww lokalu mieszkalnego w uchwale Nr XI/92/2011 podjętej w dniu 8 września 2011 r. (**Akta kontroli – dok. 333**).

- Zarządzenie Nr 144/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 3 października 2011 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia. Na wykazie opublikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego - na tablicy ogłoszeń zamieszczona została informacja „Wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 4-26.10.2011 r.” Informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu MiG Margonin dnia 04.10.2011 r. oraz poprzez zamieszczenie ogłoszenia w prasie lokalnej „Nasz Tygodnik Chodzieski”. W aktach jest przechowywany wycinek prasowy z ogłoszeniem „Nasz Tygodnik Chodzieski” z dnia 6 października 2011 r.
- „Operat szacunkowy” z dnia 30.09.2011 r., sporządzony przez Rzecznawcę Majątkowego – Romana Pałuczaka uprawnia nr 1554. Przedmiot wyceny: lokal mieszkalny nr . położony w budynku nr 16 w Margoninie przy ul. 22 Stycznia wraz z udziałem do części wspólnych budynku i działki nr 957/1 (**Akta kontroli – dok. 334**). Oszacowana wartość rynkowa 111.304,00 zł.
- Najemca lokalu mieszkalnego nie został poinformowany o przeznaczeniu jego lokalu do zbycia oraz o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu tego lokalu.
- „Protokół uzgodnień” z dnia 18.11.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 335**). Z protokołu wynika, że przedmiotem sprzedaży ma być lokal mieszkalny nr . położony przy ul. 22 Stycznia 16 w Margoninie o powierzchni użytkowej 89,03 m² składający się z 3 pokoi, kuchni, łazienki i korytarza wraz z przynależną do lokalu skrytką na strychu o pow. 7,31 m² oraz z udziałem do części wspólnych budynku i działki nr 957/1 o pow. 0,1011 ha wynoszącym 2333/10000. Wg protokołu:
„(...) 2. W oparciu o wartość określoną przez biegłego, Burmistrz Miasta i Gminy Margonin ustalił cenę nabycia w wysokości: 111.304,00 zł (...), która po udzieleniu bonifikaty w wysokości 50% wynosi 55.652,00 zł (...).
Dodatkowo nabywca wpłaci kwotę 457,50 zł tytułem pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do zbycia.
3. Należności określone w pkt 2, nabywca wpłaci przed aktem notarialnym w kasie Urzędu lub na konto BS Chodzież o/Margonin 94894500021300010120000020.
(...)
6. Opłaty notarialne i sądowe od zawartej umowy ponosi nabywca.
7. Wydanie przedmiotu umowy już nastąpiło.”
Protokół został podpisany przez: Burmistrza Miasta i Gminy Margonin oraz najemcę lokalu mieszkalnego p. B. W.
- Akt notarialny Rep. A nr 11263/2011 – „Umowa o ustanowienie odrębnej własności lokalu i sprzedaży” sporządzony w dniu 12.12.2011 r. (**Akta kontroli - dok. 336**) Z treści aktu wynika, że:
„ § 7. Cena określona na kwotę 11.304,00 zł (...), a po zastosowaniu 50% bonifikaty stanowi kwotę 55.652,00 zł, która została w całości zapłacona przed podpisaniem niniejszej umowy, co przedstawiciel Miasta i Gminy Margonin potwierdza.
Dodatkowo B. W. wpłaciła kwotę 457,50 zł (...) tytułem pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do zbycia.

Na koncie 859/2011 – nazwa należności: wykup mieszkania- dane odzwierciedlone na karcie kontowej (3-33 Min. Fin. 7310) wykazane zostały:
zapis na karcie kontowej **2011 r.**

- BO:	0,00zł,
- Przypisy:	55.652,00 zł (nr dow. ks. 2495/6 z dnia 30.11.2011 r.),
- Odpisy	0,00 zł,
- Wpłaty bieżące:	55.652,00 zł
- Saldo:	0,00 zł.

Podatnikiem podatku od nieruchomości od 2012 r. jest pani B. W. - numer decyzji N.3120.773.2012 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2012. Kartoteka podatnika

– „Kartoteka należności i wpłat Podatek od nieruchomości” - numer konta 12/1075. Z potwierdzenia odbioru wynika, iż decyzja została doręczona w dniu 28.02.2012 r.

Decyzją ustalone zostało zobowiązanie podatkowe na 2012 r. w kwocie 9,00 zł, płatne w 1 racie:

- I rata do dnia 15.03.2010 r. w wysokości 9,00 zł.

Dane dotyczące przedmiotów i podstaw opodatkowania odzwierciedlają dokumenty w aktach podatnika:

– „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2012 - IN-1” data wypełnienia przez podatnika 25.01.2012 r. (data wpływu do Urzędu 26.01.2012 r. nr z rej. kan. 484) podatnik podał:

- E.1. Powierzchnia gruntów. 3. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego: 236 m²,
- Powierzchnia budynków lub ich części. 1. Mieszkalne w tym kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 m: 96 m².

Została wypełniona część H pt. „Adnotacje Organu Podatkowego”, podpis i data (26.01.2012 r.) osoby przyjmującej formularz.

Do Informacji został załączony formularz ZN-1/A Dane o nieruchomościach.

Na koncie nr 12/1075 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym konta pn.: „Kartoteka należności i wpłat. Podatek od nieruchomości” rok 2012 wykazane zostały:

- BO: 0,00 zł,

- Obroty:

- przypisy należności: 9,00 zł,

- wpłaty: 9,00 zł,

- Saldo: 0,00 zł.

IV. 1. 5. 1. 1. 1. Drugi nabywca – A. i D. małżeństwo Ż.

Z aktu notarialnego Rep. A nr 467/2012 - z dnia 18.01.2012 r. (**Akta kontroli - dok. 337**) wynika, że nabywca nieruchomości p. A. Ż. jest osobą bliską pierwotnego nabywcy (siostrzenica). Z treści aktu notarialnego wynika, że:

„§ 5. B. W. przenosi na rzecz A. i D. małżonków Ż. własność lokalu mieszkalnego numer 6, objętego księgą wieczystą Kw. numer PO1B/00058541/5, opisanego w § 1 tego aktu wraz z przynależnym do niego udziałem w nieruchomości wspólnej, objętej księgą wieczystą Kw. numer PO1B/00027135/0 (...).”

Podatnikiem podatku od nieruchomości od 2012 r. jest pan D. (współpodatnik: AŻ.) - numer decyzji N.3120.774.2012 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości. Kartoteka podatnika – „Kartoteka należności i wpłat Podatek od nieruchomości” - numer konta 12/1076. Z potwierdzenia odbioru wynika, iż decyzja została doręczona w dniu 28.02.2012 r.

Decyzją ustalone zostało zobowiązanie podatkowe na 2012 r. w kwocie 98,00 zł, płatne w 4 ratach:

- I rata do dnia 15.03.2010 r. w wysokości 18,00 zł,

- II rata do dnia 15.05.2010 r. w wysokości 27,00 zł,

- III rata do dnia 15.09.2010 r. w wysokości 27,00 zł,

- IV rata do dnia 15.11.2010 r. w wysokości 26,00 zł,

Dane dotyczące przedmiotów i podstaw opodatkowania odzwierciedlają dokumenty w aktach podatników:

– „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2012 - IN-1” data wypełnienia przez podatnika 25.01.2012 r. (data wpływu do Urzędu 26.01.2012 r. nr z rej. kan. 483) podatnik podał:

- E.1. Powierzchnia gruntów. 3. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego: 236 m²,
- Powierzchnia budynków lub ich części. 1. Mieszkalne w tym kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 m: 96 m².

Została wypełniona część H pt. „Adnotacje Organu Podatkowego”, podpis i data (26.01.2012 r.) osoby przyjmującej formularz.

Do Informacji został załączony formularz ZN-1/A Dane o nieruchomościach.

- „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2012 - IN-1” data wypełnienia przez podatnika 25.01.2012 r. (data wpływu do Urzędu 26.01.2012 r. nr z rej. kan. 490) podatnik podał:

- E.1. Powierzchnia gruntów. 3. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego: 236 m²,
- Powierzchnia budynków lub ich części. 1. Mieszkalne w tym kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 m: 96 m².

Została wypełniona część H pt. „Adnotacje Organu Podatkowego”, podpis i data (26.01.2012 r.) osoby przyjmującej formularz.

Do Informacji został załączony formularz ZN-1/A Dane o nieruchomościach.

Na koncie nr 12/1076 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym konta pn.: „Kartoteka należności i wpłat. Podatek od nieruchomości” rok 2012 wykazane zostały:

- BO: 0,00 zł,
- Obroty:
 - przypisy należności: 98,00 zł,
 - wpłaty: 98,00 zł,
- Saldo: 0,00 zł.

IV. 1. 5. 1. 2. Nabywca: R. B. - ul. 22 Stycznia 44/2. w Margoninie

Udzielenie bonifikaty odzwierciedlone zostało w dokumentach:

- Wniosek najemcy z dnia 15.07.2011 r. (data wpływu do Urzędu 29.07.2011 r. nr z rej. kanc. 4086) (**Akta kontroli – dok. 338**) dotyczący kupna lokalu mieszkalnego położonego przy ul. 22 Stycznia . w Margoninie. Z wniosku wynika, że najem wynika z umowy zawartej na czas nieokreślony z dnia 01.07.2011 r.

- Rada Miasta i Gminy w Margoninie wyraziła zgodę na sprzedaż ww lokalu mieszkalnego w uchwale Nr XI/91/2011 podjętej w dniu 8 września 2011 r. (**Akta kontroli – dok. 339**).

- Zarządzenie Nr 137/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 21 września 2011 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia. Na wykazie opublikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego - na tablicy ogłoszeń zamieszczona została informacja „Wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 22.09.2011 – 13.10.2011 r.” Informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu MiG Margonin dnia 04.10.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 340**) oraz poprzez zamieszczenie ogłoszenia w prasie lokalnej „Nasz Tygodnik Chodzieski”. W aktach jest przechowywany wycinek prasowy z ogłoszeniem „Nasz Tygodnik Chodzieski” z dnia 22 września 2011 r.

- „Operat szacunkowy” z dnia 16.09.2011 r., sporządzony przez Rzecznawcę Majątkowego – Romana Pałuczaka uprawnienia nr 1554. Przedmiot wyceny: lokal mieszkalny nr . położony w budynku nr 44 w Margoninie przy ul. 22 Stycznia wraz z udziałem 8891/35285 w częściach i wspólnych budynków i prawie własności gruntu. Oszacowana wartość rynkowa 81.477,00 zł.

- Najemca lokalu mieszkalnego nie został poinformowany o przeznaczeniu jego lokalu do zbycia oraz o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu tego lokalu.
- „Protokół uzgodnień” z dnia 08.11.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 341**). Z protokołu wynika, że przedmiotem sprzedaży ma być lokal mieszkalny nr . położony przy ul. 22 Stycznia 44 w Margoninie o powierzchni użytkowej 72,20 m² składający się z 2 pokoi, kuchni, łazienki, wc i korytarza wraz z przynależnym do lokalu pomieszczeniem gospodarczym o pow. 16,71 m² oraz z udziałem do części wspólnych budynku i działki nr 982/1 o pow. 0,1147 ha wynoszącym 8891/35285. Wg protokołu:
„(...) 2. W oparciu o wartość określoną przez biegłego, Burmistrz Miasta i Gminy Margonin ustalił cenę nabycia w wysokości: 81.477,00 zł (...), która po udzieleniu bonifikaty w wysokości 50% wynosi 40.738,50 zł (...).
Dodatkowo nabywca wpłaci kwotę 457,50 zł tytułem pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do zbycia.
3. Należności określone w pkt 2, nabywca wpłaci przed aktem notarialnym w kasie Urzędu lub na konto BS Chodzież o/Margonin 94894500021300010120000020.
(...) 6. Opłaty notarialne i sądowe od zawartej umowy ponosi nabywca.
7. Wydanie przedmiotu umowy już nastąpiło.”
Protokół został podpisany przez: Burmistrza Miasta i Gminy Margonin oraz najemcę lokalu mieszkalnego p. R. B.
- Akt notarialny Rep. A nr 10753/2011 – „Umowa o ustanowienie odrębnej własności lokalu i sprzedaży” sporządzony w dniu 24.11.2011 r. (**Akta kontroli - dok. 342**). Z treści aktu wynika, że:
„ § 7. Cena określona na kwotę 81.477,00 zł (...), a po zastosowaniu 50% bonifikaty stanowi kwotę 40.738,50 zł, która została w całości zapłacona przed podpisaniem niniejszej umowy, co przedstawiciel Miasta i Gminy Margonin potwierdza.
Dodatkowo Pan R. B. wpłaciła kwotę 457,50 zł (...) tytułem pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do zbycia.”

Na koncie 857/2011 – nazwa należności: wykup mieszkania - dane odzwierciedlone na karcie kontowej (3-33 Min. Fin. 7310) wykazane zostały:
zapis na karcie kontowej **2011 r.**

- BO:	0,00zł,
- Przypisy:	40.738,50 zł,
- Odpisy	0,00 zł,
- Wpłaty bieżące:	40.738,58 zł (nr dow. ks. 2380/65 z dnia 14.11.2011 r.),
- Zwroty:	0,08 zł,
- Saldo:	0,00 zł.

Podatnikiem podatku od nieruchomości od 2012 r. jest pan B.R. - numer decyzji N.3120.776.2012 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości. Kartoteka podatnika – „Kartoteka należności i wpłat Podatek od nieruchomości” - numer konta 12/1080. Z potwierdzenia odbioru wynika, iż decyzja została doręczona w dniu 28.02.2012 r.

Decyzją ustalone zostało zobowiązanie podatkowe na 2012 r. w kwocie 190,00 zł, płatne w 4 ratach:

- I rata do dnia 15.03.2010 r. w wysokości 48,00 zł,
- II rata do dnia 15.05.2010 r. w wysokości 48,00 zł,
- III rata do dnia 15.09.2010 r. w wysokości 48,00 zł,
- IV rata do dnia 15.11.2010 r. w wysokości 46,00 zł,

Dane dotyczące przedmiotów i podstaw opodatkowania odzwierciedlają dokumenty w aktach podatkowych:

- „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2012 - IN-1” data wypełnienia przez podatnika 20.01.2012 r. (data wpływu do Urzędu 20.01.2012 r. nr z rej. kan. 404) podatek podał:



- E.1. Powierzchnia gruntów. 3. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego: 289 m²,
- Powierzchnia budynków lub ich części. 1. Mieszkalne w tym kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 m: 72,20 m².
- Powierzchnia budynków lub ich części. 5. Pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w tym kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 m: 16,71 m².

Została wypełniona część H pt. „Adnotacje Organu Podatkowego”, podpis i data (20.01.2012 r.) osoby przyjmującej formularz.

Do Informacji został załączony formularz ZN-1/A Dane o nieruchomościach.

Na koncie nr 12/1080 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym konta pn.: „Kartoteka należności i wpłat. Podatek od nieruchomości” rok 2012 wykazane zostały:

- BO: 0,00 zł,

- Obroty:

- przypisy należności: 190,00 zł,
- wpłaty: 48,00 zł,
- Saldo: 142,00 zł.

IV. 1. 5. 2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z udzieleniem bonifikaty

Ze sporządzonego przez p. J. K. – inspektora ds. gospodarki gruntami zestawienia pn. „Opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności rok 2011” dotyczy przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w 2011 roku (**Akta kontroli - dok. 343**). W roku 2011 r. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wydał 16 decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wraz z udzieleniem bonifikaty. Procedura przekształcenia została opisana w rozdziale przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z udzieleniem bonifikaty.

Łączna kwota bonifikat udzielonych w 2011 od opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosła 106.184,70 zł.

Kontrolą naliczania i egzekucji udzielonych bonifikat objęto trzy decyzje w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z udzieleniem bonifikaty.

1. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 169 o powierzchni 0,0776 ha - nabywca: R. W.
2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 486 o powierzchni 0,0687 ha - nabywca: małżonkowie E. i A. P.
3. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 189 o powierzchni 0,0780 ha - nabywca: M. S.

IV. 1. 5. 2. 1. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 169 o powierzchni 0,0776 ha - nabywca: R. W.

1. Wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego we własność nieruchomości, działki nr 169 o pow. 0,0776 ha objętych księgą wieczystą Kw 24451; złożony przez R. W. (data wpływu do Urzędu 21.03.2011 r., nr z rej. kanc. 1665) (**Akta kontroli - dok.344**). Z treści wniosku wynika, że wnioskodawca zwrócił się o udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 90%

2. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin w dniu 07.04.2011 r. wydał decyzję Nr GG.6826.3.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 345**), w której orzekł:

- przekształcić prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Margoninie, oznaczonej jako działka ewidencyjna nr 169 o pow. 0,0776 ha, zapisanej w księdze wieczystej KW nr 24451 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wągrowcu przysługujące Panu R. W. w prawo własności.
- ustalić opłatę z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 14.141,00 zł;
- udzielić bonifikaty od opłaty za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 90%.
- ustalić opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 1.414,10 zł
- termin wniesienia opłaty został określony najpóźniej na 14 dni od dnia kiedy decyzja stanie się ostateczna,
- decyzja została doręczona w dniu 11.04.2011 r. Decyzja stała się ostateczna z dniem 26.04.2011 r.

W przedłożonych aktach sprawy znajdują się następujące dokumenty:

- 1) „Operat szacunkowy wyceny prawa własności i prawa użytkowania wieczystego. Nieruchomości gruntowej położonej w Margoninie działka ewid. nr 169” o pow. 776 m² sporządzony przez p. Romana Pałuczaka Rzeczoznawcę Majątkowego nr upraw. 1554 z dnia 04.04.2011 r.

Z operatu wynika, że:

- wartość rynkowa prawa własności do gruntu nieruchomości wynosiła 39.180,00 zł,
- wartość rynkową prawa własności użytkowania wieczystego – 25.039,00 zł.

2) Postanowienie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 07.04.2011 r. nr GG.6826.3.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 346**), z którego wynika, Burmistrz postanowił ustalić następujące koszty postępowania administracyjnego wszczętego w dniu 21 marca 2011 r. na wniosek p. RW. w sprawie przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oznaczonej jako działka 169 o pow. 0,0776 ha, położonej w Margoninie:

„(...) koszt wykonania wyceny nieruchomości wynosi 184,50 zł (...).

Wpłaty należy dokonać w kasie Urzędu lub na rachunek Gminy w Banku Spółdzielczym (...) w terminie 14 dni od daty doręczenia postanowienia.”

Postanowienie nie zawiera pouczenia o możliwości wniesienia zażalenia.

Postanowienie zostało doręczone dnia 11.04.2011 r. co wynika ze zwrotnego potwierdzenia odbioru.

3) Oświadczenie wnioskodawcy z dnia 20.03.2011 r. o dochodzie za ostatnie półrocze 2010 r.

4) Oświadczenie p. M.B. - osoby wchodzącej w skład gospodarstwa domowego wnioskodawcy z dnia 21.03.2011 r. o dochodzie za ostatnie półrocze 2010 r.

5) Oświadczenie p. A. - osoby wchodzącej w skład gospodarstwa domowego wnioskodawcy z dnia 21.03.2011 r. o dochodzie za ostatnie półrocze 2010 r.

6) Oświadczenie wnioskodawcy z dnia 20.03.2011 r. o osobach wchodzących w skład gospodarstwa domowego. Z treści oświadczenia wynika, że w skład gospodarstwa domowego wnioskodawcy wchodzi:

- M. B.,
- A. W.,
- R. W.

7) Oświadczenie wnioskodawcy z dnia 11.04.2011 r. o treści:

„Oświadczam, że zapoznano mnie z aktami sprawy, przekształcenia mojego prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, co wyczerpuje wymóg umożliwienia udziału strony w postępowaniu administracyjnym.”.

8) Nabywca prawa własności gruntu wpłacił:

- opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dniu 31.05.2011 r. - dow. ks. 914/2;
- koszty postępowania administracyjnego w dniu 31.05.2011 r. tj. koszt wykonania wyceny nieruchomości w wysokości 184,50 zł.

Decyzja Burmistrza Nr GG.6826.3.2011 r. – data decyzji.	Data doręczenia decyzji	Prawomocność decyzji	Opłata	Upływ terminu wpłaty opłaty	Data wpłaty	Ilość dni od upływu terminu płatności opłaty do uiszczenia opłaty
2011-04-07	2011-04-11	2011-04-26	1.414,10	2011-05-10	2011-05-31	20 dni

Na koncie 825/2011 – nazwa należności: „uwłaszczenie działki- dane odzwierciedlone na karcie kontowej (3-33 Min. Fin. 7310) wykazane zostały:
zapis na karcie kontowej 2011 r.

- BO: 0,00zł,
- Przypisy: 1.414,10 zł (nr dow. ks. 914/2 z dnia 31.05.2011 r.),
- Odpisy: 0,00 zł,
- Wpłaty bieżące: 1.414,10 zł
- Saldo: 0,00 zł.

Nabywca prawa własności gruntu wpłacił opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dniu 31.05.2011 r.; dow. ks. 914; dow. ks. 918 - ujęto w księgach Urzędu Wn 130 / Ma 221 – klasyfikacja budżetowa 700-70005-0760.

IV. 1. 5. 2. 2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 486 o powierzchni 0,0687 ha - nabywca: małżonkowie E. i A. P.

1) Wniosek z dnia 01.08.2011 r. o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego we własność nieruchomości, działki nr 486 o pow. 0,0687 ha; złożony przez małżonków E. i A. P. (data wpływu do Urzędu 03.08.2011 r., nr z rej. kanc. 4163) (**Akta kontroli – dok. 347**). Z treści wniosku wynika, że wnioskodawca zwrócił się o udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 90%.

2) Burmistrz Miasta i Gminy Margonin w dniu 04.08.2011 r. wydał decyzję Nr GG.6826.16.2011 r. (**Akta kontroli – dok.348**), w której orzekł:

- przekształcić prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Margoninie, oznaczonej jako działka ewidencyjna nr 486 o pow. 0,0687 ha, zapisanej w księdze wieczystej KW nr 20160 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wągrowcu przysługujące A. i E. małżonkom P. w prawo własności.
- ustalić opłatę z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 11.895,00 zł;
- udzielić bonifikaty od opłaty za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 90%.
- ustalić opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 1.189,50 zł
- termin wniesienia opłaty został określony najpóźniej na 14 dni od dnia kiedy decyzja stanie się ostateczna,
- decyzja została doręczona w dniu 05.08.2011 r. Decyzja stała się ostateczna z dniem 19.08.2011 r.

W przedłożonych aktach sprawy znajdują się następujące dokumenty:

1) „Operat szacunkowy wyceny prawa własności i prawa użytkowania wieczystego. Nieruchomości gruntowej położonej w Margoninie działka ewid. nr 486” o pow. 687 m² sporządzony przez p. Romana Pałuczaka Rzeczoznawcę Majątkowego nr upraw. 1554 z dnia 01.08.2011 r.

Z operatu wynika, że:

- wartość rynkowa prawa własności do gruntu nieruchomości wynosiła 34.687,00 zł,
- wartość rynkową prawa własności użytkowania wieczystego – 22.792,00 zł.

2) Postanowienie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 04.08.2011 r. GG.6826.16.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 349**), z którego wynika, Burmistrz postanowił ustalić następujące koszty

postępowania administracyjnego wszczętego w dniu 3 sierpnia 2011 r. na wniosek p. A. i E. P. w sprawie przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oznaczonej jako działka 486 o pow. 0,0687 ha, położonej w Margoninie:

„ (...) koszt wykonania wyceny nieruchomości wynosi 184,50 zł (...).

Wpłaty należy dokonać w kasie Urzędu lub na rachunek Gminy w Banku Spółdzielczym (...) w terminie 14 dni od daty doręczenia postanowienia.”

Postanowienie nie zawiera pouczenia o możliwości wniesienia zażalenia.

Postanowienie zostało doręczone dnia 05.08.2011 r. co wynika ze zwrotnego potwierdzenia odbioru.

3) Oświadczenie wnioskodawcy z dnia 01.08.2011 r. o dochodzie za ostatnie półrocze 2010 r.

4) Oświadczenie wnioskodawcy z dnia 01.08.2011 r. o osobach wchodzących w skład gospodarstwa domowego. Z treści oświadczenia wynika, że w skład gospodarstwa domowego wnioskodawcy wchodzi:

- E. P.,
- M. P.,
- M. P.,
- A. P.

5) Oświadczenie wnioskodawcy z dnia 05.08.2011 r. o treści:

„Oświadczam, że zapoznano mnie z aktami sprawy, przekształcenia mojego prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, co wyczerpuje wymóg umożliwienia udziału strony w postępowaniu administracyjnym.”

Nabywca prawa własności gruntu wpłacił:

- opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dniu 02.09.2011 r. - dow. ks. 1793/23.

Decyzja Burmistrza Nr GG.6826.16.2011 r. - data decyzji.	Data doręczenia decyzji	Prawomoc- ność decyzji	Opłata	Uplyw termi- nu wpłaty opłaty	Data wpłaty	Ilość dni od upływu terminu płatności opłaty do uiszczenia opłaty
2011-08-04	2011-08-05	2011-08-19	1.189,50 zł	2011-09-02	2011-09-02	0 dni

Na koncie 838/2011 – nazwa należności: „uwłaszczenie działki- dane odzwierciedlone na karcie kontowej (3-33 Min. Fin. 7310) wykazane zostały:
zapis na karcie kontowej 2011 r.

- BO:	0,00zł,
- Przypisy:	1.189,50 zł,
- Odpisy	0,00 zł,
- Wpłaty bieżące:	1.189,50 zł (nr dow. ks. 1793/23 z dnia 02.09.2011 r.)
- Saldo:	0,00 zł.

Nabywcy prawa własności gruntu wpłacili opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dniu 02.09.2011 r.; dow. ks. 1793/23; ujęto w księgach Urzędu Wn 130 / Ma 221 – klasyfikacja budżetowa 700-70005-0760.

IV. 1. 5. 2. 3. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 189 o powierzchni 0,0780 ha - nabywca: M. S.

1) Wniosek z dnia 15.06.2011 r. o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego we własność nieruchomości, działki nr 189 o pow. 0,0780 ha; złożony przez M. S. (data wpływu do Urzędu 16.06.2011 r., nr z rej. kanc. 3034). Z treści wniosku wynika, że wnioskodawca zwrócił się o udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 90%.

2) Burmistrz Miasta i Gminy Margonin w dniu 22.07.2011 r. wydał decyzję Nr GG.6826.8.2011 r., w której orzekł:

- przekształcić prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Margoninie, oznaczonej jako działka ewidencyjna nr 189 o pow. 0,0780 ha, zapisanej w księdze wieczystej KW nr 24442 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wągrowcu przysługujące M. Sz. w prawo własności.
 - ustalić opłatę z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 10.661,00 zł;
 - udzielić bonifikaty od opłaty za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 90%.
 - ustalić opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 1.066,10 zł
 - termin wniesienia opłaty został określony najpóźniej na 14 dni od dnia kiedy decyzja stanie się ostateczna,
- decyzja została doręczona w dniu 28.07.2011 r. Decyzja stała się ostateczna z dniem 12.08.2011 r.

W przedłożonych aktach sprawy znajdują się następujące dokumenty:

- 1) „Operat szacunkowy wyceny prawa własności i prawa użytkowania wieczystego. Nieruchomości gruntowej położonej w Margoninie działka ewid. nr 189” o pow. 780 m² sporządzony przez p. Romana Pałuczaka Rzeczoznawcę Majątkowego nr upraw. 1554 z dnia 27.06.2011 r.

Z operatu wynika, że:

- wartość rynkowa prawa własności do gruntu nieruchomości wynosiła 39.382,00 zł,
- wartość rynkową prawa własności użytkowania wieczystego – 28.721,00 zł.

- 2) Postanowienie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 22.07.2011 r. GG.6826.8.2011 r., z którego wynika, Burmistrz postanowił ustalić następujące koszty postępowania administracyjnego wszczętego w dniu 16 czerwca 2011 r. na wniosek p. Msz. w sprawie przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oznaczonej jako działka 189 o pow. 0,0780 ha, położonej w Margoninie:

„(...) koszt wykonania wyceny nieruchomości wynosi 184,50 zł (...).

Wpłaty należy dokonać w kasie Urzędu lub na rachunek Gminy w Banku Spółdzielczym (...) w terminie 14 dni od daty doręczenia postanowienia.”

Postanowienie nie zawiera pouczenia o możliwości wniesienia zażalenia.

Postanowienie zostało doręczone dnia 28.07.2011 r. co wynika ze zwrotnego potwierdzenia odbioru.

- 3) Oświadczenie wnioskodawcy z dnia 15.06.2011 r. o dochodzie za ostatnie półrocze 2010 r.

- 5) Oświadczenie p. A. S. - osoby wchodzącej w skład gospodarstwa domowego wnioskodawcy z dnia 15.06.2011 r. o dochodzie za ostatnie półrocze 2010 r.

- 5) Oświadczenie p. W.W. - osoby wchodzącej w skład gospodarstwa domowego wnioskodawcy z dnia 15.06.2011 r. o dochodzie za ostatnie półrocze 2010 r.

- 4) Oświadczenie wnioskodawcy z dnia 15.06.2011 r. o osobach wchodzących w skład gospodarstwa domowego. Z treści oświadczenia wynika, że w skład gospodarstwa domowego wnioskodawcy wchodzi:

- A. S.,
- K. S.,
- W. W.,
- Z. W.,
- M. S.

- 5) Oświadczenie wnioskodawcy z dnia 28.07.2011 r. o treści:

„Oświadczam, że zapoznano mnie z aktami sprawy, przekształcenia mojego prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, co wyczerpuje wymóg umożliwienia udziału strony w postępowaniu administracyjnym.”

Nabywca prawa własności gruntu wpłacił:

- opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dniu 25.08.2011 r. - dow. ks. 1560/7.

Decyzja Burmistrza Nr GG.6826.8.2011 r. – data decyzji.	Data doręczenia decyzji	Prawomoc- ność decyzji	Oplata	Upływ termi- nu wpłaty opłaty	Data wpłaty	Ilość dni od upływu terminu płatności opłaty do uiszczenia opłaty
2011-07-22	2011-07-28	2011-08-12	1.066,10 zł	2011-08-26	2011-08-25	0 dni

Na koncie 842/2011 – nazwa należności: „uwiązanie działki- dane odzwierciedlone na karcie kontowej (3-33 Min. Fin. 7310) wykazane zostały:
zapis na karcie kontowej 2011 r.

- BO:	0,00zł,
- Przypisy:	1.066,10 zł,
- Odpisy	0,00 zł,
- Wpłaty bieżące:	1.066,10 zł (nr dow. ks. 1560/7 z dnia 25.08.2011 r.)
- Saldo:	0,00 zł.

IV. 1. 6. NAJEM I DZIERŻAWA

W zakresie stawek czynszu najmu i dzierżawy w 2011 r. obowiązywały następujące akty prawne:

1. Zarządzenie Nr 75/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 lipca 2008 r. w sprawie określenia warunków dzierżawy nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta i Gminy Margonin wydzielanych na cele rolne i na cele poza rolne oraz wysokości i zasad stosowania stawek czynszu dzierżawnego (**Akta kontroli – dok. 350**).
2. Zarządzenie Nr 26/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie określenia warunków oraz stawek czynszu za dzierżawę, najem oraz użyczenie nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta i Gminy Margonin (**Akta kontroli – dok. 351**).

IV. 1. 6. 1. Plan i wykonanie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2011 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
70005	80.240,00	73.812,43	91,98

IV. 1. 6. 2. Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych – zestawienie przygotowane przez p. Danutę Bogacz – Skarbnik– stan na dzień 31.12.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 352**).

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	566,34	Nadpłaty początkowe	30,07
2	Przypisy	74.170,43	Odpisy	163,49
3	Nadpłaty końcowe	119,90	Zaległości końcowe	734,58
4	Zwroty	51,67	Wpłaty bieżące	73.297,76
5			Wpłaty zaległe	566,34
6	Inne Wn	2.083,46	Inne Ma	2.199,56
	Razem	76.991,80	Razem	76.991,80

IV. 1. 6. 2. 1. Konto nr 1/2009 – POLKOMTEL

Na koncie 1/2009 – nazwa należności: „Czynsz dzierżawny”- dane odzwierciedlone na karcie kontowej (3-33 Min. Fin. 7310) wykazane zostały:

Rok 2011

- BO:	2.083,46 zł,
- Przypisy:	25.861,68 zł,
- Odpisy	0,00 zł,
- Wpłaty bieżące:	25.861,68 zł,
- Zwroty:	0,00 zł,
- Saldo:	0,00 zł.

Rok 2012

- BO:	0,00zł,
- Przypisy:	6.743,43 zł,
- Odpisy	0,00 zł,
- Wpłaty bieżące:	4.495,62 zł,
- Zwroty:	0,00 zł,
- Saldo:	2.247,81 zł.

Do kontroli przedłożono:

1) Zarządzenie Nr 75/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 lipca 2008 r. w sprawie określenia warunków dzierżawy nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta i Gminy Margonin wydzierżawionych na cele rolne i na cele poza rolnicze oraz wysokości i zasad stosowania stawek czynszu dzierżawnego. Według zarządzenia:

„§ 8. Roczna stawkę czynszu dzierżawnego za grunty dzierżawione pod maszty ustala się w negocjacjach.

§ 19. Traci moc uchwała Nr 9/95 Zarządu Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 4 maja 1995 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za grunty stanowiące mienie komunalne.

§ 16. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.”

2) Zarządzenie Nr 26/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie określenia warunków oraz stawek czynszu za dzierżawę, najem oraz użyczenie nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta i Gminy Margonin. Według zarządzenia:

„§ 8. Roczna stawkę czynszu dzierżawnego za grunty dzierżawione pod maszty ustala się w negocjacjach.

§ 15. Traci moc zarządzenie Nr 75/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 lipca 2008 r. w sprawie określenia warunków dzierżawy nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta i Gminy Margonin wydzierżawionych na cele rolne i na cele poza rolnicze oraz wysokości i zasad stosowania stawek czynszu dzierżawnego.

§ 16. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.”

3) Aneks nr 1 do umowy dzierżawy Polkomtel dla lokalizacji nr 33855 z dnia 1 lipca 2000 r. zawarty dnia 11 sierpnia 2009 r. w Warszawie. Według aneksu:

„§ 4. Art. 3 Umowy przyjmuje brzmienie:

„1. Z tytułu umowy wykonania wszystkich praw wynikających z Umowy, Polkomtel S.A. zobowiązuje się płacić Wydierżawiającemu czynsz w wysokości netto: 1650 zł (...) miesięcznie. Do kwoty czynszu wydierżawiający doliczy VAT według obowiązującej stawki. Czynsz będzie waloryzowany, bez konieczności zmiany Umowy, ze skutkiem na 01 stycznia każdego roku, o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, publikowany przez Prezesa GUS.

2. Czynsz określony w ust. 1 płatny będzie miesięcznie przez Polkomtel S.A. na podstawie prawidłowo wystawionej faktury na rachunek bankowy Wydierżawiającego w terminie 21 dni od dnia doręczenia na adres: Polkomtel S.A. ul. Postępu 3, 02-676 Warszawa (...).”

Aneks został podpisany przez:

- Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Pana Leszka Romana Łochowicza,
- Kierownika Działu ds. Realizacji Inwestycji p. Macieja Urbańskiego.

IV. 1. 6. 2. 2. Konto nr 147/2010 – A. G.

Na koncie 147/2010 – nazwa należności: „Dzierżawa gruntu”- dane odzwierciedlone na karcie kontowej (3-33 Min. Fin. 7310) wykazane zostały:

Rok 2010

- BO:	0,00 zł,
- Przypisy:	331,00 zł,
- Odpisy	0,00 zł,
- Wpłaty bieżące:	331,00 zł (nr dow. ks. 839/2 z dnia 26.11.2010 r.),
- Zwroty:	0,00 zł,
- Saldo:	0,00 zł.

Rok 2011

- BO:	0,00zł,
- Przypisy:	339,61 zł,
- Odpisy	0,00 zł,
- Wpłaty bieżące:	339,61 zł (nr dow. ks. 2387/28 z dnia 16.11.2011 r.),
- Zwroty:	0,00 zł,
- Saldo:	0,00 zł.

Rok 2012

- BO:	0,00zł,
- Przypisy:	354,21 zł,
- Odpisy	0,00 zł,
- Wpłaty bieżące:	0,00 zł,
- Zwroty:	0,00 zł,
- Saldo:	0,00 zł.

Do kontroli przedłożono:

1) Uchwała Nr XLV/515/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 23 września 2010 r. w sprawie zgody na ponowne wydzierżawienie nieruchomości gruntowych (**Akta kontroli – dok. 353**). Według uchwały:

„§ 1. Wyraża się zgodę na ponowne wydzierżawienie, na okres do 3 lat, nieruchomości gruntowych, opisanych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do zawarcia umów dzierżawy, zgodnie z § 1 niniejszej uchwały.”

2) „Umowę dzierżawy” nieruchomości gruntowej położonej w Sułaszewie oznaczonej jako działka nr 82, o pow. 0,9800 ha, zawartą w dniu 03.09.2007 r. pomiędzy Gminą Miejsko Wiejską reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Pana Leszka Romana Łochowicza a Panem A. G. (**Akta kontroli – dok. 354**).

Umowa zawarta została na okres 3 lat.

Wysokość czynszu wynosi 2,70 q żyta.

Czynsz najmu płatny jest:

- za pierwszy rok najmu w terminie 1 miesiąca od podpisania umowy,
- pozostałe lata czynszu płatny jest w terminie do 31 marca każdego roku.

Umowa została podpisana przez:

- Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Pana Leszka Romana Łochowicza,
- Skarbnika Gminy – p. Danutę Bogacz,
- Pana A. G.

3) „Umowę dzierżawy” nieruchomości gruntowej położonej w Sułaszewie oznaczonej jako działka nr 82, o pow. 0,9800 ha, zawartą w dniu 15.11.2010 r. pomiędzy Gminą Miejsko Wiejską reprezen-

towaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Pana Leszka Romana Łochowicza a Panem A. G. (**Akta kontroli – dok. 355**).

Umowa zawarta została na okres 3 lat (od 15 listopada 2010 r. do 15 listopada 2013 r.).

Wysokość czynszu wynosi 331,00 zł rocznie (§ 4 ust. 6 umowy). Wysokość czynszu wzrasta co-
rocznie o wskaźnik inflacji (§ 5 umowy).

Czynsz najmu płatny jest:

- za pierwszy rok najmu w terminie 1 miesiąca od podpisania umowy,
- pozostałe lata czynsz płatny jest z góry, do 15 listopada każdego roku.

Umowa została podpisana przez:

- Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Pana Leszka Romana Łochowicza,
- Pana A. G.

IV. 1. 6. 2. 3. Konto nr 32/2011 – M. D.

Na koncie 147/2010 – nazwa należności: „Dzierżawa mieszkania”- dane odzwierciedlone
na karcie kontowej (3-33 Min. Fin. 7310) wykazane zostały:

Rok 2011

- BO: 0,00zł,
- Przypisy: 343,10 zł,
- Odpisy 0,00 zł,
- Wpłaty bieżące łącznie: 343,10 zł
 - wpłaty:
 - 36,80 zł (nr dow. ks. 618/36 z dnia 18.04.2011 r.),
 - 48,70 zł (nr dow. ks. 730/5 z dnia 05.05.2011 r.),
 - 36,80 zł (nr dow. ks. 979/8 z dnia 02.06.2011 r.),
 - 36,80 zł (nr dow. ks. 1509/5 z dnia 01.08.2011 r.),
 - 15,79 zł (nr dow. ks. 1858/6 z dnia 09.09.2011 r.),
 - 15,79 zł (nr dow. ks. 2071/15 z dnia 05.10.2011 r.),
 - 78,82 zł (nr dow. ks. 2224/22 z dnia 24.10.2011 r.),
 - 15,79 zł (nr dow. ks. 2326/10 z dnia 04.11.2011 r.),
 - 57,81 zł (nr dow. ks. 2657/9 z dnia 20.12.2011 r.),
- Zwroty: 0,00 zł,
- Saldo: 0,00 zł.

Rok 2012

- BO: 0,00zł,
- Przypisy: 441,60 zł,
- Odpisy 0,00 zł,
- Wpłaty bieżące łącznie: 110,40 zł
 - wpłaty:
 - 36,80 zł (nr dow. ks. 15/7 z dnia 07.01.2012 r.),
 - 36,80 zł (nr dow. ks. 175/1 z dnia 07.02.2012 r.),
 - 36,80 zł (nr dow. ks. 475/13 z dnia 09.03.2012 r.),
- Zwroty: 0,00 zł,
- Saldo: 331,20 zł.

Do kontroli przedłożono:

1) Uchwała Nr XXV/252/2001 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 26 listopada 2001 r. w
sprawie ustalania zasad polityki czynszowej (**Akta kontroli – dok. 356**). Według uchwały:

„§ 6. Stawka czynszu za lokal socjalny nie może przekraczać połowy stawki najniższego czyn-
szu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym.

§ 8. Czynsz najmu płacony jest z góry do 10 każdego miesiąca do rąk wynajmującego lub na wskazany przez niego rachunek."

2) Zarządzenie Nr 111/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 5 listopada 2008 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale mieszkalne należące do mieszkaniowego zasobu gminy (**Akta kontroli – dok. 357**). Według zarządzenia:

„§ 1. Zmieniam stawkę bazową czynszu za 1 m² powierzchni lokalu mieszkalnego z 2,18 zł na 4,00 zł.

§ 2. Podwyższona stawka czynszu będzie obowiązywała od 1 marca 2009 r.

§ 3. Traci moc Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 21 marca 2005 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale mieszkalne należące do mieszkaniowego zasobu gminy".

3) „Umowa najmu” mieszkalnego położonego w Margoninie przy ul. 22 Stycznia 12 o łącznej pow. użytkowej 27,30 m², zawartą w dniu 22.03.2011 r. pomiędzy Gminą Margonin, Urzędem Miasta i Gminy Margonin reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Pana Janusza Piechockiego (najemcę) a Panem P. O. (wynajmującym) (**Akta kontroli – dok. 358**). Według umowy:

„§ 1. Wynajmujący oświadcza, iż jest wyłącznym właścicielem nieruchomości gruntowej o pow. 012,62 ha, nr działki 955 a zabudowanej jednokondygnacyjnym budynkiem mieszkalnym i położonej w Margoninie przy ul. 22 Stycznia 12, zapisanej w KW 5859 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Chodzieży Wydział Ksiąg Wieczystych.

§ 2. Wynajmujący oświadcza, iż w budynku mieszkalnym określonym w § 1 umowy usytuowany jest lokal mieszkalny nr 1 o pow. 27,3 m² (...).

§ 3 ust. 1. Wynajmujący wynajmuje najemcy lokal mieszkalny określony w § 2 umowy wraz z jednym pomieszczeniem piwnicznym z przeznaczeniem na lokal socjalny dla mieszkańców gminy Margonin uprawnionych do takiego lokalu.

ust. 2. Wydanie przedmiotu najmu nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej umowy (...).

§ 4. ust. 1. Najemca z tytułu najmu będzie uiszczał wynajmującemu czynsz miesięczny w wysokości 330,00 zł (...), płatny do dnia 15 każdego bieżącego miesiąca (...).

ust. 2. Stawka czynszu podlega corocznej waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i wymaga w tym zakresie zmiany treści umowy.

§ 9. ust. 1. Umowa najmu zostaje zawarta na czas określony od 22.03.2011 r. do dnia 28.02.2013 r.

Umowa została podpisana przez:

- Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Pana Janusza Piechockiego;
- Pana P. O.

Umowa nie została kontrasygnowana przez Panią Danutę Bogacz – Skarbnika Gminy.

4) „Umowę podnajmu” lokalu mieszkalnego położonego w Margoninie przy ul. 22 Stycznia 12 o łącznej pow. użytkowej 27,30 m², zawartą w dniu 22.03.2011 r. pomiędzy Gminą Margonin, Urzędem Miasta i Gminy Margonin reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Pana Janusza Piechockiego a Panią M. D.

Umowa zawarta została na czas określony tj. do dnia 28 lutego 2013 r.

Według umowy:

„§ 1.ust. 1 Podnajmujący wynajmuje podnajmeczyni lokal mieszkalny położony w Margoninie przy ul. 22 Stycznia 12 o łącznej powierzchni 27,3 m² (...).

ust.3. Wydanie podnajmeczyni przedmiotu najmu określonego w ust. 1 § 1 umowy nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej umowy a określającego stan techniczny, użytkowy i wyposażenie wynajętego lokalu mieszkalnego.

§ 2. Podnajemcy z tytułu lokalu socjalnego będzie uiszczać zgodnie z treścią § 5 i § 6 uchwały Nr XXV/252/2001 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 26.11.2001 r. w sprawie ustalenia zasad stawki czynszowej czynsz miesięczny w wysokości 36,80 zł (...) w terminie do 14 każdego miesiąca na konto w Banku Spółdzielczym lub w kasie Urzędu Miasta i Gminy Margonin."

Umowa została podpisana przez:

- Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Pana Janusza Piechockiego;
- Panią M. D.

Przepis art. 6c ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266), stanowi:

„Art. 6c. Przed wydaniem lokalu najemcy strony sporządzają protokół, w którym określają stan techniczny i stopień zużycia znajdujących się w nim instalacji i urządzeń. Protokół stanowi podstawę rozliczeń przy zwrocie lokalu.”

W aktach sprawy nie występuje protokół zdawczo - odbiorczy, o którym mowa w art. 6c ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego (Dz.U. 2005, nr 31, poz. 266).

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

V. 1. JEDNOSTKI BUDŻETOWE

W 2011 r. na terenie Gminy Margonin funkcjonowały nw. jednostki budżetowe (jednostki organizacyjne miasta Margonin):

1. Urząd Miasta i Gminy Margonin,
2. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie,
3. Zespół Szkół w Margoninie,
4. Szkoła Podstawowa w Lipinach,
5. Szkoła Podstawowa w Radwankach,
6. Przedszkole Samorządowe w Margoninie,
7. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Margoninie.

Na mocy zarządzenia Nr 135/10 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 12 listopada 2010 r. w sprawie projektu budżetu gminy na 2011 rok ustalony został projekt uchwały budżetowej na 2011 r. - projekt przedłożony celem zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Skład orzekający wyraził pozytywną opinię o projekcie budżetu - Uchwała Składu Orzekającego Nr SO-0952/I/18/15/Pi/2010 z dnia 6 grudnia 2010 r.

W przedłożonych dokumentach brak informacji potwierdzających, iż Burmistrz poinformował kierowników podległych jednostek (tj. jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych.

W złożonym wyjaśnieniu w sprawie przyczyny braku możliwości przedłożenia dokumentów potwierdzających, że Burmistrz przekazał podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych (**Akta kontroli – dok. 359**) Skarbnik Gminy podała:

„Niezwłocznie po przekazaniu projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu, przekazano telefonicznie kierownikom podległych jednostek informację niezbędną do opracowania projektów ich planów finansowych.”



Z przedłożonych dokumentów wynika iż, projekty planów finansowych na 2011 r. opracowane zostały przez kierowników samorządowych jednostek budżetowych tj.:

- Zespołu Szkół w Margoninie, 29.11.2010 r.,
- Szkoły Podstawowej w Lipinach, 29.11.2010 r.
- Szkoły Podstawowej w Radwankach, 29.11.2010 r.
- Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół, 29.11.2010 r.
- Przedszkola Samorządowego w Margoninie, 29.11.2010 r.
- Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie, 30.11.2010 r.,
- Urząd Miasta i Gminy Margonin 14.12.2010 r.

Projekty planów finansowych zostały zatwierdzone przez kierowników jednostek, na ww. projektach brak pieczęci z określeniem daty wpływu do Urzędu wymaganej § 7 ust. 6 w zw. z § 42 pkt 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm).

Do **akt kontroli** jako **dok. 360** włączono kserokopię projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2011 sporządzonych przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Radwankach i Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Margoninie.

Projekty planów finansowych placówek oświatowych zostały pozytywnie zaopiniowane przez rady pedagogiczne.

Burmistrz, po uchwaleniu budżetu Miasta i Gminy Margonin (uchwała Nr IV/22/2011 z dnia 26 stycznia 2011 r.), przekazał podległym jednostkom informacje o „ostatecznych kwotach dochodów i wydatków” oraz o konieczności dostosowania planów finansowych do uchwały budżetowej na 2011 r.

Informacja przekazana została dnia 4 lutego 2011 r. dyrektorom:

- Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie,
- Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Margoninie,
- Zespołu Szkół w Margoninie,
- Szkoły Podstawowej w Radwankach,
- Szkoły Podstawowej w Lipinach,
- Przedszkola Samorządowego w Margoninie.

Burmistrz zawiadamiał jednostki organizacyjne o zmianach planu dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu 2011 r.

Jednostki sporządzały plany finansowe, dostosowane do uchwały budżetowej i zmian do niej wprowadzanych:

Lp.	Nazwa jednostki	Pierwszy	Data os. zm. planu
1.	Zespół Szkół w Margoninie	01.02.2011	22.12.2011
2	Szkoła Podstawowa w Lipinach	01.02.2011	22.12.2011
3	Szkoła Podstawowa w Radwankach	01.02.2011	22.12.2011
4	Przedszkole Samorządowe	01.02.2011	22.11.2011
5	Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół	01.02.2011	22.12.2011
6	Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	14.02.2011	22.12.2011
7	Urząd Miasta i Gminy	14.02.2011	23.12.2011

V.1.1. ROZLICZENIE DOCHODÓW REALIZOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE

Dla ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzone było konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” objęte planem kont dla budżetu.

Na stronie Wn konta 222 ujmowane były dochody budżetowe zrealizowane w urzędzie jako jednostce budżetowej oraz dochody zrealizowane przez inne niż urząd jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27S, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmowane były w korespondencji z kontem 133:

- bezpośrednie wpływy dochodów budżetowych na rachunek budżetu - w kontrolowanej jednostce nie występuje rachunek bankowy urzędu jako jednostki budżetowej,
- przelewy dochodów zrealizowanych przez inne jednostki budżetowe.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że ewidencją szczegółową do konta 222 objęty został urząd jako jednostka budżetowa - dochody urzędu są realizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu.

Jako konta ksiąg pomocniczych do konta 222 prowadzone były konta:

- 222-001 - „UMiG Margonin”,
- 222-003 - „MGOPS”,
- 222-004 - „ZS Margonin”
- 222-005 - SP Lipiny,
- 222-006 - „SP Radwanki”,
- 222-007 - „PS Margonin”,
- 222-008 - „ZEAS Margonin”.

Z ewidencji pomocniczej prowadzonej do konta 222 wynikają poniższe dane:

Nazwa jednostki	Dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe	Dochody przekazane na rachunek budżetu	Dochody zrealizowane a nie przekazane na rachunek budżetu	Dochody zrealizowane przekazane na rachunek budżetu lecz nieobjęte sprawozdaniem
Urząd Miasta i Gminy	23.676.378,69	23.676.378,69	0,00	0,00
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	20.364,97	20.364,97	0,00	0,00
Zespół Szkół Margonin	145.930,30	145.930,30	0,00	0,00
Szkoła Podstawowa w Lipinach	15.014,11	15.014,11		
Szkoła Podstawowa w Radwan-kach	11.791,97	11.791,97	0,00	0,00
Przedszkole Samorządowe w Margoninie	185.960,75	185.960,75	0,00	0,00
Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	24.055.440,79	24.055.440,79		

Na koncie 222 dane odzwierciedlone na wydruku pn.: „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2011; konta syntetyczne z zakresu od 133 do 992” wynika:

- BO na dzień 01.01.2011 r. - Wn/Ma 0,00 zł,
- obroty Wn za 2011 r. - kwota 24.055.440,79 zł,
- obroty Ma za 2011 r. - kwota 24.055.440,79 zł,
- BZ na dzień 31.12.2011 r. Wn/Ma 0,00 zł.



V. 1. 2. ROZLICZENIE WYDATKÓW REALIZOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE

Dla ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wykonanych wydatków budżetowych prowadzone było konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” objęte planem kont dla budżetu.

Środki przekazywane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych księgowane były na podstawie wyciągów bankowych na kontach: Wn 223, Ma 133.

W kontrolowanej jednostce wydatki objęte planem finansowym urzędu jako jednostki budżetowej są realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu i ujmowane są w ewidencji budżetu zapisem Wn 223 Ma 133.

Wykonane przez jednostki wydatki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S księgowane były: Wn 902, Ma 223.

Na koncie 223 dane odzwierciedlone na wydruku pn.: „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2011; konta syntetyczne z zakresu od 133 do 992” wynika:

- BO na dzień 01.01.2011 r. - Wn/Ma	0,00 zł,
- obroty Wn za 2011 r. - kwota	22.982.239,82 zł,
- obroty Ma za 2011 r. - kwota	22.982.239,82 zł,
- BZ na dzień 31.12.2011 r. Wn/Ma	0,00 zł.

Jako konta ksiąg pomocniczych do konta 223 prowadzone były konta analityczne o numerach:

- 223-001 - „UMiG Margonin”,
- 223-003 - „MGOPS”,
- 223-004 - „ZS Margonin”
- 223-005 - SP Lipiny,
- 223-006 - „SP Radwanki”,
- 223-007 - „PS Margonin”,
- 223-008 - „ZEAS Margonin”.

1. Konto 223-003

- na rachunek przekazano środki na wydatki w łącznej kwocie 4.406.646,88 zł (obroty Wn konta),
- na koniec każdego miesiąca księgowano wykonane wydatki wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- łącznie w 2011 r. na koncie zaksięgowano wykonane wydatki w kwocie 4.406.646,88 zł (obroty strony Ma), dotyczyły one:
 - kwota 289.074,93 zł – zwroty do budżetu w ciągu roku niewykorzystanych środków w terminie do 31.12.2011 r.
 - kwota 4.117.571,95 zł – wykonane wydatki za 2011 r. Kwota jest zgodna z danymi (wydatki wykonane) wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.,
- na dzień 01.01.2011 r. i 31.12.2011 r. nie są wykazywane salda.

2. Konto 223-004 (Zespół Szkół Margonin):

- na rachunek przekazano środki na wydatki w łącznej kwocie 4.547.846,59 zł (obroty Wn konta),
- na koniec każdego miesiąca księgowano wykonane wydatki wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- łącznie w 2011 r. na koncie zaksięgowano wykonane wydatki w kwocie 4.547.846,59 zł (obroty strony Ma), dotyczyły one:
 - kwota 14.594,21 zł – zwroty do budżetu w ciągu roku niewykorzystanych środków w terminie do 31.12.2011 r.

- kwota 4.533.252,38 zł – wykonane wydatki za 2011 r. Kwota jest zgodna z danymi (wydatki wykonane) wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.,
- na dzień 01.01.2011 r. i 31.12.2011 r. nie są wykazywane salda.

3. Konto 223-005:

- na rachunek przekazano środki na wydatki w łącznej kwocie 825.600 zł (obroty Wn konta),
- na koniec każdego miesiąca księgowano wykonane wydatki wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- łącznie w 2011 r. na koncie zaksięgowano wykonane wydatki w kwocie 825.600 zł (obroty strony Ma), dotyczyły one:
 - kwota 39.183,80 zł – zwroty do budżetu w ciągu roku niewykorzystanych środków w terminie do 31.12.2011 r.
 - kwota 786.416,20 zł – wykonane wydatki za 2011 r. Kwota jest zgodna z danymi (wydatki wykonane) wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.,
- na dzień 01.01.2011 r. i 31.12.2011 r. nie są wykazywane salda.

4. Konto 223-006 (Szkoła Podstawowa w Radwankach):

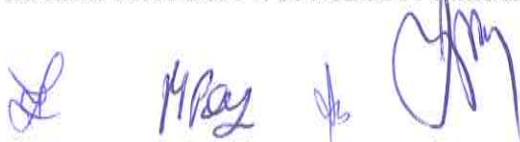
- na rachunek przekazano środki na wydatki w łącznej kwocie 835.600 zł (obroty Wn konta),
- na koniec każdego miesiąca księgowano wykonane wydatki wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- łącznie w 2011 r. na koncie zaksięgowano wykonane wydatki w kwocie 835.600 zł (obroty strony Ma), dotyczyły one:
 - kwota 42.803,07 zł – zwroty do budżetu w ciągu roku niewykorzystanych środków w terminie do 31.12.2011 r.
 - kwota 792.796,93 zł – wykonane wydatki za 2011 r. Kwota jest zgodna z danymi (wydatki wykonane) wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.,
- na dzień 01.01.2011 r. i 31.12.2011 r. nie są wykazywane salda.

5. Konto 223-007 (Przedszkole Samorządowe w Margoninie):

- na rachunek przekazano środki na wydatki w łącznej kwocie 1.580.000 zł (obroty Wn konta),
- na koniec każdego miesiąca księgowano wykonane wydatki wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- łącznie w 2011 r. na koncie zaksięgowano wykonane wydatki w kwocie 1.580.000 zł (obroty strony Ma), dotyczyły one:
 - kwota 10.304,52 zł – zwroty do budżetu w ciągu roku niewykorzystanych środków w terminie do 31.12.2011 r.
 - kwota 1.569.695,48 zł – wykonane wydatki za 2011 r. Kwota jest zgodna z danymi (wydatki wykonane) wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.,
- na dzień 01.01.2011 r. i 31.12.2011 r. nie są wykazywane salda.

6. Konto 223-008 (Zespół Ekonomiczno-Administracyjny):

- na rachunek przekazano środki na wydatki w łącznej kwocie 280.000 zł (obroty Wn konta),
- na koniec każdego miesiąca księgowano wykonane wydatki wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- łącznie w 2011 r. na koncie zaksięgowano wykonane wydatki w kwocie 280.000 zł (obroty strony Ma), dotyczyły one:
 - kwota 13.882,93 zł – zwroty do budżetu w ciągu roku niewykorzystanych środków w terminie do 31.12.2011 r.
 - kwota 266.117,07 zł – wykonane wydatki za 2011 r. Kwota jest zgodna z danymi (wydatki wykonane) wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.,
- na dzień 01.01.2011 r. i 31.12.2011 r. nie są wykazywane salda.



V. 2. ZAKŁADY BUDŻETOWE

W 2011 r. na terenie miasta Margonin funkcjonował zakłady budżetowy, tj.: Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie utworzony na mocy uchwały Nr XXXIV/409/2010 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 4 listopada 2010 r.

Kierownik zakładu budżetowego - Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Margoninie przekazał projekt planu przychodów i wydatków zakładu budżetowego na 2011 rok dnia 15.11.2010 r.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn barku możliwości przedłożenia dokumentów potwierdzających, że Burmistrz przekazał Kierownikowi samorządowego zakładu budżetowego informacje o kwotach przychodów i kosztów przyjętych w projekcie uchwały budżetowej, w celu opracowania projektów planów finansowych, załączone zostało jako dokument Akt kontroli w części V.1. protokołu pn.: „Jednostki budżetowe.”.

Burmistrz, po uchwaleniu budżetu Miasta i Gminy Margonin (uchwała Nr IV/22/2011 z dnia 26 stycznia 2011 r.), przekazał dnia 4 lutego 2011 r. kierownikowi Zakładu informację o kwotach przychodów i kosztów oraz wysokości dotacji oraz o konieczności dostosowania planu finansowego do uchwały budżetowej na 2011 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że kierownik samorządowego zakładu budżetowego dostosował do uchwały budżetowej plan finansowy zakładu i zatwierdza go - plan finansowy ZGK dostosowany do uchwały Nr IV/22/2011 z dnia 26 stycznia 2011 r. złożony został w UM i G Margonin dnia 15.02.2011 r.

Projekt planu finansowego oraz plany finansowe samorządowego zakładu budżetowego sporządzane zostały w szczególności: dział, rozdział i paragraf.

Plan przychodów i wydatki Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie na 2011 r. ustalony został w załączniku nr 5 do uchwały Nr IV/22/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 r. W uchwale budżetowej przychody ZGK (dział 900, rozdział 90017) ustalone zostały w kwocie 2.127.000 zł a wydatki w kwocie 2.084.000 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 10 „Zestawienie dotacji przekazanych z budżetu gminy na 2011 rok” do uchwały Nr IV/22/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 26 stycznia 2011 r. ZGK miał otrzymać dotację przedmiotową w kwocie 82.000 zł.

Zmiany planu finansowego w ciągu roku:

- na mocy Uchwały Nr IX/71/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 29.06.2011 r. zwiększone zostały przychody z tytułu usług w kwocie 35.000 zł z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne pn.: „Budowa wiaty na osad na terenie Oczyszczalni Ścieków w Margoninie”.

W planie finansowym zakładu uwzględniono:

- przychody: 90017 § 0830 - „Wpływy z usług”:
 - przed zmianami: 1.722.000 zł
 - zmiana: 35.000 zł
 - po zmianach: 1.757.000 zł
- koszty: 90017 § 6070 - „Wydatki inwestycyjne zakładów budżetowych”:
 - przez zmianami: 0,00 zł
 - zmiana: 35.000 zł
 - po zmianach: 35.000 zł

- na mocy uchwały Nr X/88/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 03.08.2011 r. zwiększone zostały przychody - wprowadzona dotacja celowa w wysokości 95.000 zł z przeznaczeniem na następujące zadania:

- Remont mieszkania w Próchnowie nr 25 - kwota 25.000 zł
- Zakup samochodu dostawczego - kwota 70.000 zł

W planie finansowym zakładu uwzględniono:

- przychody: 90017 § 6210 - „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych”:

- przed zmianami: 0,00
- zmiana: 95.000 zł
- po zmianach: 95.000 zł

- koszty: 90017 § 6070 - „Wydatki inwestycyjne zakładów budżetowych”:

- przez zmianami: 35.000 zł
- zmiana: 25.000 zł
- po zmianach: 60.000 zł

90017 § 6080 - „Wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych”:

- przez zmianami: 0,00 zł
- zmiana: 70.000 zł
- po zmianach: 70.000 zł

- na moc uchwały Nr XII/102/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 09.11.2011 r. zwiększone zostały przychody i wydatki o kwotę 212.000 zł. Zmniejszeniu uległy wydatki na inwestycje finansowane ze środków własnych oraz stan środków obrotowych na koniec roku.

Po zmianach w ciągu roku planowane przychody i koszty zwiększono o kwotę 342.000 zł, to jest przychody do kwoty 2.469.000 zł, natomiast do kwoty 2.476.000 zł.

Stan środków obrotowych na początek okresu sprawozdawczego wynosił:

- plan 57.000 zł, wykonanie 183.141,26 zł

Stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego:

-plan 50.000 zł, wykonanie 80.753,07 zł.

Na podstawie art. 15 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z art. 15 ust. 1 oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Rada Miasta i Gminy Margonin dnia 9 listopada 2011 r. podjęła uchwałę Nr XII/116/2011 w sprawie zwolnienia Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie z obowiązku wpłat nadwyżki środków obrotowych do budżetu Gminy Margonin.

Według uchwały:

„§ 1. Zwalnia się samorządowy zakład budżetowy pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie z obowiązku wpłat nadwyżki środków obrotowych do budżetu Gminy Margonin za rok 2011.

§ 2. Pozostawioną nadwyżkę środków obrotowych samorządowy zakład budżetowy przeznaczy na realizację zadań statutowych.”.

Zakład został zwolniony z obowiązku wpłat nadwyżki do budżetu Gminy Margonin, a pozostałą nadwyżkę środków obrotowych samorządowy zakład budżetowy przeznaczył na realizację zadań statutowych.

Zakład budżetowy sporządził i złożył Burmistrzowi roczne sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że samorządowy zakład budżetowy w 2011 r. z budżetu gminy Margonin otrzymał:

- dotację przedmiotową w kwocie 82.000 zł (90017 § 6250)
- dotację celową w łącznej kwocie 95.000 zł (90017 § 6210) w tym:
 - 25.000 zł - dotacja na remont mieszkania w Próchnowie,
 - 70.000 zł - dotacja za zakup samochodu dostawczego.

Z budżetu w 2011 r. udzielono dotacji przedmiotowej w wysokości 82.000 zł (rozdział 90017 § 2650). Dotacja przedmiotowa miała zostać przeznaczona na dopłatę do utrzymania mieszkań komunalnych. Dopłata do określonej usługi kalkulowana była według stawek jednostkowych.

Kwota i zakres dotacji przedmiotowej określone zostały na mocy uchwały Nr IV/20/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustalił stawkę dotacji przedmiotowej w wysokości 12,97 zł na 1 m² administrowanej powierzchni. Z treści § 1 ww. uchwały wynika:

„(...) przedmiotem dotowania są koszty remontów budynków komunalnych i remontów mieszkań komunalnych w budynkach wspólnot mieszkaniowych oraz koszty bieżącego utrzymania budynków administrowanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w wysokości rocznej 12,97 zł na 1 m² administrowanej powierzchni.”.

Z punktu 5 pn. „Ustalenie dotacji przedmiotowej na 2011 r.” części uchwały pn.: Kalkulacje dotacji przedmiotowej z budżetu na remonty budynków komunalnych na rok 2011, wynika: „Rozliczenie dotacji dokonywane będzie częściowo kwartalnie, a szczegółowe rozliczenie za 12 miesięcy dokonane zostanie w styczniu 2012 r.

W 2011 r. dotacja przedmiotowa dla Zakładu Gospodarki Komunalnej przekazana została w ratach w łącznej kwocie 82.000 zł. Przekazywane dotacje ujmowano w księgach jednostki Wn 224 Ma 130. Przelewu środków dokonywano:

- 03.02.2011 r. kwota 14.000 zł, potw. b nr 24 z dnia 03.02.2011 r. - dow. ks. 148
- 03.03.2011 r. kwota 6.800 zł, potw. Wb nr 45 z dnia 03.03.2011 r. - dow. ks. 347
- 04.04.2011 r. kwota 6.800 zł, potw. Wb nr 68 z dnia 04.04.2011 r. - dow. ks. 543
- 04.05.2011 r. kwota 6.800 zł, potw. Wb nr 90 z dnia 04.05.2011 r. - dow. ks. 731
- 03.06.2011 r. kwota 6.800 zł, potw. Wb nr 115 z dnia 03.06.2011 r. - dow. ks. 986
- 01.07.2011 r. kwota 6.800 zł, potw. Wb nr 135 z dnia 01.07.2011 r. - dow. ks. 1259
- 01.08.2011 r. kwota 6.800 zł, potw. Wb nr 157 z dnia 01.08.2011 r. - dow. ks. 1510,
- 01.09.2011 r. kwota 6.800 zł, potw. Wb nr 181 z dnia 01.09.2011 r. - dow. ks. 1788,
- 04.10.2011 r. kwota 6.800 zł, potw. Wb nr 208 z dnia 04.10.2011 r. - dow. ks. 2070,
- 02.11.2011 r. kwota 6.800 zł, potw. Wb nr 230 z dnia 02.11.2011 r. - dow. ks. 2320,
- 01.12.2011 r. kwota 6.800 zł, potw. Wb nr 252 z dnia 01.12.2011 r. - dow. ks. 2526

Wydatki zaewidencjonowane na koncie 130 wg klasyfikacji budżetowej 900/90017/2650 wyniosły 82.000 zł. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. wykazano wydatki w dziale 900 rozdziale 90017 § 2650 w kwocie 82.000 zł na planowane 82.000 zł.

Zakład Gospodarki Komunalnej przedłożył:

- dnia 10.05.2011 r. „Rozliczenie rzeczowo-finansowe otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Margonin w kwocie 20.800 zł za okres od stycznia do marca 2011 r.”. Nazwa zadania dopłata

- do utrzymania mieszkań komunalnych. Koszt całkowity wg rozliczenia 83.884,84 zł, z tego dotacja z gminy 20.800 zł, środki własne 63.084,84 zł
- dnia 08.08.2011 r. „Rozliczenie rzeczowo-finansowe otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Margonin w kwocie 20.400 zł za okres od kwietnia do czerwca 2011 r.”. Nazwa zadania dopłata do utrzymania mieszkań komunalnych. Koszt całkowity wg rozliczenia 91.758,70 zł, z tego dotacja z gminy 20.400 zł, środki własne 71.358,70 zł,
 - dnia 07.10.2011 r. „Rozliczenie rzeczowo-finansowe otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Margonin w kwocie 20.400 zł za okres od lipca do września 2011 r.”. Nazwa zadania dopłata do utrzymania mieszkań komunalnych. Koszt całkowity wg rozliczenia 127.210,67 zł, z tego dotacja z gminy 20.400 zł, środki własne 106.810,67 zł.
 - dnia 10.01.2011 r. „Rozliczenie rzeczowo-finansowe otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Margonin w kwocie 20.400 zł za okres od października do grudnia 2011 r.”. Nazwa zadania dopłata do utrzymania mieszkań komunalnych. Koszt całkowity wg rozliczenia 111.439,95 zł, z tego dotacja z gminy 20.400 zł, środki własne 91.039,95 zł

Ze sporządzonego Polecenia księgowania z dnia 31.12.2011 r. dow. ks. 2835, o treści „Rozliczenie dotacji przedmiotowej w kwocie 82.000 dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie na finansowanie kosztów remontów budynków komunalnych oraz ich bieżącego utrzymania” wynika, iż wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone dla rozdz. 90017 § 2650 w wysokości 82.000 zł ujęto w księgach jednostki na kontach Wn 810 Ma 224-001-116.

W 2011 r. dotacja celowa dla Zakładu Gospodarki Komunalnej przekazana została w łącznej kwocie 95.000 zł. Przekazywanie dotacji ujmowane było w księgach jednostki Wn 224 Ma 130. Przelew środków dokonano:

- 31.08.2011 r. kwota 25.000 zł - dotacja na remont mieszkania w Próchnowie - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 180 z dnia 31.08.2011 r. - dow. ks. 1750,
- 14.11.2011 r. kwota 70.000 zł - dotacja na zakup samochodu dostawczego - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 238 z dnia 14.11.2011 r. - dow. ks. 2380.

Dnia 30.11.2011 r. na rachunek budżetu wpłynęła kwota 9.800 zł stanowiąca zwrot niewykorzystanej przez ZGK części dotacji przyznanej z budżetu na zakup samochodu dostawczego. Ujęcie operacji na podstawie wyciągu bankowego nr 251 z dnia 30.11.2011 r. (dow. ks. 2495) w księgach jednostki Wn 130 Ma 224, kwota 9.800z i Wn/Ma 998 kwota (-)9.800 zł (klasyfikacja budżetowa 90017 § 6210).

Wydatki zaewidencjonowane na koncie 130 wg klasyfikacji budżetowej 900/90017/6210 wyniosły 85.200 zł. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. wykazano wydatki w dziale 900 rozdziale 90017 § 6210 w kwocie 85.200 zł na planowane 95.000 zł.

Zakład Gospodarki Komunalnej przedłożył dnia 30.11.2011 r.:

- zestawienie pn.: „Rozliczenie rzeczowo-finansowe otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Margonin w kwocie 70.000 zł” nazwa zadania: zakup samochodu dostawczego. Koszt całkowity wg rozliczenia 60.200 zł, z tego dotacja z gminy 60.200 zł, środki własne 0,00 zł;
- zestawienie pn.: „Rozliczenie rzeczowo-finansowe otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Margonin w kwocie 25.000 zł” nazwa zadania: Remont mieszkania w Próchnowie nr 25. Koszt całkowity wg rozliczenia 25.205,86 zł, z tego dotacja z gminy 25.000 zł, środki własne 205,86 zł.

Ze sporządzonego Polecenia księgowania z dnia 05.12.2011 r. dow. ks. 2538, o treści „Rozliczenie dotacji w kwocie 60.200 dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie na zakup samochodu dostawczego” wynika, iż wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone dla rozdz. 90017 § 6210 w wysokości 60.200 zł ujęto w księgach jednostki na kontach Wn 810 Ma 224-001-116.

Ze sporządzonego Polecenia księgowania z dnia 06.12.2011 r. dow. ks. 2544, o treści „Rozliczenie dotacji przedmiotowej w kwocie 25.000 zł dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie na remont mieszkania w Próchnowie nr 25” wynika, iż wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone dla rozdz. 90017 § 6210 w wysokości 25.000 zł ujęto w księgach jednostki - na kontach Wn 810 Ma 224-001-116.

VI. ZAŁĄCZNIKI DO PROTOKOŁU

Załącznikami do protokołu kontroli są:

1. „Protokół kontroli stanu kasy” sporządzony w dniu 30.03.2012 r.
2. Zestawienie: Akta kontroli kat. „B”.

Protokół zawiera 296 ponumerowanych stron oraz 2 załączniki.

Kierownik jednostki - Burmistrz Miasta i Gminy oraz Skarbnik Gminy zostali powiadomieni o przysługującym im na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół sporządzono w 2. jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Januszowi Piechockiemu - Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin w dniu jego podpisania.

Kontrola została odnotowana w księdze kontroli pod poz. 8/2012.

Margonin, dnia 06 czerwca 2012 r.

Podpisy inspektorów
przeprowadzających kontrolę:

Ryszard Roguszka

Monika Paczyńska

Ilona Zwierzykowska

Ilona Zwierzykowska

Ilona Zwierzykowska

Podpisy przedstawicieli
jednostki kontrolowanej:

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin

Skarbnik Gminy

Skarbnik Gminy
Danuta Bogacz

Urząd Miasta i Gminy Margonin
64-830 Margonin
ul. Kościuszki 13 (6)
tel./fax (0-67) 2847-273, tel. 2846-068
NIP 766-10-33-974