

Zamieszczono je na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Sępólno Krajeńskie, odpowiednio w dniach 14 czerwca 2006 roku, 03 lipca 2006 roku, 24 lipca 2006 roku oraz 21 sierpnia 2006 roku.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane polegające na budowie chodnika w miejscowości Piaseczno. Ustalenia wartości zamówienia w wysokości 180.000,00 zł brutto dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 12 września 2005 roku przez Ewę i Piotra Milik, prowadzących Zakład Usług Technicznych i Reklamowych „MP”, ul. Sienkiewicza 31, 89-200 Szubin.

Stanowi to naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że: „Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się (...) nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane”.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera wszystkie niezbędne dane zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) pobrało dwóch wykonawców.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 05 października 2006 roku, godz. 11<sup>00</sup> (30 dni od przekazania ogłoszenia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych).

Termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 05 października 2006 roku, godz. 11<sup>15</sup>.

W przedmiotowym postępowaniu oferty złożyły:

- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SOLO” Tomasz Koczyński, ul. Świecka 52/9, 89-500 Tuchola. Wartość oferty 162.619,80 zł (133.295,00 zł netto),
- „KORBUD” Józef Korczak, ul. Przemysłowa 9, 86-010 Koronowo. Wartość oferty 196.851,40 zł (161.353,61 zł netto).

Zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 147.540,98 zł netto (180.000,00 zł brutto), co stanowi równowartość 33.631,41 netto (41.030,20 brutto) euro.

Pismem z dnia 08 września 2006 roku (przesłanym faxem w dniu 08 września 2006 roku) poinformowano o wyniku postępowania Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SOLO” Tomasz Koczyński oraz Firmę „KORBUD” Józef Korczak.

W dniu 18 września 2006 roku wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego informację o rozstrzygniętym przetargu oraz zamieszczono ją na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy oraz na portalu Urzędu Zamówień Publicznych.

Z przebiegu postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (ZP-2), do którego załączono: oświadczenie (ZP-11) złożone przez kierownika zamawiającego, zbiorcze zestawienie ofert (ZP-12), informacje o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu (ZP-17), streszczenie ocen i porównanie złożonych ofert (ZP-21).

W dniu 18 września 2006 roku zawarto z Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SOLO” Tomasz Koczyński umowę nr Irg 342/22/2006 dotyczącą budowy chodnika w miejscowości Piaseczno na warunkach określonych w SIWZ i ofercie wykonawcy. Umowa została zawarta na czas określony od dnia jej podpisania do dnia 30 kwietnia 2007 roku, a łączna wartość wynagrodzenia wykonawcy, zgodnie z § 3 umowy, określona została na kwotę brutto 162.619,47 zł.

Z tytułu wykonanych robót Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SOLO” Tomasz Koczyński wystawiło dla Gminy faktury VAT nr:

- 61 z dnia 28 grudnia 2006 roku o wartości brutto 60.000,00 zł,
- 15 z dnia 07 maja 2007 roku o wartości brutto 102.619,47 zł,
- RAZEM 162.619,47 zł.

Gmina przekazała zapłatę środków na rachunek bankowy wykonawcy przelewami nr:

JP

- 5/893 z dnia 29 grudnia 2006 roku na kwotę	60.000,00 zł.
- 5/20 z dnia 15 maja 2007 roku na kwotę	102.619,47 zł.
<b>RAZEM</b>	<b>162.619,47 zł.</b>

Wykonanie przedmiotu umowy nastąpiło w terminie, co potwierdzają dziennik budowy (w którym w dniu 25 kwietnia 2007 roku dokonano wpisu informującego o zakończeniu budowy chodnika oraz zgłoszeniu do odbioru końcowego) oraz protokół odbioru końcowego z dnia 07 maja 2007 roku.

### 8.3.

Postępowanie nr GK 341/4/06 o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro na dostawę tłucznia wapiennego o granulacji od 0,16 do 3,15 w ilości 5.800 ton na teren gminy Sępólno Krajeńskie.

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego ogłosił przetarg nieograniczony na dostawę tłucznia wapiennego o granulacji od 0,16 do 3,15 w ilości 5.800 t na teren gminy Sępólno Krajeńskie ogłoszeniem nr GK 341/4/06, które zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniu 21 marca 2006 roku oraz zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 24 marca 2006 roku. Kontrolującym nie przedłożono ogłoszenia, które zamawiający zobowiązany był zamieścić na swojej stronie internetowej.

Stanowi to naruszenie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zm.), który stanowi: „Zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres czterech lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób gwarantujący jego nienaruszalność”.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 24 marca 2006 roku.

Przedmiotem zamówienia była dostawa tłucznia wapiennego. Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie analizy rynku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera wszystkie niezbędne dane zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) pobralo dwóch wykonawców.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 06 kwietnia 2006 roku, godz. 10<sup>00</sup>.

Termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 06 kwietnia 2006 roku, godz. 10<sup>15</sup>.

W przedmiotowym postępowaniu oferty złożyły:

- „DAMO” Sp. z o.o., Malszyce 2d/2e, 99-400 Łowicz. Wartość oferty 257.298,00 zł brutto,
- Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe Ryszard Serówka, Bartowo 14, 77-420 Lipka. Wartość oferty 279.520,00 zł brutto (oferta nie spełniła warunków udziału w postępowaniu na podstawie art. 22 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, o czym oferent został poinformowany).

Zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 237.713,00 zł netto (290.000,00 zł brutto), co stanowi równowartość 56.586 netto (69.033 brutto) euro.

Przedmiotowy przetarg odbył się w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000,00 euro.

Pismem z dnia 07 kwietnia 2006 roku (doręczonym w dniu 11 kwietnia 2006 roku) poinformowano „DAMO” Sp. z o.o. o wygranym przetargu.

W dniu 07 kwietnia 2006 roku wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego informację o rozstrzygniętym przetargu. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających zamieszczenie tej informacji na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy oraz na portalu Urzędu Zamówień Publicznych.

Stanowi to naruszenie art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, z którego wynika obowiązek zamieszczenia na stronie internetowej, informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierającej nazwę i adres wykonawcy i uzasadnienie wyboru tej oferty.

Z przebiegu postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (ZP-2), do którego załączono: oświadczenie wykonawców sporządzone na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu i niepodleganiu wykluczeniu z postępowania, oświadczenie (ZP-11), zbiorcze zestawienie ofert (ZP-12), informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-14) oraz listę wykonawców wykluczonych (ZP-15).

W dniu 24 kwietnia 2006 roku zawarto z „DAMO” Sp. z o.o. umowę nr 04/06 na wykonanie usługi związanej z dostarczeniem tłuczniwa wapiennego na teren gminy Sepólna Krajeńskiego zgodnie z zakresem opisanym w SIWZ. Umowa została zawarta na czas określony od dnia jej podpisania do dnia 31 października 2006 roku, a łączna wartość wynagrodzenia wykonawcy, zgodnie z § 3 umowy określona została na kwotę 257.298,00 zł brutto.

Z tytułu wykonanych usług „DAMO” Sp. z o.o. wystawiła dla Gminy faktury VAT nr:

- 1/06/TD z dnia 15 maja 2006 roku o wartości brutto	7.281,55 zł,
- 3/06/TD z dnia 22 maja 2006 roku o wartości brutto	19.611,01 zł,
- 7/06/TD z dnia 31 maja 2006 roku o wartości brutto	22.228,49 zł,
- 6/06/TD z dnia 06 czerwca 2006 roku o wartości brutto	11.140,52 zł,
- 9/06/TD z dnia 06 czerwca 2006 roku o wartości brutto	13.563,84 zł,
- 11/06/TD z dnia 12 czerwca 2006 roku o wartości brutto	22.092,22 zł,
- 12/06/TD z dnia 19 czerwca 2006 roku o wartości brutto	9.720,90 zł,
- 15/06/TD z dnia 30 czerwca 2006 roku o wartości brutto	22.012,07 zł,
- 16/06/TD z dnia 10 lipca 2006 roku o wartości brutto	10.929,44 zł,
- 20/06/TD z dnia 27 lipca 2006 roku o wartości brutto	13.610,15 zł,
- 21/06/TD z dnia 31 lipca 2006 roku o wartości brutto	20.764,34 zł,
- 24/06/KOR z dnia 10 sierpnia 2006 roku o wartości brutto	(-) 1.278,90 zł,
- 30/06/TD z dnia 31 sierpnia 2006 roku o wartości brutto	6.074,78 zł,
- 69/06/TD z dnia 13 listopada 2006 roku o wartości brutto	33.884,66 zł,
- 71/06/TD z dnia 14 listopada 2006 roku o wartości brutto	10.922,32 zł,
- 73/06/TD z dnia 15 listopada 2006 roku o wartości brutto	<u>4.852,88 zł,</u>
	<b>RAZEM</b>
	<u>227.410,27 zł.</u>

Gmina przekazała zapłatę środków na rachunek bankowy wykonawcy przelewami nr:

- 1001/2747 z dnia 16 czerwca 2006 roku na kwotę	7.281,55 zł,
- 1001/486 z dnia 21 czerwca 2006 roku na kwotę	19.611,01 zł,
- 1001/220 z dnia 29 czerwca 2006 roku na kwotę	33.369,01 zł,
- 1001/336 z dnia 06 lipca 2006 roku na kwotę	13.563,84 zł,
- 1001/281 z dnia 12 lipca 2006 roku na kwotę	22.092,22 zł,
- 1001/61 z dnia 18 lipca 2006 roku na kwotę	9.720,90 zł,
- 5/272 z dnia 27 lipca 2006 roku na kwotę	22.012,07 zł,
- 5/408 z dnia 09 sierpnia 2006 roku na kwotę	10.929,44 zł,
- 5/27 z dnia 22 sierpnia 2006 roku na kwotę	12.331,25 zł,
- 5/696 z dnia 25 sierpnia 2006 roku na kwotę	20.764,34 zł,
- 5/42 z dnia 21 września 2006 roku na kwotę	6.074,78 zł,
- 5/765 z dnia 20 listopada 2006 roku na kwotę	33.884,66 zł,
- 5/573 z dnia 21 listopada 2006 roku na kwotę	10.922,32 zł,
- 5/2292 z dnia 14 grudnia 2006 roku na kwotę	<u>4.852,88 zł,</u>
	<b>RAZEM</b>
	<u>227.410,27 zł.</u>

Aneksem nr 1 z dnia 23 października 2006 roku zmieniono termin wykonania usługi z 31 października na 15 listopada 2006 roku.

W dniu 07 kwietnia 2008 roku Burmistrz Gminy złożył pisemne oświadczenie, w którym stwierdził, że zawarta umowa opiewała na kwotę 257.298,00 zł, jednak w związku ze zmniejszonym zapotrzebowaniem Gminy na tłuczeń zrealizowano ją do wysokości 227.410,27 zł brutto po uzgodnieniu tego z dostawcą.

Oświadczenie to włączono do akt sprawy.

#### 9. Kontrola wewnętrzna

Badaniem objęto:

- protokoły kontroli przeprowadzonych w:

• Zakładzie Obsługi Oświaty Samorządowej:

- Zespole Szkół Nr 1 w Sepólnie Krajeńskim w dniu 11.09.2006 r.,
- Szkole Podstawowej w Zalesiu w dniu 11.09.2006 r.,
- Szkole Podstawowej w Zbożu w dniu 11.09.2006 r.,
- Zespole Szkół w Waldowie w dniu 12.09.2006 r.,
- Szkole Podstawowej w Wiśniewie w dniu 12.09.2006 r.,
- Zespole Szkół Nr 3 w Sepólnie Krajeńskim w dniu 12.09.2006 r.,
- Zespole Szkół w Lutowie w dniu 13.09.2006 r.,
- Świetlicy Terapeutycznej w Sepólnie Krajeńskim w dniu 14.09.2006 r.,
- Gminnym Przedszkolu nr 1 w Sepólnie Krajeńskim w dniu 14.09.2006 r.,
- Gminnym Przedszkolu nr 2 „Bajka” w Sepólnie Krajeńskim w dniu 14.09.2006 r.,

• Instytucjach Kultury w dniu 30.07.2006 r.:

- Sepoleński Dom Kultury w Sepólnie Krajeńskim,
- Wiejski Dom Kultury w Waldowie,
- Wiejski Dom Kultury w Lutowie

• Bibliotece Publicznej w Sepólnie Krajeńskim w dniu 30.09.2006 r.,

• Zakład Transportu Gminnego w Sepólnie Krajeńskim w dniu 19.01.2007 r.,

• Zakład Robót Publicznych w Sepólnie Krajeńskim w dniu 23.01.2007 r.

- Rb-28S - Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r., sporządzone przez Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej,
- RB-30 - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładu budżetowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r. sporządzone przez Zakład Robót Publicznych,
- RB-30 - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładu budżetowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r. sporządzone przez Zakład Transportu Gminnego,
- Sprawozdanie z wykonania planu finansowego oraz Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2006 r. - 31.12.2006 r., sporządzone przez Zakład Transportu Gminnego,
- Sprawozdanie z wykonania planu finansowego oraz Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2006 r. - 31.12.2006 r., sporządzone przez Zakład Robót Publicznych.

Ustalono:

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Sepólnie Krajeńskim (zarządzenie Nr Or.0151-6/04 Burmistrza Sepólna Krajeńskiego z dnia 10 lutego 2004 roku) określono zasady kontroli wewnętrznej samorządowych jednostek organizacyjnych gminy, które zostały uregulowane w załączniku nr 3 „Organizacja Działalności Kontrolnej”. W wyżej wymienionym załączniku w §3 określono między innymi, że kontrolę wewnętrzną wykonuje na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza - Skarbnik w stosunku do działalności finansowej gminnych jednostek organizacyjnych oraz organizacji pozarządowych i innych podmiotów, którym przekazano dotacje na realizację zadań publicznych.

Na podstawie protokołów kontroli i sprawozdań, sporządzonych przez jednostki organizacyjne Gminy Sępólno Krajeńskie, ustalono roczne wykonanie wydatków i obliczono 5% wydatków, które podlegały kontroli oraz porównano z wielkością wydatków objętych kontrolą, co przedstawiono poniżej (w zł):

Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy	Wydatki/koszty wykonane ogółem	5% wykonanych wydatków	Wydatki objęte kontrolą
- Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej	9.908.667,00	495.433,35	1.962.425,40
- Instytucje kultury	728.719,23	36.435,96	337.654,63
- Biblioteka Publiczna	357.410,87	17.870,54	184.936,35
- Zakład Transportu Gminnego	984.226,33	49.211,32	0
- Zakład Robót Publicznych	1.707.252,91	85.363,65	0
<b>RAZEM</b>	<b>13.686.276,34</b>	<b>684.314,82</b>	<b>2.485.016,38</b>

Z powyższych danych wynika, że w odniesieniu do następujących jednostek:

- Zakładu Obsługi Oświaty Samorządowej,
  - Instytucji kultury,
  - Biblioteki Publicznej w Sępólnie Krajeńskim,
- spełniony został przez Gminę wymóg określony w art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) objęcia kontrolą w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległej jednostki organizacyjnej.
- W przypadku Zakładu Transportu Gminnego i Zakładu Robót Publicznych wymóg określony przepisami art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu: „Kontrola, o której mowa w ust. 2, obejmuje w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych” nie został zachowany. W 2006 roku 5% wymóg kontroli wydatków w wysokości 2.691.479,24 zł, stanowi 134.573,96 zł.

#### 10. Prawidłowość ustalania i pobierania przez gminę dochodów budżetowych z dysponowania nieruchomościami stanowiącymi mienie komunalne.

Badaniem objęto:

- uchwałę nr IX/108/99 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 25.05.1999 r.,
- uchwałę nr XVIII/186/2000 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 25.02.2000 r.,
- spis spraw dotyczący sprzedaży domów i lokali mieszkalnych oraz gruntów w 2006 roku,
- projekt budżetu na 2006 rok w zakresie informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 29.12.2005 roku,
- budżet 2006 roku i sprawozdanie z jego wykonania w zakresie dochodów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości i składników majątkowych,
- zapisy na karcie Budżetu Głównego „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów - 700/70005/0750 i 0870 w zakresie zaewidencjonowania dokonanych w 2006 roku wpłat z tytułu dzierżawy i sprzedaży nieruchomości,
- dziennik obrotów należności nieprzypisanych,
- operaty szacunkowe z dnia 03.03.2005 r., 10.06.2005 r., 7.10.2005 r.,
- akty notarialne Repertorium A numer 3066 z dnia 26.04.2006 r., Repertorium A numer 7142/2006 z dnia 15.09.2006 r., Repertorium A numer 1866/2006 z dnia 20.03.2006 r.,
- ogłoszenie I publicznego przetargu ustnego nieograniczonego nr GK.72241-9/05 z dnia 21.03.2005 r.,
- protokół z I publicznego przetargu sporządzony w dniu 25.04.2005 r.,
- protokół z II publicznego przetargu sporządzony w dniu 07.10.2005 r.,
- ogłoszenie o rokowaniach z dnia 21.02.2006 r. nr GK. 72241-39/05/06,
- pismo skierowane do sołtysa wsi Włoszycbórz z dnia 21.02.2006 r.,

TP

- wniosek Pana Wróblewskiego Kazimierza o zakup działki nr 370/3 z dnia 27.03.2006 r.,
- protokół z rokowań sporządzony w dniu 28.03.2006 r.,
- pismo z dnia 11.04.2006 r. informujące Pana Kazimierza Wróblewskiego o terminie i miejscu podpisania aktu notarialnego,
- przelew z dnia 27.03.2006 r. na kwotę 70,00 zł oraz pokwitowanie wpłaty należności nr 2006/01663 z dnia 26.04.2006 r.,
- zawiadomienie z Sądu Rejonowego w Tucholi o nowym wpisie do księgi wieczystej z dnia 18.05.2006 r.,
- wniosek o wykup lokalu użytkowego Pana Jarosława Rybka z dnia 13.07.2005 r.,
- odpowiedź na złożony wniosek Burmistrza Sepólna Krajeńskiego nr GK.7145-17/05 z dnia 25.07.2005 r.,
- informacje zarządcy budynku do wniosku o kupno lokalu użytkowego z dnia 08.08.2005 r.,
- wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży nr GK.7145-15/05 z dnia 10.07.2006 r.,
- zarządzenie Nr Or.0151-19/06 Burmistrza Sepólna Krajeńskiego z dnia 12.07.2006 r.,
- protokół uzgodnień nr GK.7145-17/05/06 z dnia 01.08.2006 r.,
- zawiadomienie z dnia 26.10.2006 r. o wpisie w księdze wieczystej nr 13781,
- pokwitowanie wpłaty należności nr 2006/04664 z dnia 15.09.2006 r.,
- wniosek o wykup lokalu użytkowego Pani Lucji Lewandowskiej z dnia 21.03.2005 r.,
- wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży nr GK.7145-10/05 z dnia 26.08.2005 r.,
- zarządzenie Nr Or.0151-30/05 Burmistrza Sepólna Krajeńskiego z dnia 26.09.2005 r.,
- protokół uzgodnień nr GK.7145-5/05 z dnia 20.09.2005 r.,
- pismo z dnia 01.03.2006 r. informujące Panią Lucję Lewandowską o terminie i miejscu podpisania aktu notarialnego,
- zawiadomienie z dnia 24.04.2006 r. Sądu Rejonowego w Tucholi o wpisie w księdze wieczystej nr 25737,
- pokwitowanie wpłaty należności nr 2006/00881 z dnia 17.03.2006 r.

Ustalono:

Rada Miejska uchwałą nr IX/108/99 z dnia 25 maja 1999 roku wyraziła zgodę na sprzedaż lokali użytkowych w drodze bezprzetargowej.

Spis sprzedaży domów i lokali w 2006 roku obejmuje 16 spraw, a sprzedaży gruntów w 2006 roku obejmuje 12 spraw.

W 2006 roku Gmina uzyskała z dysponowania nieruchomościami stanowiącymi mienie komunalne dochody:

- z dzierżawy (dział 700, rozdział 70005, §0750) w wysokości 180.534,86 zł,
- ze sprzedaży (dział 700, rozdział 70005, §0870) w wysokości 353.564,72 zł.

Kontrolą objęto dokumentację niżej wyszczególnionych 3 postępowań:

- sprzedaży działki nr 370/3 położonej we wsi Włocibórz, gmina Sepólno Krajeńskie,
- sprzedaży lokalu użytkowego nr 4 położonego w Sepólnie Krajeńskim przy ul. Jezziowej 4,
- sprzedaży lokalu mieszkalnego, budynku mieszkalnego wraz z częścią ułamkowa gruntu położonego w Sepólnie Krajeńskim przy ul. Sienkiewicza 69/4.

#### 10.1

Sprzedaż działki nr 370/3 położonej we wsi Włocibórz, gmina Sepólno Krajeńskie.

Na podstawie uchwały nr XVIII/186/2000 z dnia 25 lutego 2000 roku Rady Miejskiej wyrażającej zgodę na sprzedaż czterech niezabudowanych gruntów, między innymi działki nr 370/3 położonej we wsi Włocibórz, Burmistrz Sepólna Krajeńskiego w dniu 21 marca 2005 roku ogłosił publiczny przetarg ustny na sprzedaż niezabudowanej działki nr 370/3 o powierzchni 2.644 m<sup>2</sup> za cenę wywoławczą 1.240,00 zł położonej we wsi Włocibórz.

Wycena wartości nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży dokonana została w dniu 03 marca 2005 roku w formie operatu szacunkowego przez biuro nieruchomości „Lokata” ul. Bizziela 22/54, 85-163 Bydgoszcz.

Przetarg wyznaczony na dzień 25 kwietnia 2005 roku nie odbył się, ponieważ nikt nie wpłacił wadium i nikt do niego nie przystąpił.

II przetarg wyznaczony na dzień 07 października 2005 roku również się nie odbył, ponieważ nikt nie wpłacił wadium i nikt do niego nie przystąpił.

W dniu 21 lutego 2006 roku Burmistrz Sępólna Krajeńskiego ogłosił rokowania dotyczące sprzedaży czterech niezabudowanych nieruchomości, między innymi działki nr 370/3.

W ogłoszeniu określono powierzchnię działki 2.644 m<sup>2</sup> i wartość ustaloną przez biegłego rzeczoznawcę w kwocie 1.240,00 zł.

W ogłoszeniu Burmistrz poinformował o tym, że między innymi na powyższą nieruchomość odbyły się już dwa bezskuteczne przetargi oraz, że rokowania zostaną przeprowadzone w dniu 28 marca 2006 roku.

Ogłoszenie to wywieszono zostało na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim oraz we wsi Włocibórz na okres 30 dni to jest od dnia 24 lutego do 27 marca 2006 roku.

Informacja o wywieszeniu wykazu nie została zamieszczona w prasie lokalnej, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 roku (Dz. U. Nr 115 poz. 741 ze zm.), który stanowi, że „wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej”.

W wymaganym terminie to jest do dnia 27 marca 2006 roku Pan Kazimierz Wróblewski złożył propozycję zakupu przedmiotowej działki za kwotę 900,00 zł wpłacając jednocześnie wadium w kwocie 70,00 zł.

W dniu 28 marca 2006 roku w protokóle z rokowań podano, że do rozmów przystąpił jedynie Pan Kazimierz Wróblewski z proponowaną ceną 900,00 zł i że jego oferta została przyjęta.

W dniu 11 kwietnia 2006 roku Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim poinformował nabywcę o miejscu i dacie podpisania aktu notarialnego.

Akt notarialny Repertorium A Nr 3066/2006 zawierający umowę sprzedaży niezabudowanej nieruchomości nr 370/3 został sporządzony w dniu 28 kwietnia 2006 roku w Kancelarii Notarialnej w Sępólnie Krajeńskim przed notariuszem Markiem Boenigk.

Wynegocjowana w rokowaniach cena została przez nabywcę uregulowana przelewem w kwocie 830,00 zł na konto Urzędu Miejskiego w dniu 26 kwietnia 2006 roku oraz przelewem kwoty 70,00 zł, tj. nie zwróconego wadium z rachunku depozytów na rachunek dochodów w dniu 27 marca 2006 roku.

W dniu 24 maja 2006 roku Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim otrzymał z Sądu Rejonowego w Tucholi zawiadomienie o wpisie w księdze wieczystej nr 22421 dotyczącej działki nr 370/3 jako właściciela Kazimierza Wróblewskiego.

## 10.2

Sprzedaż lokalu użytkowego nr 4 położonego w Sępólnie Krajeńskim przy ul. Jeziornej 4.

Pan Jarosław Rybka zamieszkały w Sępólnie Krajeńskim przy ul. Parkowej 5 w dniu 13 lipca 2005 roku złożył do Burmistrza Sępólna Krajeńskiego wniosek o wykup lokalu użytkowego położonego w Sępólnie Krajeńskim przy ul. Jeziornej 4. Na złożony wniosek uzyskał pozytywną odpowiedź w dniu 25 lipca 2005 roku. Wartość przeznaczonej do sprzedaży nieruchomości została określona w dniu 07 października 2005 roku, w formie operatu szacunkowego, przez rzeczoznawcę majątkowego Hannę Antczak, ul. Traugutta 11/12, 85-122 Bydgoszcz, na kwotę 20.436,00 zł. Z uwagi na to, że Rada Miejska wyraziła zgodę na sprzedaż lokali w drodze bezprzetargowej cena lokalu została podniesiona o 20% to jest do kwoty 24.523, 00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży, zamieszczony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w okresie od 10 do 31 lipca 2006 roku w zakresie ceny i warunków sprzedaży. Informacja o wywieszeniu wykazu nie została zamieszczona w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, z którego wynika, że „wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.

Zarządzeniem Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 12 lipca 2006 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu użytkowego, przyznano prawo pierwszeństwa w nabyciu najemcy Panu Jarosławowi Rybka nieruchomości położonej w Sępólnie Krajeńskim przy ul. Jeziornej. Protokołem uzgodnień Burmistrz Sępólna Krajeńskiego z dnia 01 sierpnia 2006 roku, wyznaczył Pana Jarosława Rybkę do nabycia nieruchomości położonej w Sępólnie Krajeńskim przy ul. Jeziornej 4, w drodze bezprzetargowej. Nabywca wyraził gotowość nabycia na odrębną własność lokalu użytkowego mieszczącego się w wolnostojącym, parterowym budynku gospodarczym o łącznej powierzchni użytkowej 100,10 m<sup>2</sup> wraz z gruntem tj. działką nr 175 i nr 176/2 o powierzchni 156 m<sup>2</sup>. Ustalono wartość lokalu użytkowego na kwotę 24.523,00 zł oraz sposób zapłaty (nabywca przed zawarciem umowy wpłaci 2.455,00 zł w kasie Urzędu, pozostałą należność w kwocie 22.068,00 zł spłaci w 9 rocznych ratach po 2.452,00 zł z doliczeniem odsetek od niespłaconych należności, liczonych w stosunku rocznym wg stopy procentowej redyskonta weksli stosowanej w NBP). W celu zabezpieczenia wiarygodności Gmina ustanowi hipotekę na sprzedanej nieruchomości.

Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim nie poinformował pisemnie nabywcy o miejscu i dacie podpisania aktu notarialnego.

W dniu 24 kwietnia 2008 roku pracownik Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim Pani Elżbieta Miedzalska złożyła pisemne oświadczenie, w którym stwierdziła, że Pan Jarosław Rybka przy podpisaniu porozumienia o sprzedaży lokalu poprosił, żeby ustalając termin umowy notarialnej powiadomić go telefonicznie, ponieważ może go nie być w kraju z uwagi na wyjazd do pracy za granicę.

Oświadczenie to włączono do akt sprawy.

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego sporządzono w dniu 15 września 2006 roku, tego samego dnia nabywca dokonał wpłaty należności za lokal użytkowy w kwocie 2.455,00 zł.

Pismem z dnia 26 października 2006 roku Sąd Rejonowy w Tucholi (Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Sępólnie Krajeńskim) zawiadomił Gminę Sępólno Krajeńskie o wpisie w księdze wieczystej nr 13781 działki nr 175 i nr 176/2 o powierzchni 0,0156 ha na rzecz Jarosława i Violety Rybka. Na nieruchomości ustanowiono na rzecz Gminy Sępólno Krajeńskie hipotekę zwykłą w kwocie 22.068,00 zł.

### 10.3

Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 4 położonego w Sępólnie Krajeńskim przy ul. Sienkiewicza 69. Pani Lucja Lewandowska w dniu 21 marca 2005 roku złożyła do Burmistrza Sępólna Krajeńskiego wniosek o wykup lokalu mieszkalnego położonego w Sępólnie Krajeńskim przy ul. Sienkiewicza 69/4. Na złożony wniosek uzyskała pozytywną odpowiedź w dniu 21 kwietnia 2005 roku. Wartość przeznaczony do sprzedaży nieruchomości została określona w dniu 10 czerwca 2005 roku w formie operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego Hannę Antczak, ul. Traugutta 11/12, 85-122 Bydgoszcz na kwotę 9.872,00 zł. Z uwagi na to, że nabywca nabywa nieruchomość za gotówkę Burmistrz Sępólna Krajeńskiego w protokół z uzgodnień z dnia 20 września 2005 roku obniżył jego wartość o 80% tj. z kwoty 9.872,00 zł do kwoty 1.975,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w okresie od 29 sierpnia do 19 września 2005 roku w zakresie ceny i sprzedaży na rzecz najemcy. Informacja o wywieszeniu wykazu nie została zamieszczona w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Zarządzeniem Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 26 sierpnia 2005 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy przyznano Pani Lucji Lewandowskiej prawo pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości położonej w Sępólnie Krajeńskim przy ul. Sienkiewicza 69/4.

Protokołem uzgodnień Burmistrz Sępólna Krajeńskiego z dnia 20 września 2005 roku wyznaczył Panią Lucję Lewandowską do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej. Pani Lucja Lewandowska wyraziła gotowość nabycia na odrębną własność lokalu mieszkalnego nr 4 przy ul. Sienkiewicza 69 w Sępólnie Krajeńskim o powierzchni użytkowej 40,87 m<sup>2</sup> wraz z ułamkową 300/1000 częścią gruntu z działki nr 492/2.

Pismem z dnia 01 marca 2006 roku Urząd Miejski poinformował nabywcę o miejscu i dacie podpisania aktu notarialnego.

Nabywca w dniu 13 marca 2006 roku dokonał wpłaty należności za zakup nieruchomości w kwocie 1.975,00 zł.

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego zawarto w dniu 20 marca 2006 roku. Pismem z dnia 24 kwietnia 2006 roku Sąd Rejonowy w Tucholi (Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Sępólnie Krajeńskim) zawiadomił Gminę Sępólno Krajeńskie o wpisie w księdze wieczystej nr 25737 własności lokalu mieszkalnego nr 4 na rzecz Lucji Lewandowskiej.

#### V. CZYNNOŚCI KOŃCOWE

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu doręczono Burmistrzowi Sępólna Krajeńskiego Panu Waldemarowi Stupałkowskiemu i poinformowano o prawie przedstawienia w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu zastrzeżeń lub wyjaśnień z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych, zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004r. Nr 8 poz. 65 ze zm.).

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli stosownie do przepisów z art. 291 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa cyt. wyżej w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej cyt. wyżej.

Sępólno Krajeńskie, 05 maja 2008 roku

PODPISY

Inspektor Kontroli Skarbowej

*P. Jakóbski*  
05.05.08  
mgr Paweł Jakóbski

BURMISTRZ

*Waldemar Stupałkowski*  
Waldemar Stupałkowski

06.05.08

*Stary Kowalski Józef*  
*Dariusz Dłuski*  
05.05.2008r.