

Or-30. III. OSM-1/05

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

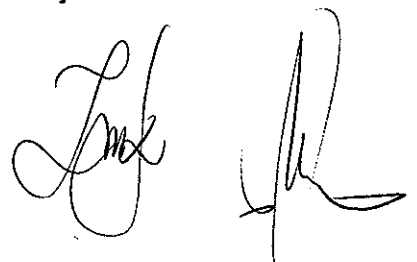

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta-Gminy Orzysz przeprowadzonej w okresie od 7 marca 2005 roku do 15 kwietnia 2005 roku w siedzibie Urzędu Miejskiego w Orzyszu, ul. Giżycka 15 przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- st. inspektora Elżbietę Olszewską na podstawie upoważnienia Nr 30/2005 z dnia 24 lutego 2005 roku

- inspektora Dariusza Olszewskiego na podstawie upoważnienia Nr 31/2005 z dnia 24 lutego 2005 roku

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku oraz w miarę potrzeb lata wcześniejsze i późniejsze według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- IV. Wykonanie budżetu.
 - dochody budżetowe
 - przychody budżetowe
 - wydatki budżetowe
 - rozchody budżetowe.
- V. Mienie komunalne.
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.
- VIII. Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
- IX. Realizacja zaleceń pokontrolnych



X. Ustalenia końcowe.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. DANE OGÓLNE.

W okresie objętym kontrolą funkcje sprawowali:

a) Burmistrza Orzysza

- Pan Jan Aleszczyk – wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 27 października 2002 roku. - zaświadczenie o wyborze Miejskiej Komisji Wyborczej w Orzyszu z dnia 12 listopada 2002 roku.

b) Zastępcy Burmistrza Orzysza

- Pan Zdzisław Bosiński – powołany Zarządzeniem Nr 28/02 Burmistrza Orzysza z dnia 29 listopada 2002 roku,

c) Sekretarza Gminy

- Pan Antoni Duda – powołany uchwałą Rady Miejskiej w Orzyszu Nr II/13/98 z dnia 30 listopada 1998 roku,

d) Skarbnika Gminy

- Pani Zofia Prorok – powołana uchwałą Nr II/7/90 Rady Gminy i Miasta w Orzyszu z dnia 12 czerwca 1990 roku.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Burmistrz Orzysza,
- Zastępca Burmistrza,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- inni pracownicy w zakresie powierzonych im obowiązków

Miasto i Gmina Orzysz działała w oparciu o:

1.1. Statut Gminy Orzysz wprowadzony do stosowania uchwałą Nr II/5/02 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 listopada 2002 roku (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2003 roku Nr 11, poz. 207)



wraz ze zmianami wprowadzonymi następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Orzyszu:

♦ Nr XII/216/03 z dnia 27 października 2003 roku (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego Nr 190, poz. 2291)

♦ Nr XIX/442/04 z dnia 23 kwietnia 2004 roku (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego Nr 86, poz. 1011)

♦ Nr XXVIII/498/04 z dnia 29 grudnia 2004 roku (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2005 roku Nr 17, poz. 299)

1.2. Procedurę uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu przyjęto uchwałą Nr XI/73/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 23 października 1999 roku wraz ze zmianą na podstawie uchwały Nr XIX/165/2000 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 września 2000 roku.

1.3. Zadania własne i zlecone w kontrolowanym okresie Gmina Orzysz realizowała poprzez następujące jednostki:


A. Jednostki budżetowe:

1. Urząd Miejski w Orzyszu działał w 2004 roku w oparciu o:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Orzyszu wprowadzony Zarządzeniem Nr 212/03 Burmistrza Orzysza z dnia 31 grudnia 2003 roku (obowiązywał do dnia 31 marca 2004 roku).

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Orzyszu wprowadzony Zarządzeniem Nr 44/04 Burmistrza Orzysza z dnia 31 marca roku 2004 roku wraz ze zmianą na podstawie Zarządzenia Nr 173/04 Burmistrza Orzysza z dnia 31 grudnia 2004 roku

2. Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu utworzony na podstawie uchwały Nr X/68/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 22 września 1999 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „ZESPÓŁ OBSŁUGI EKONOMICZNEJ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI W ORZYSZU. Statut ZOESiP w Orzyszu określony został w załączniku Nr 1 do w/w uchwały.



3. Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Sucharskiego w Orzyszu - przekształcona (utworzona) uchwałą Nr V/30/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 lutego 1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej Nr 1 im. mjr Henryka Sucharskiego w Orzyszu.

Na podstawie § 1 tej uchwały z dniem 1 września 1999 r. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. mjr Henryka Sucharskiego w Orzyszu ul. Wojska Polskiego 14 o strukturze organizacyjnej klas I – VIII zostaje przekształcona w sześcioletnią Szkołę Podstawową o strukturze organizacyjnej klas I – VI.

Szkoła Podstawowa im. Henryka Sucharskiego w Orzyszu działa w oparciu o Statut Szkoły zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 4 z dnia 24 czerwca 1999 r.

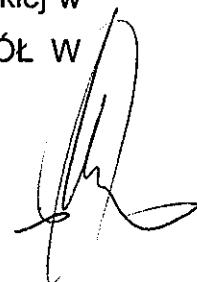
4. Szkoła Podstawowa im. K. I. Gałczyńskiego w Okartowie przekształcona (utworzona) uchwałą Nr V/31/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 lutego 1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Okartowie.

Na podstawie § 1 tej uchwały z dniem 1 września 1999 r. Szkoła Podstawowa w Okartowie o strukturze organizacyjnej klas I – VIII zostaje przekształcona w sześcioletnią Szkołę Podstawową o strukturze organizacyjnej klas I – VI.

Uchwała powyższa została zmieniona uchwałą Nr XV/136/2000 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 marca 2000 r. w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały przekształcenia Szkoły Podstawowej w Okartowie Nr V/31/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 lutego 1999 roku w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Okartowie poprzez podporządkowanie jej organizacyjnie Szkoły Filialnej w Tuchlinie z klasami I –III.

Szkoła Podstawowa im. K. I. Gałczyńskiego w Okartowie działa w oparciu o statut szkoły zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 31/1999/2000 z dnia 26 lutego 1999 r.

5. Zespół Szkół w Dąbrówce (wraz ze Szkołą Filialną w Drozdowie) utworzony z dniem 1 września 1999 r. na podstawie uchwały Nr VI/46/99 r. Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 marca 1999 r. w sprawie utworzenia ZESPOŁU SZKÓŁ W DĄBRÓWCE.



Zespół obejmuje Gimnazjum w Dąbrówce –założone z dniem 1 września 1999 r. na podstawie uchwały Nr VI/44/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 marca 1999 r. w sprawie założenia Gimnazjum w Dąbrówce oraz Szkoły Podstawowej w Dąbrówce, przekształconej uchwałą Nr VI/ 45/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 marca 1999 r., na której podstawie z dniem 1 września 1999 r. Szkoła Podstawowa w Dąbrówce o strukturze organizacyjnej klas I –VIII zostaje przekształcona w sześcioletnią Szkołę Podstawową o strukturze organizacyjnej klas I – VI, której podporządkowana jest organizacyjnie Szkoła Filialna w Drozdowie z klasami I – III.

Zespół Szkół w Dąbrówce działa w oparciu o statut szkoły zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Nr 1/99 z dnia 28 października 1999 r., zmienionej przez:

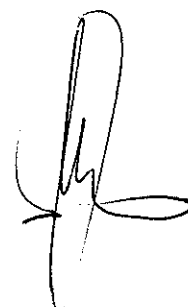
- Nr 1/2001/2002 z dnia 23 października 2001 r.,
- Nr 4/2001/2002 z dnia 14 marca 2002 r.,
- Nr 3/2004/2005 z dnia 16 listopada 2004 r.

6. Gimnazjum im. Adama Mickiewicza w Orzyszu utworzone uchwałą Nr V/35/99r. Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 lutego 1999 r.

Gimnazjum im. Adama Mickiewicza w Orzyszu działa w oparciu o Statut Szkoły zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Gimnazjum im. Adama Mickiewicza w Orzyszu Nr 5/02 z dnia 19 marca 2002r., znowelizowany uchwałą Nr 6/04 z dnia 12 marca 2004 r. oraz Nr 7/04 Rady Pedagogicznej z dnia 7 października 2004 r.

7. Przedszkole Miejskie w Orzyszu utworzone uchwałą Nr XX/104/92 r. Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 6 czerwca 1992r. Na podstawie tej uchwały nastąpiło połączenie Przedszkola i Żłobka Miejskiego.

Przedszkole Miejskie w Orzyszu działa w oparciu o Statut ustalony uchwałą Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego w Orzyszu Nr 3/01 z dnia 15 września 2001 r.



8. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu utworzony na podstawie uchwały Nr XXX/283/01 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 grudnia 2001 roku w sprawie powołania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orzyszu.

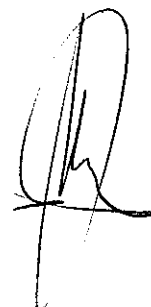
Uchwałą Nr XXX/284/01 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 grudnia 2001 roku został nadany statut Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 14 pod poz. 268 z 2002 r., która utraciła moc w dniu 15 lutego 2005 roku gdyż uchwałą Nr XXVII/477/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 listopada 2004 roku został nadany Statut Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 16 poz. 132 z dnia 1 lutego 2005 r., która obowiązuje od dnia 16 lutego 2005 r.

B. Zakłady budżetowe.

1. Administracja Budynków Komunalnych w Orzyszu został utworzony na mocy uchwały Nr XVII/108/96 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 12 lutego 1996 roku w sprawie utworzenia Administracji Budynków Komunalnych z dniem 29 lutego 1996 roku poprzez wydzielenie z Zakładu Usług Komunalnych Spółka Gminy w Orzyszu Spółka z o. o. działu administracji budynków komunalnych i z dniem 1 marca 1996 roku na bazie wydzielonego majątku Spółki utworzyć zakład budżetowy Gminy Orzysz pod nazwą Administracja Budynków Komunalnych w Orzyszu.

Uchwałą Nr V/34/ 03 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 27 stycznia 2003 r. w sprawie połączenia zakładów postanowiono dokonać z dniem 1 marca 2003 r. połączenia Administracji Budynków Komunalnych w Orzyszu i Zakładu Robót Publicznych w Orzyszu w jeden zakład budżetowy pod nazwą Administracja Budynków Komunalnych w Orzyszu.

Administracja Budynków Komunalnych w Orzyszu działała w 2004 r. w oparciu o Statut uchwalony uchwałą Nr VI / 73 /03 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 24 marca 2003 r., w którym uchwałą nr XXI /453 / 04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 czerwca 2004 r. wprowadzono zmiany.



C. Samorządowe osoby prawne.

1. Samodzielny Publiczny Miejsko-Gminny Ośrodek Zdrowia w Orzyszu
utworzony na podstawie:

- uchwały Nr VI/34/94 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 21 grudnia 1994 r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Zdrowia w Orzyszu,

-uchwały Nr 1/96 Rady Nadzorczej GOZ w Orzyszu z dnia 11 grudnia 1996 r. w sprawie przekształcenia Gminnego Ośrodka Zdrowia w Orzyszu w Samodzielny Publiczny Miejsko-Gminny Ośrodek Zdrowia w Orzyszu,

-uchwały Nr XXVII/160/97 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 kwietnia 1997 r. sprawie przekształcenia Gminnego Ośrodka Zdrowia w Orzyszu w Samodzielny Publiczny Miejsko-Gminny Ośrodek Zdrowia w Orzyszu oraz zmiany Uchwały Nr VI/34/94 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 21 grudnia 1994 r.,

Samodzielny Publiczny Miejsko-Gminny Ośrodek Zdrowia w Orzyszu w 2004 r. działał w oparciu o Statut Samodzielnego Publicznego Miejsko-Gminnego Ośrodka Zdrowia w Orzyszu, ustalony uchwałą Nr XXVII/161/97 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 kwietnia 1997 r., który następnie został zmieniony:

- uchwałą Nr VI/69/03 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 24 marca 2003 r. w sprawie zatwierdzenia zmian w Statucie Samodzielnego Publicznego Miejsko-Gminnego Ośrodka Zdrowia w Orzyszu,

- uchwałą Nr XVIII/420/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 marca 2004 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Samodzielnego Publicznego Miejsko-Gminnego Ośrodka Zdrowia w Orzyszu.

2. Dom Kultury w Orzyszu (wraz z Biblioteką Publiczną) – instytucja kultury w 2004 r. działał w oparciu o:

-uchwałą Nr XXI/183/2000 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 14 grudnia 2000 r. w sprawie nadania Statutu samorządowej instytucji kultury – Domu Kultury w Orzyszu,

-uchwałą Nr XIX/441/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie nadania Statutu Domowi Kultury w Orzyszu (Dziennik Urzędowy Woj. Warmińsko-Mazurskiego Nr 86, poz. 1010 z dnia 21.06.2004 r.).



W ramach Biblioteki Publicznej w Orzyszu funkcjonują dwie filie publiczno – szkolne utworzone przy Szkole Podstawowej w Okartowie i w Zespole Szkół w Dąbrówce.

D. Spółki prawa handlowego.

1. Zakład Usług Komunalnych spółka z o. o. w Orzyszu – utworzono na mocy aktu założycielskiego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością określonego aktem notarialnym sporządzonym dnia 10 lutego 1994 roku Rep. A Nr 393/1994 oraz zmiany wprowadzone uchwałami Zgromadzenia wspólników z dnia 5 kwietnia 1996 r. (Rep. A Nr 1286/1996) i z dnia 13 października 1997 r. (Rep. A Nr 3960/1997) oraz z dnia 22 kwietnia 2004 r. (Rep. A. Nr 2899).

2. Zakład Energetyki Ciepłej w spółka z o. o. w Orzyszu został utworzony na mocy aktu założycielskiego -akt notarialny (Rep. A Nr 6684/93) z dnia 20.10.1993 roku.

1.4. Pojazdy będące w posiadaniu Gminy Orzysz na dzień 31 grudnia 2004 roku:

Lp	Marka pojazdu	Typ/model	Dysponent	Rok produkcji	Nr rejestracyjny
1	STAR A- 26P	GBAM 2/8+8	OSP Chmielewo	1968	OTP 2575
2	STAR A- 29	GMM 3/8	OSP Góra	1970	SUA 212P
3	STAR 660	GBAM 3/8+8	OSP Orzysz	1968	NPI A662
4	STAR 244L	GLA 2/16	OSP Orzysz	1980	ONG 4100
5	ŻUK A-156B	GLM 8	OSP Dąbrówka	1985	NPI K403
6	ŻUK A-156B	GLM 8	OSP Nowe Guty	1987	SWZ 6661
7	ŻUK A-15	GLM 8	OSP Okartowo	1984	NPI H030

8	ŻUK A-15C	GLM 8	OSP Cierzpioty	1991	NPI K523
9	ŻUK A-151C	GLM 8	OSP Odoje	1971	NPI K430
10	STAR 25	GBM 2/8	OSP Ogródek	1964	SUC 240B
11	UAZ	SL RP	OSP Orzysz	1983	NPI 48AU
12	Polonez Truck	GLI	U. M. przekazany do ABK	1995	OTP 2526
13	Polonez	Combi 1,6 MPI	U.M. Orzysz	1999	OTP 1662
14	Opel	Signum	U.M. Orzysz	2004	NPIT 150
15	Autosan	A0909L	U.M. użytk ZOESiP	2003	NPIM893

1.5. W 2004 roku Gmina była członkiem następujących fundacji i stowarzyszeń:

1. Rada Fundacji Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich w Giżycku.
Przystąpienie Gminy nastąpiło na podstawie uchwały Nr IV/12/90 Rady Miasta i Gminy w Orzyszu z dnia 16 sierpnia 1990 roku.

Nabycie członkostwa w Radzie Fundacji przez Burmistrza Orzysza Jana Aleszczyka nastąpiło dopiero w dniu 19 listopada 2004 r., to jest po spełnieniu warunków określonych w Statucie Fundacji, między innymi po wpłaceniu składki członkowskiej w Radzie Fundacji w kwocie 10.000 zł. Składka w wysokości 10.000 zł. została opłacona w dniu 09.11.2004 roku (poz. ks. Nr 507-25). Stwierdzenie nabycia członkostwa nastąpiło na podstawie uchwały Rady Fundacji Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich z dnia 19 listopada 2004 r.

Roczna składka członkowska gmin – członków Rady Fundacji na działalność statutową Fundacji wynosi 0,50 zł od jednego mieszkańca Gminy.

Składka ta nie była wpłacana gdyż nie było jeszcze wyliczeń Zarządu Fundacji w tej sprawie.

2. Zielona Energia na Mazurach.

Przystąpienie do w/w Stowarzyszenia nastąpiło na podstawie uchwały Nr XIII/95/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 grudnia 1999 roku w sprawie utworzenia stowarzyszenia gmin i powiatów.

W 2004 roku składka ta dla Gminy Orzysz wyniosła 708 zł. i została opłacona w dwóch ratach:

- 345 zł. w dniu 21.06.2004 roku (poz. ks. Nr 257-1),
- 354 zł. w dniu 19.11.2004 roku (poz. ks. Nr 518-18).

2. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE.

W Urzędzie Miejskim w 2004 roku obowiązywały następujące wewnętrzne regulacje:

2.1. Urząd Miejski w Orzyszu działał w 2004 roku w oparciu o:

-Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Orzyszu wprowadzony Zarządzeniem Nr 212/03 Burmistrza Orzysza z dnia 31 grudnia 2003 roku (obowiązywał do dnia 31 marca 2004 roku),

-Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Orzyszu wprowadzony Zarządzeniem Nr 44/04 Burmistrza Orzysza z dnia 31 marca roku 2004 roku wraz ze zmianą na podstawie Zarządzenia Nr 173/04 Burmistrza Orzysza z dnia 31 grudnia 2004 roku.

2.2. Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Orzyszu wprowadzony do stosowania na podstawie Zarządzenia Nr 2/01 Burmistrza Orzysza z dnia 25 stycznia 2001 roku wraz ze zmianami na podstawie następujących Zarządzeń:

- Nr 19/01 z dnia 17 grudnia 2001 roku,
- Nr 213/03 z dnia 31 grudnia 2003 roku

2.3. Zarządzeniem Nr 16/02 Burmistrza Orzysza z dnia 29 maja 2002 roku wprowadzono niżej wymienione uregulowania wewnętrzne stanowiące załączniki do w/w zarządzenia :

- załącznik Nr 1 - Plan Kont dla budżetu Gminy Orzysz,



- załącznik Nr 2 - Plan Kont dla Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

2.4. Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych obowiązująca w 2004 roku została określona w Zarządzeniu Nr 2/96 Burmistrza Orzysza z dnia 16 grudnia 1996 roku. W trakcie trwania kontroli w dniu 10 marca 2005 roku w Zarządzeniu Nr 32/05 Burmistrz Orzysza określił zasady sporządzania i kontroli dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.


2.5. Regulamin premiowania pracowników obsługi Urzędu Miejskiego w Orzyszu został wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 4/2000 Burmistrza Orzysza z dnia 5 kwietnia 2000 roku oraz zmiana na podstawie Zarządzenia Nr 12/2001 Burmistrza Orzysza z dnia 28 września 2001 roku.

2.6. Zarządzeniem Burmistrza Orzysza (brak numeru) z dnia 23 maja 1997 roku określono normy przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży roboczej i obuwia roboczego, a także wysokość ekwiwalentu za pranie i naprawę odzieży roboczej.

2.7. Zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposobu jej rozliczania określone zostały w Zarządzeniu Nr 17/02 Burmistrza Orzysza z dnia 29 maja 2002 roku.

2.8. Zarządzeniem Nr 211/03 Burmistrza Orzysza z dnia 31 grudnia 2003 roku wprowadzono niżej wymienione uregulowania wewnętrzne stanowiące załączniki do w/w Zarządzenia:

- załącznik Nr 1 – dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera,
- załącznik Nr 2 – wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu,
- załącznik Nr 3 – instrukcja określająca sposób zarządzania systemami informatycznymi .



2.9. Regulamin Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych został wprowadzony Zarządzeniem Nr 23 Burmistrza Orzysza z dnia 16 października 2000 roku.

Zmiana do Regulaminu była dokonana na podstawie aneksu z dnia 1 stycznia 2002 roku.

2.10. Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce opis przyjętych zasad rachunkowości nie określa zasad prowadzenia ewidencji podatków i opłat. W kontrolowanej jednostce nie wyodrębniono kont służących ewidencji przebiegu rozliczeń z tytułu podatków stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.).

3. FUNKCJONOWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

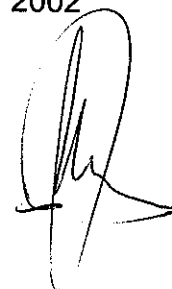
3.1. W okresie objętym kontrolą procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych ustalonej na podstawie art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku Nr 15 poz. 148 ze zm.) nie były określone.

Powyższe zasady zostały określone w Zarządzeniu Nr 32/05 Burmistrza Orzysza z dnia 10 marca 2005 roku.

W powyższym uregulowaniach określono zasady kontroli wewnętrznej wykonywanej przez Burmistrza, Skarbnika, kierowników referatów oraz upoważnionych pracowników w zakresie powierzonych im obowiązków. Odpowiedzialność ta wynikała z odpowiedniego zapisu w zakresach czynności. Kontrola wykonywana przez w/w pracowników polega na kontroli wstępnej i bieżącej.

2.2. Kontrola jednostek organizacyjnych Gminy.

Zasady kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy zostały określone w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 15/02 Burmistrza Orzysza z dnia 29 maja 2002 roku.



Z przedstawionych kontrolującemu dokumentów wynika, że w 2004 roku kontrola jednostek organizacyjnych Gminy przeprowadzona była w następujących jednostkach budżetowych (kontrolą objęto 5% wydatków):

- ❖ Szkoła Podstawowa w Orzyszu,
- ❖ Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu,
- ❖ Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzone były odpowiednie protokoły.

W toku kontroli stwierdzono, że nie we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy w 2004 roku przeprowadzone były kontrole np.:

- ❖ w Szkole Podstawowej w Okartowie,
- ❖ w Zespole Szkół w Dąbrówce,
- ❖ w Przedszkolu Miejskim w Orzyszu.

Zgodnie z art.127 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 Nr 15, poz. 148 ze zm.) burmistrz winien dokonywać kontroli w każdym roku co najmniej 5% wydatków wszystkich podległych jednostek organizacyjnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

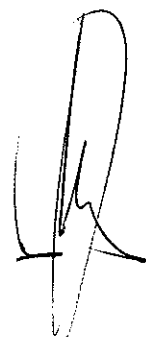

1. STAN I KOMPLETNOŚĆ URZĄDZEŃ KSIĘGOWYCH.

Zapisy w księgach rachunkowych w 2004 roku prowadzono w systemie obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Orzyszu programów komputerowych oraz zgodnie z wewnętrznymi zasadami prowadzenia ewidencji księgowej.

Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik,
- konta ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów,
- zestawienie obrotów i sald kont

Kontrolujący nie wnosi uwag do kompletności urządzeń księgowych.



2. PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ ZAPISÓW W EWIDENCJI KSIĘGOWEJ.

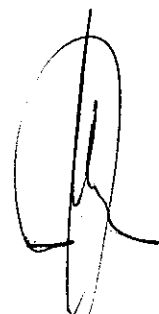
Sprawdzono prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów w księgach rachunkowych w 2004 roku i stwierdzono wprowadzanie do ksiąg rachunkowych operacji gospodarczych z naruszeniem przepisów art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Zgodnie z cytowanym przepisem, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każdą operację, która miała miejsce w tym okresie. W kontrolowanej jednostce nieterminowe wprowadzanie danych dotyczyło zwłaszcza gospodarowania mieniem komunalnym.

3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

3.1. Urząd Miejski sporządzał w 2004 roku sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.). Kontroli poddano prawidłowość sporządzania następujących sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N Urzędu Miejskiego (jednostki) oraz sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N - zbiorczych Gminy Orzysz.

3.2. Sprawdzono zgodność danych, wykazanych w sprawozdaniach w porównaniu z analityczną ewidencją księgową według poniższego zestawienia:

- a) Rb - 27S roczne jednostki – Urzędu Miejskiego w Orzyszu,
 - dział 700, rozdział 70005, § 0750
 - dział 710, rozdział 71035, § 2020
 - dział 750, rozdział 75011, § 2010
 - dział 750, rozdział 75023, § 2030
 - dział 756, rozdział 75615, § 0430
- b) Rb - 28S roczne jednostki – Urzędu Miejskiego w Orzyszu,
 - dział 750, rozdział 75011, § 4010



- dział 750, rozdział 75011, § 4110
- dział 750, rozdział 75011, § 4210
- dział 750, rozdział 75022, § 4010
- dział 750, rozdział 75022, § 4040
- dział 750, rozdział 75022, § 4110
- dział 750, rozdział 75022, § 4410

Nie stwierdzono rozbieżności w zapisach w sprawozdaniach i ewidencji analitycznej.

3.3. Sprawozdanie Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku wykazywało zobowiązanie w wysokości 1.718.629 zł. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

1. GOSPODARKA ŚRODKAMI PIENIĘŻNYMI.

1.1. W dniu 7 marca 2005 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Miejskiego w Orzyszu, z której sporządzono odrębny protokół.

Niedoboru ani nadwyżki środków pieniężnych w kasie nie stwierdzono.

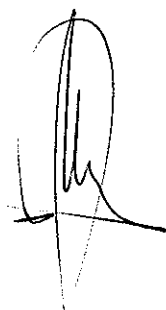
Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

1.2. Sprawdzono poprawność dokonywanych operacji kasowych i bankowych w miesiącu grudniu 2004 roku poprzez zbadanie zgodności zapisów w raportach kasowych z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę do przeprowadzenia kasowych operacji finansowych oraz zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z wyciągami bankowymi.

Kontrolą objęto dokumenty:

- a) czeki gotówkowe
- b) wyciągi bankowe
- c) rachunki za towary lub usługi
- d) raporty kasowe

ujęte w dzienniku pod pozycjami:



- ❖ dochody od Nr 360 do Nr 498
- ❖ wydatki od Nr 549 do Nr 643.

1.3. W wyniku kontroli stwierdzono:

a) nie wszystkie faktury i rachunki posiadają adnotację o trybie udzielenia zamówienia publicznego, np:

- faktura VAT nr 00131/04 z dnia 26 listopada 2004 roku na kwotę 603,40 zł. (poz. ks. 557 - 17)

- faktura VAT nr 07395/04 z dnia 9 listopada 2004 roku na kwotę 1.108,79 zł. (poz. ks. 556 - 9) co było niezgodne z obowiązującym w 2004 roku pkt 10 dz. VI Zarządzenia Nr 2/96 Burmistrza Miasta i Gminy Orzysza z dnia 15 grudnia 1996 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych, kontroli wewnętrznej i inwentaryzacji. Powyższe było również niezgodne z § 8 pkt 6 obecnie obowiązującym Zarządzeniem Nr 32/05 Burmistrza Orzysza z dnia 10 marca 2005 roku w sprawie sporządzania obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

b) uregulowania wewnętrzne nie określają rodzajów raportów kasowych które winna prowadzić kontrolowana jednostka - naruszało to zapis art. 10 ust.1 pkt 3 lit. a i b ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2002 roku, nr 76, poz. 694 ze zm.).

c) poz. ks. 609 - 43. Na podstawie faktury VAT nr 08064/04 z dnia 22 grudnia 2004 roku na kwotę 5.249,13 zł. dokonano zakupów materiałów budowlanych. Na fakturze dokonano tylko zapisu, że zakupione materiały wbudowane w świetlice wiejskiej w Wierzbiniach - brak opisu operacji gospodarczej, z którego wynikałoby jakie roboty zostały wykonane oraz na jakiej podstawie.

Kserokopia faktury VAT nr 08064/04 z dnia 22 grudnia 2004 roku na kwotę 5.249,13 zł. stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Wyżej wymieniony dowód księgowy nie zawiera rzeczywistego opisu operacji gospodarczych, czym naruszał przepisy art. 21 ust. 1 pkt 3 i art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2002 roku, nr 76, poz. 694 ze zm.).



d) stwierdzono, iż rachunek (brak numeru i daty wystawienia) na kwotę 2.000 zł. (poz. ks. 556 – 14) nie zawiera podpisu sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym, co było niezgodne z obowiązującym w 2004 roku pkt 10 dz. VI Zarządzenia Nr 2/96 Burmistrza Miasta i Gminy Orzysza z dnia 15 grudnia 1996 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych, kontroli wewnętrznej i inwentaryzacji. Powyższe było również niezgodne z § 8 pkt 6 obecnie obowiązującym Zarządzeniem Nr 32/05 Burmistrza Orzysza z dnia 10 marca 2005 roku w sprawie sporządzania obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

e) poz. ks. 559 - 16. Na podstawie faktury VAT nr 350/12 z dnia 1 grudnia 2004 roku zapłacono firmie Przedsiębiorstwo Prod. -Usług.-Handlowe „Elektromet” [REDACTED] kwotę 1.959,80 zł za konserwację oświetlenia drogowego w Orzyszu za m-c listopad 2004 roku.

Faktura nie posiada opisu operacji gospodarczej, z którego wynikałoby jakie roboty zostały wykonane oraz na jakiej podstawie /umowa nr ..., z dnia/.

Kserokopia faktury VAT nr 350/12 z dnia 1 grudnia 2004 roku stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

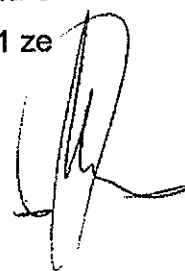
Wyżej wymieniony dowód księgowy nie zawierał rzeczywistego opisu operacji gospodarczych, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 3 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, nr 76, poz. 694 ze zm.).

f) stwierdzono przypadki braku kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej na umowach powodujących powstanie zobowiązania pieniężnego np.

- umowa o dzieło zawarta w dniu 25 października 2004 roku na kwotę 3.500 zł. (poz. ks. 596 – 16),

- umowa o dzieło Nr 38/2004 zawarta w dniu 9 grudnia 2004 roku na kwotę 732 zł. (poz. ks. 609 – 54).

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.).



1.4. Rachunki bankowe gminy.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku Gmina Orzysz posiadała niżej wymienione rachunki bankowe:

Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Stan rachunku na dzień 31.12.2004 r.	
		Wg wyciągu bankowego	Wg ewidencji księgowej
	Bank Spółdzielczy-Orzysz		
1	Budż.gminy 67 9364 0000 2003 0001 9817 0001	582.200,15	582.200,15
2	PAOW 40 9364 0000 2003 0001 9817 0002	53.409,00	53.409,00
3	Lokata 35 9364 0000 4003 0001 9817 0002	1.000.000,00	1.000.000,00
4	Lokata 09 9364 0000 4003 0001 9817 0003	1.000.000,00	1.000.000,00
5	Lokata 78 9364 0000 4003 0001 9817 0004	2.500.000,00	2.500.000,00
6	Lokata 62 9364 0000 4003 0001 9817 0001	500.000,00	500.000,00
7	F-sz socjal. 56 9364 0000 2003 0001 9817 0005	12.515,12	12.515,12
8	Depozyty 02 9364 0000 2003 0001 9817 0007	22.813,88	22.813,88
9	F-sz.Och.Śr. 29 9364 0000 2003 0001 9817 0006	42.793,61	42.793,61
10	Śr.specjal. 45 9364 0000 2003 0001 9817 0009	696,08	696,08
	BOS – Olsztyn		
1	R-k pomocn. 24 1540 1072 2001 5010 3525 0001	0,02	0,02
	RAZEM PLN	5.714.427,86	5.714.427,86

Sprawdzono salda w/w rachunków bankowych na dzień 31.12.2004 roku z wydrukami obrotów i sald odpowiednich kont i stwierdzono, że salda w/w rachunków bankowych na dzień 31.12.2004 roku były zgodne z wydrukami obrotów i sald odpowiednich kont.

1.5. Obsługa bankowa budżetu Gminy Orzysz.

Obsługę bankową budżetu Gminy Orzysz w 2004 roku prowadził Bank Spółdzielczy w Rucianem - Nidzie Oddział w Orzyszu na podstawie umowy Nr 198 zawartej w dniu 9 listopada 1998 roku (kserokopia umowy Nr 198 z dnia 09.11.1998 roku oraz kserokopia pisma z dnia 15 grudnia 1998 roku stanowi załącznik Nr 4 do protokołu kontroli). Wyboru banku dokonano z pominięciem obowiązującej wówczas ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U z 2002 roku Nr 72, poz. 177 ze zm) oraz obecnie obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).

Skarbnik Gminy P. Zofia Prorok kontrolującemu przedstawiła pismo z dnia 14 marca 2005 roku, z którego wynikało, że w 2004 roku Bank nie pobierał żadnych prowizji i opłat z tytułu prowadzenia rachunku Gminy Orzysz (kserokopia pisma z dnia 14 marca 2005 roku dotycząca nie pobierania prowizji i opłat z tytułu prowadzenia rachunku bankowego Gminy Orzysz w 2004 roku stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli).

Wyjaśnienie P. Jana Aleszczyka – Burmistrza Orzysza w sprawie wyboru banku z pominięciem procedur wynikających z ustawy o zamówieniach publicznych i ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art.134 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 ze zm.) bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany przez organ stanowiący danej jednostki w trybie określonym w przepisach kontrolującemu zamówieniach publicznych.

Ponadto kontrolującemu okazano uchwałę Nr XI/76/95 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 czerwca 1995 roku w sprawie wyznaczenia banku do prowadzenia obsługi budżetu miasta i gminy i z uchwały wynikało, że obsługę budżetu prowadzić będzie Bank Spółdzielczy w Orzyszu.

2. GOSPODARKA DRUKAMI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA.

Ustalenia dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania zawarto w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

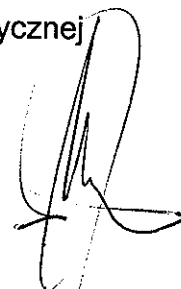
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA.

Sprawdzono prawidłowość i realność sald kont rozrachunkowych oraz udokumentowanie zapisów przeprowadzonych w 2004 roku operacji. W wyniku kontroli stwierdzono:

3.1. Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku konto 201 według ewidencji syntetycznej wykazywało saldo po stronie Wn (należności) kwotę 731,94 zł.



Według ewidencji analitycznej konto 201 na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosiło faktycznie po stronie Wn kwotę 18.866,44 zł. a po stronie Ma kwotę 18.134,50 zł.

Według ustnego wyjaśnienia P. [REDACTED] – inspektor, powyższa rozbieżność pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną wynika z tego, że program komputerowy wykazuje saldo konta jako różnice strony Wn i Ma.

a) strona Wn (należności) – 18.866,44 zł. w tym :

- 1) Wspólnota Mieszkaniowa ul. Wojska Polskiego [REDACTED]. Orzysz kwota – 232,44 zł
- 2) Wspólnota Mieszkaniowa ul. Wojska Polskiego [REDACTED]. Orzysz kwota – 970,46 zł
- 3) Wspólnota Mieszkaniowa przy ul. Osiedle Robotnicze [REDACTED]. Orzysz kwota – 2.247,96 zł
- 4) Wspólnota Mieszkaniowa ul. Osiedle Robotnicze [REDACTED]. Orzysz kwota – 5.223,17 zł
- 5) Wspólnota Mieszkaniowa *EŁCKA [REDACTED] * Orzysz kwota – 3.277,30 zł
- 6) Wspólnota Mieszkaniowa ul. Ełcka [REDACTED]. Orzysz kwota – 1.200,00 zł
- 7) Wspólnota Mieszkaniowa ul. Wojska Polskiego [REDACTED]. Orzysz – 1.501,58 zł
- 8) Sąd Rejonowy III Wydział Rodzinny i Nieletnich w Piszku kwota – 1.120,00 zł
- 9) Rejon Energetyczny Giżycko – 2.283,38 zł
- 10) Instytut Transportu Samochodowego W [REDACTED] – 100,00 zł
- 11) PPUP „POCZTA POLSKA „ Rej. Urząd [REDACTED] – 710,15 zł

b) strona Ma (zobowiązania) 18.134,50 zł w tym:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Data wystawienia faktury	Nr faktury lub rachunku	Data zapłaty wynikająca z F-ry lub R-ku	Kwota	Data faktycznej zapłaty
1.	FOWJM [REDACTED]	31.12.2004	F-ra 1980/04	14.01.2005	3.669,48	21.01.2005
2.	BOŚ SA [REDACTED]	31.12.2004	Wyciąg nr.25	15.01.2005	189,65	11.01.2005
		31.12.2004	Wyciąg nr.25	15.01.2005	571,14	11.01.2005
3.	NETIA S.A. [REDACTED]	05.01.2005	F-ra 5013907886 /22/0	19.01.2005	421,63	11.01.2005
4.	Spółdzielnia	31.12.2004	F-ra	14.01.2005	100,79	11.01.2005

	Mieszkaniowa [REDACTED]		223/2004			
5.	Polkomtel SA [REDACTED]	27.12.2004	F-ra 0412240278 327	10.01.2005	1.280,82	10.01.2005
6.	WAM [REDACTED]	31.12.2004	F-ra 2502/OREG /ZGN/2004	14.01.2005	28,78	11.01.2005
7.	Zakład Usług Komunalnych [REDACTED]	31.12.2004	F-ra W/5486/04	07.01.2005	148,30	07.01.2005
8.	Zakład Energetyki Ciepłej [REDACTED]	29.12.2004	F-ra 426/2004	07.01.2005	384,30	07.01.2005
		31.12.2004	F-ra 451/2004	14.01.2005	2.896,01	07.01.2005
9.	Dystrybucja Gazu [REDACTED] Stacja Paliw [REDACTED]	28.12.2004	F-ra 4186/04	11.01.2005	335,16	07.01.2005
		28.12.2004	F-ra 4187/04	11.01.2005	437,76	07.01.2005
		31.12.2004	F-ra 4229/04	07.01.2005	129,96	07.01.2005
		31.12.2004	F-ra 4231/04	14.01.2005	263,34	07.01.2005
		31.12.2004	F-ra 4230/04	07.01.2005	571,60	07.01.2005
		21.12.2004	F-ra 4153/04	28.12.2004	68,60	07.01.2005
10.	Wywóz Śmieci Odpadów [REDACTED] Orzysz	30.12.2004	F-ra 4955/04	13.01.2005	22,88	07.01.2005
		30.12.2004	F-ra 4946/04	13.01.2005	208,12	07.01.2005
		29.12.2004	F-ra 4845/04	12.01.2005	34,78	07.01.2005
11.	TRANS-MAR Usługi Ziemno-Transport.- Handlowe [REDACTED] [REDACTED]	31.12.2004	F-ra 90/2004	14.01.2005	1.671,40	07.01.2005
12.	Masarnia [REDACTED] [REDACTED]	31.12.2004	R-k 13/12/04	07.01.2005	2.800,00	11.01.2005

13.	Sklep Kosmetyczno-Chemiczny [REDACTED]	31.12.2004	F-ra 223/2004	07.01.2005	1.900,00	07.01.2005
Razem					18.134,50	

Według ustnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy – P. Zofii Prorok, od wpłat dokonanych po terminie nie były naliczane i pobierane odsetki za zwłokę.

3.1.1. W toku dalszej kontroli stwierdzono, że należności i zobowiązania (faktury i rachunki) zaksięgowano na koncie 201 tylko na dzień 31 grudnia 2004 roku. W trakcie roku nie księgowano należności i zobowiązań, ale bezpośrednio ewidencjonowano na koncie 400 – „Koszty”.

Powyższy sposób księgowania był niezgodny z zasadami ustalonymi w Zakładowym Planie Kont, w którym określono, że konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

3.2. Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku konto 221 według ewidencji syntetycznej wykazywało saldo po stronie Wn (zobowiązania) kwotę 18.952.539,83 zł.

Według ewidencji analitycznej konto 221 na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosiło faktycznie po stronie Wn kwotę 18.970.987,02 zł. a po stronie Ma kwotę 18.447,19 zł.

Według ustnego wyjaśnienia P. Jadwigi Młynarczyk – inspektor, powyższa rozbieżność pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną wynika z tego, że program komputerowy wykazuje saldo konta jako różnice strony Wn i Ma.

Na saldo Wn - zobowiązań składały się kwoty z tytułu :

- | | | |
|---|---|-----------------|
| - użytkowanie wieczyste | - | 18.632,34 zł |
| - czynsz dzierżawny | - | 3.318,85 zł |
| - sprzedaż wyrobów i składników majątkowych | - | 90.651,93 zł |
| w tym : -sprzedaż ratalna mieszkań | - | 45.804,44 zł |
| -sprzedaż drewna | - | 44.847,49 zł |
| - odsetki w dz.700 | - | 56.382,30 zł |
| - podatek od nieruchomości | - | 9.961.246,76 zł |

- podatek rolny	-	265.826,91 zł
- podatek leśny	-	1.847,23 zł
- podatek od środków transportowych	-	28.478,85 zł
- opłata targowa	-	220,00 zł
- opłata adiacencka	-	6.000,95 zł
- odsetki w dz.756	-	8.538.380,90 zł

Szczegółowy opis zaległości podatkowych przedstawiono w dziale IV pkt 1.2. niniejszego protokołu.

Na saldo Ma - nadpłat składały się kwoty z tytułu :

- użytkowanie wieczyste	-	329,93 zł
- czynsz dzierżawny	-	171,24 zł
- wpływy ze sprzedaży ratalnej	-	2.488,80 zł
- podatek od nieruchomości	-	8.299,24 zł
- podatek rolny	-	7.155,34 zł
- podatek leśny	-	0,70 zł
- opłata adiacencka	-	1,94 zł

3.3. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami „

Saldo Ma na dzień 31.12.2004 roku w wysokości 18.408,80 zł

- z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – 17.012,80 zł

a) naliczony od wynagrodzeń za m-c grudzień 2004 r. – 10.147,90 zł
uregulowany w dniu 19.01.2005 r.

b) naliczony od dodatkowego wynagrodzenia rocznego - 6.864,90 zł
uregulowany w dniu 17.02.2005 r.

- z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) – 1.396,00 zł.

uregulowany w dniu 25.01.2005 r.

Na koncie tym prowadzi się rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatków.

3.4. Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe „

Na tym koncie na dzień 31.12.2004 roku wystąpiło saldo w wysokości 73.737,17 zł
w tym : należności z tytułu sprzedaży ratalnej mienia komunalnego -73.737,17 zł.

3.5. Konto 229 – „Rozrachunki publiczno-prawne „






Na tym koncie prowadzi się rozrachunki z tytułu składek na ZUS i FP. Na dzień 31.12.2004 roku wystąpiło saldo w wysokości 94.749,79 zł .

Naliczone składki od wynagrodzeń za m-c grudzień 2004 r. :

- ubezpieczenie społeczne -47.005,22 zł
- ubezpieczenie zdrowotne -10.350,62 zł
- Fundusz Pracy -3.391,18 zł

uregulowane w dniu 05.01.2005 r.

Naliczone składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego :

- ubezpieczenie społeczne – 26.977,21 zł
- ubezpieczenie zdrowotne -5.186,54 zł
- Fundusz Pracy – 1.839,02 zł

uregulowane w dniu 04.02.2005 r.

3.6. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń „

Na dzień 31.12.2004 roku wystąpiło saldo w wysokości 48.966,29 zł w tym :

- dodatkowe wynagrodzenie roczne 48.966,29 zł.

Wyplacono w dniu 13.01.2005 r.

3.7. Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Na tym koncie księgowane były udzielone pracownikom pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na dzień 31.12.2004 roku saldo (Wn) wynosiło 23.604,70 zł.

3.8. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Saldo (Ma) na dzień 31.12.2004 roku wynosiło – 45.113,88 zł.

W tym:

- zabezpieczenia należytego wykonania umowy 4.785,85 zł
- wadium 3.739,00 zł
- kaucje 14.300,83 zł
- znaki skarbowe 1.000,00 zł
- gwarancja dobrego wykonania kontraktu 21.300,00 zł
- za czeki - 11,80 zł

3.9. Stwierdzono, że nie było prowadzone konto 290 – Odpisy aktualizujące należności pomimo wystąpienia zdarzeń gospodarczych, które winne być zaewidencjonowane na w/w koncie. Dotyczyło to niezaewidencjonowania (po str. Ma) na dzień 31 grudnia 2004 roku należnych odsetek od zaległości podatkowych oraz odsetek od zaległości z tytułu opłat za czynsz, wodę i ścieki. (kwoty w/w zaległości zostały szczegółowo przedstawione w pkt. 3.2.- konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych). Nie dokonanie naliczenia odsetek za w/w zaległości stanowiło naruszenie zasad określonych w Zakładowym Planie Kont, ponieważ na koncie 290 – Odpisy aktualizujące należności – należy ewidencjonować min. odsetki od należności przypisanych a nie wpłaconych na koniec okresu sprawozdawczego.

4. INWENTARYZACJA.

Inwentaryzacja kasy została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2004 roku przez komisję w składzie :

- [REDACTED] kierownika referatu promocji, planowania i rozwoju,
- [REDACTED] – inspektor,
- [REDACTED] – inspektor.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji komisja sporządziła następujące protokoły:

- Nr I – 4/04 z kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Nr I – 5/04 z kontroli znaków skarbowych,
- Nr I – 6/04 z kontroli gotówki w kasie.

Z protokołów wynikało, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. KREDYTY, POŻYCZKI.

5.1. W 2004 roku jednostka kontrolowana posiadała zaciągnięte w latach ubiegłych kredyty i pożyczki w ilości 20 sztuk, których stan wynosił:

- na dzień 01.01.2004 r. – 3.841.229 zł.
- na dzień 31.12.2004 r. – 1.659.728 zł.

Na dzień 31.12.2004 roku zadłużenie kontrolowanej jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 6,80% wykonanych dochodów ogółem

(24.417.635 zł) co nie przekroczyło 60% uzyskanych przez jednostkę dochodów w 2004 roku zgodnie z art. 114 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2003 roku Nr 15, poz. 148 ze zm.).

Informacja o zobowiązaniach kontrolowanej jednostki w zakresie otrzymanych pożyczek i kredytów według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

5.1.1. Metodą reprezentatywną skontrolowano poprawność zaciągnięcia niżej wymienionej pożyczki:

- pożyczka długoterminowa z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej we wsi Mikosze i Okartowo do oczyszczalni ścieków w wysokości 100.000 zł.

W dniu 22 października 2001 roku Rada Miejska w Orzyszu uchwałą Nr XXVIII/250/01 zdecydowała o zaciągnięciu pożyczki wysokości 100.000 zł. na w/w zadanie. Rada Miejska wskazała, że pożyczkę długoterminową zaciąga się z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Uchwałą Nr 707/2001 z dnia 19 listopada 2001 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Orzysz pożyczki w wysokości 100.000 zł. zaciągniętej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie.

Umowę pożyczki Nr 33/01/W-235/OW-OT/P zawarto w dniu 13 grudnia 2001 roku na kwotę 100.000 zł. Termin spłaty pożyczki ustalono w ratach półrocznych w okresie od 20 grudnia 2002 roku do 20 grudnia 2005 roku.

W 2004 roku z budżetu Gminy Orzysz spłacono kwotę 30.000 zł. zgodnie z harmonogramem spłat.

5.1.2. Metodą reprezentatywną skontrolowano poprawność zaciągnięcia niżej wymienionych kredytów:

a) Kredyt w wysokości 463.000 zł. z przeznaczeniem na finansowanie budowy kolektorów sanitarnych z miejscowości Szwejkówko do oczyszczalni ścieków w Orzyszu.

Rada Miejska w Orzyszu uchwałą Nr XX/169/2000 z dnia 8 listopada 2000 roku postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego preferencyjnego w



Banku Ochrony Środowiska S.A. Oddział w [REDAKCYJA] ze środków NFOŚ i GW w wysokości 463.000 zł. na w/w cel.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Uchwałą Nr 802/2000 z dnia 14 grudnia 2000 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminy Orzysz kredytu w wysokości 463.000 zł.

Umowę kredytową Nr 017/00/Wn14/OW-OT/L98-3/072 zawarto w dniu 20 listopada 2000 roku na kwotę 463.000 zł. Do umowy kredytowej zawarto następujące aneksy:

- Nr 1/2002 w dniu 1 października 2002 roku,
- Nr 2/2003 w dniu 3 października 2003 roku.

Zgodnie z harmonogramem termin spłaty kredytu ustalony był w okresie od dnia 14 stycznia 2001 roku do dnia 30 listopada 2004 roku.

Z budżetu Gminy Orzysz w 2004 roku spłacono kwotę 320.000 zł. i na dzień 31 grudnia 2004 roku w/w kredyt został w całości spłacony.


b) Kredyt długoterminowy w wysokości 460.000 zł. przeznaczony na budowę wodociągu i kolektora sanitarnego na odcinku Góra – Cierzpięty.

Uchwałami Nr XXVI/234/01 z dnia 26 czerwca 2001 roku oraz Nr XXVII/244/01 Rada Miejska w Orzyszu postanowiła o zaciągnięciu kredytu w wysokości 460.000 zł. na wyżej wymieniony cel.

Z dokumentów przedstawionych kontrolującemu stwierdzono, że Zarząd Miejski nie wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu, co stanowiło naruszenie art. 49 ust.2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 ze zm.).

Umowę kredytową Nr 001/01/W-14/OW-OT/L01-2/072 o kredyt preferencyjny z linii NFOŚ i GW zawarto w dniu 8 sierpnia 2001 roku na kwotę 460.000 zł. z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. Oddział w [REDAKCYJA] Do umowy kredytowej zawarto następujące aneksy:

- Nr 1/2001 w dniu 28 września 2001 roku,
- Nr 2/2003 w dniu 19 września 2003 roku.



Zgodnie z harmonogramem termin spłaty kredytu ustalono w okresie od dnia 14 października 2001 roku do dnia 20 grudnia 2005 roku.

Z budżetu Gminy Orzysz w 2004 roku spłacono kwotę 190.000 zł. zgodnie z harmonogramem spłat.

c) Kredyt długoterminowy w wysokości 157.878 zł. przeznaczony na budowę kanalizacji sanitarnej w Orzyszu na ul. Giżyckiej, Mickiewicz i Kanałowej oraz wodociągu na ul. Kanałowej.

W dniu 26 czerwca 2002 roku Rada Miejska w Orzyszu uchwałą Nr XXXIII/307/02 zdecydowała o zaciągnięciu kredytu wysokości 157.878 zł. na w/w zadanie inwestycyjne.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Uchwałą Nr 538/2002 z dnia 11 lipca 2002 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Orzysz kredytu wyżej wymienionego kredytu.

Wyboru banku do udzielenia kredytu dokonano w trybie zapytania o cenę, zgodnie z ustawą z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 roku Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).

Umowę kredytową Nr 310-13/3/II/16/2002 zawarto w dniu 23 września 2002 roku na kwotę 157.878 zł. Termin spłaty kredytu ustalono w ratach rocznych w okresie od 25 grudnia 2003 roku do 25 grudnia 2005 roku.

W 2004 roku z budżetu Gminy Orzysz spłacono kwotę 30.000 zł. zgodnie z harmonogramem spłat.

IV. WYKONANIE BUDŻETU.

Uchwałą Nr XVI/242/04 z dnia 23 stycznia 2004 roku Rada Miejska w Orzyszu przyjęła budżet na rok 2004.

W uchwale Rada upoważniła Burmistrza do:

- zaciągania długu publicznego do wysokości 4.741.249 zł oraz spłat zobowiązań wynikających z długu publicznego w kwocie 1.091.799 zł.
- dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

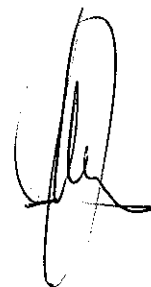


- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru budżetowego do wysokości 600.000 zł.

Zarządzeniem Nr 18/04 Burmistrza Orzysza z dnia 11 lutego 2004 roku ustalono układ wykonawczy budżetu na 2004 rok.

1. DOCHODY BUDŻETOWE.

Strukturę dochodów planowanych i wykonanych w 2004 roku przedstawia tabela:



L.p.	Dział	Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
1	2	3	4	5	6
1.	020	Leśnictwo	4.000	3.982	99,55
2.	600	Transport i łączność	130.000	130.275	100,21
3.	630	Turystyka	20.000	0	0
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	423.909	437.495	103,20
5.	710	Działalność usługowa	6.378	6.378	100,00
6.	750	Administracja publiczna	108.742	111.449	102,49
7.	751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	17.804	17.804	100,00
9.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	10.750.549	14.355.206	133,53
10.	758	Różne rozliczenia	6.882.413	6.874.907	99,89
11.	801	Oświata i wychowanie	169.066	155.779	92,14
12.	851	Ochrona zdrowia	150.000	155.014	103,34
	852	Pomoc społeczna	2.109.628	1.948.168	92,35
13.	853	Opieka społeczna	21.350	21.350	100,00
14.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	5.388	5.388	100,00
15.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	135.449	135.449	100,00
16.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.366	3.365	100,00
		RAZEM	20.938.041	24.361.994	116,35

1.2. Subwencje i dotacje

Subwencje