

Dnia 14 grudnia 2004 roku samochód osobowy Opel Signum o wartości 77.489 zł ujęto w ewidencji środków trwałych. W dniu 31 grudnia 2004 roku zwiększono wartość pojazdu na koncie 011 o kwotę 2.083 zł na którą składały się wydatki poniesione na:

- kartę pojazdu – 33 zł,
- opony zimowe – 1.137,04 zł,
- felgi stalowe – 463,60 zł,
- blokadę skrzyni biegów – 449,36 zł.

3.2.2. Pozostałe wydatki.

Zakup sprzętu komputerowego- wartość zamówienia poniżej 60.000 euro.

Zakupu dokonano w trybie zapytania o cenę - na podstawie art. 69 i 70 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) Wartość zamówienia ustalono na kwotę ok. 50.000 zł na podstawie cen zestawów komputerowych zamieszczonych w portalach internetowych.

Urząd Miejski w Orzyszu w dniu 16 grudnia 2004 roku skierował ofertę dotyczącą zakupu sprzętu komputerowego do 5 podmiotów zajmujących się branżą komputerową.

Specyfikacja zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza określała przedmiot zamówienia w 2 załącznikach:

- załącznik 1 – zestawy komputerowe,
- załącznik 2 – sprzęt pozostały (drukarki, skanery, serwer)

Na powyższe zapytanie o cenę w dniu 21 grudnia 2004 roku wpłynęły 4 oferty, spośród których 2 oferty odrzucono jako nie spełniające specyfikacji.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia zawiera informacje o wyborze najniższych cenowo ofert:

- na zakup zestawów komputerowych, złożonej przez firmę FAN-TEX [REDAKTED] z ceną 41.724 zł brutto – spełniającej warunki określone w załączniku nr 1,
- na zakup sprzętu pozostałego, złożonej przez firmę SPEED s. c. [REDAKTED] z ceną 8.567,55 zł brutto – spełniającej warunki określone w załączniku nr 2.

Pismami z dnia 22 grudnia zawiadomiono oferentów o odrzuceniu ofert podając uzasadnienie.



W dniu 29 grudnia 2004 roku z oferentami wybranymi w postępowaniu zawarto umowy na dostawę sprzętu komputerowego.

W dniu 30 grudnia 2004 roku Urząd Miejski w Orzyszu dokonał zapłaty za sprzęt komputerowy dostarczony zgodnie z umowami:

- faktura nr 2296/0/04 wystawiona przez firmę FAN-TEX na kwotę 41.724 zł (poz. ks. 609/28),
- faktura nr 2047/2004 wystawiona przez spółkę SPEED na kwotę 8.567,55 zł (poz. ks. 609/29).

4. ROZCHODY BUDŻETOWE

Kwota rozchodów na w 2004 roku wynosiła kwotę 7.181.501 zł w tym:

- 2.181.501 zł. stanowiła kwota z tytułu spłaty kredytów i pożyczek,
- 5.000.000 zł. stanowiła kwota z tytułu lokat bankowych.

V. MIENIE KOMUNALNE.

1. GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI.

Kontroli poddano gospodarowanie nieruchomościami w zgodności z przepisami prawa, a w szczególności z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 roku Nr 46, poz. 543 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9 poz. 30 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

1.1. Sprzedaż nieruchomości gminnych.

W zakresie sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy w 2004 roku obowiązywały:

- Uchwała Nr XXX/304/02 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 czerwca 2002 roku w sprawie określania zasad dotyczących zbycia nieruchomości oraz ich wdzierżawiania na okres dłuższy niż trzy lata,



- Uchwała Nr VIII/85/03 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 maja 2003 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych, udzielania bonifikat oraz przyznawania pierwszeństwa w ich nabyciu.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości w 2004 roku wyniosły 325.633 zł.

W 2004 roku zawarto 55 akty notarialne na sprzedaż nieruchomości.

Metodą reprezentatywną wybrano do kontroli dokumentację dotyczącą sprzedaży następujących nieruchomości:

1.1.1. Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Orzyszu przy ulicy Wojska Polskiego m. m. wraz z częścią ułamkową działki o numerze geodezyjnym 321/7.

Lokal sprzedano bezprzetargowo na rzecz najemcy.

Najemca lokalu w piśmie z dnia 14 października 2003 roku skierowanym do Burmistrza Miasta i Gminy Orzysz wyraził chęć zakupu najmowanego lokalu. W dniu 15 listopada 2003 roku dokonano wyceny nieruchomości. Zgodnie z wyceną rzeczoznawcy majątkowego wartość nieruchomości wynosiła 18.260 -zł., w tym:

- | | |
|-----------------------------|-------------|
| - lokal mieszkalny | - 17.520 zł |
| - udział w działce nr 312/9 | - 740 zł |

Zarządzeniem Nr 169/03 z dnia 3 listopada 2003 roku Burmistrz Orzysza przeznaczył do sprzedaży w/w lokal mieszkalny.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości w dniach od 24 listopada do 17 grudnia 2003 roku – zgodnie z art. 35 ust.1 i ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Najemca lokalu został zawiadomiony na piśmie o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu najmowanej nieruchomości zgodnie z art. 34 ust. 4 wymienionej wyżej ustawy.

W dniu 13 stycznia 2004 roku został sporządzony protokół uzgodnień.

Bonifikata w wysokości 85 % została naliczona zgodnie z uchwałą Nr VIII/85/03 z dnia 30 maja 2003 roku.

Akt notarialny Repertorium A Nr 999/2004 zawarto w dniu 30 stycznia 2004 roku zgodnie z ustaleniami w protokole uzgodnień.

Kontrolujący nie wnosi uwag do przeprowadzonej procedury.

1.1.2. Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Orzyszu przy ulicy Osiedle Robotnicze 7B/100 wraz z częścią ułamkową działki o numerze geodezyjnym 24/51.

Lokal sprzedano bezprzetargowo na rzecz najemcy.

Najemca lokalu w piśmie z dnia 19 listopada 2003 roku skierowanym do Burmistrza Miasta i Gminy Orzysz wyraził chęć zakupu najmowanego lokalu. W dniu 12 grudnia 2003 roku dokonano wyceny nieruchomości. Zgodnie z wyceną rzeczoznawcy majątkowego wartość nieruchomości wynosiła 43.460 zł., w tym:

- | | |
|-----------------------------|-------------|
| - lokal mieszkalny | - 43.090 zł |
| - udział w działce nr 24/51 | - 370 zł |

Zarządzeniem Nr 189/03 z dnia 4 grudnia 2003 roku Burmistrz Orzysza przeznaczył do sprzedaży w/w lokal mieszkalny.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości w dniach od 22 grudnia 2003 roku do 13 stycznia 2004 roku – zgodnie z art. 35 ust.1 i ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Najemca lokalu został zawiadomiony na piśmie o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu najmowanej nieruchomości zgodnie z art. 34 ust. 4 wymienionej wyżej ustawy.

W dniu 27 stycznia 2004 roku został sporządzony protokół uzgodnień.

Bonifikata w wysokości 80 % została naliczona zgodnie z uchwałą Nr VIII/85/03 z dnia 30 maja 2003 roku.

Akt notarialny Repertorium A Nr 1000/2004 zawarto w dniu 5 lutego 2004 roku zgodnie z ustaleniami w protokole uzgodnień.

Kontrolujący nie wnosi uwag do przeprowadzonej procedury.

1.1.3. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Orzyszu przy ul. Elckiej oznaczonej numerem geodezyjnym 199/100 o pow. 944 m².

Zarządzeniem Nr 165/03 Burmistrza Orzysza z dnia 23 października 2003 roku przeznaczono w/w nieruchomość do sprzedaży.

Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 10.700 zł.

Wykaz nieruchomości podany był do publicznej wiadomości w okresie od 17 listopada 2003 roku do 8 grudnia 2003 roku oraz ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej

W dniu 9 grudnia 2003 roku Burmistrz Orzysza ogłosił przetarg ustny nieograniczony ustalając termin przetargu na dzień 30 grudnia 2003 roku.

Do przetargu przystąpił 1 oferent, który wadium wpłacił w dniu 23 grudnia 2003 roku. Z przeprowadzonego w dniu 30 grudnia 2003 roku przetargu sporządzono odpowiedni protokół z którego wynikało, że nieruchomość została nabyta za kwotę 10.810 zł.

Wadium w wysokości 1.070 zł. zostało zaliczone na poczet nabytej nieruchomości, a pozostałą kwotę w wysokości 9.740 zł wpłacono w dniu 22 stycznia 2004 roku.

Warunkową umowę sprzedaży zawarto w dniu 22 stycznia 2004 roku - Akt notarialny Repertorium A Nr [REDACTED]/2004, ponieważ Agencji Nieruchomości Rolnych przysługiwało prawo pierwokupu przedmiotowej nieruchomości.

W dniu 3 lutego 2004 roku wpłynęło pismo Nr FS-SGZ-372/2/408/04EO od agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Olsztynie Filia w Suwałkach z informacją że nie wykona prawa pierwokupu w/w nieruchomości.

Z osobą, która wygrała przetarg w dniu 30.12.2003 roku został zawarty akt notarialny Repertorium A. Numer [REDACTED]/2004 z dnia 12 maja 2004 roku.

1.1.4. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Rostki Skomackie oznaczonej numerem geodezyjnym [REDACTED] o pow. 1,36 ha z przeznaczeniem na cele rolne.

Zarządzeniem Nr 201/03 Burmistrza Orzysza z dnia 23 grudnia 2003 roku przeznaczono w/w nieruchomość do sprzedaży.

Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 75.600 zł.

Wykaz nieruchomości podany był do publicznej wiadomości w okresie od 16 stycznia 2004 roku do 7 lutego 2004 roku oraz ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej

W dniu 18 lutego 2004 roku Burmistrz Orzysza ogłosił przetarg ustny nieograniczony ustalając termin przetargu na dzień 15 marca 2004 roku.



Do dnia wyznaczonego w ogłoszeniu o przetargu nikt nie wpłacił wymaganego wadium, w związku z czym I przetarg nie doszedł do skutku.

Drugi przetarg nieograniczony na zbycie nieruchomości ogłoszono wskazując 31 maja 2004 roku jako dzień przetargu a cena wywoławcza nieruchomości została obniżona o 50% tj. w kwocie 37.800 zł.

Do przetargu przystąpił 1 oferent, który wadium wpłacił w dniu 27 maja 2004 roku. Z przeprowadzonego w dniu 31 maja 2004 roku przetargu sporządzono odpowiedni protokół z którego wynikało, że nieruchomość została nabyta za kwotę 38.180 zł. przez osobę, która od 1979 roku prowadzi gospodarstwo rolne na terenie gminy Orzysz.

Wadium w wysokości 1.900 zł. zostało zaliczone na poczet nabytej nieruchomości, a pozostałą kwotę w wysokości 36.280 zł wpłacono w dniu 16 czerwca 2004 roku.

Umowę sprzedaży zawarto w dniu 18 czerwca 2004 roku - Akt notarialny Repertorium A Nr ~~141~~/2004 zgodnie z ustaleniami przetargowymi.

1.1.5. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Drozdowo oznaczonej numerem geodezyjnym 141/ o pow. 1531 m² z przeznaczeniem pod zabudowę mieszkalną.

Zarządzeniem Nr 161/03 Burmistrza Orzysza z dnia 15 października 2003 roku przeznaczono w/w nieruchomość do sprzedaży.

Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 2.800 zł.

Wykaz nieruchomości podany był do publicznej wiadomości w okresie od 14 listopada 2003 roku do 7 grudnia 2003 roku oraz ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej

W dniu 9 grudnia 2003 roku Burmistrz Orzysza ogłosił przetarg ustny nieograniczony ustalając termin przetargu na dzień 30 grudnia 2003 roku.

Do przetargu przystąpił 1 oferent, który wadium wpłacił w dniu 29 grudnia 2003 roku czyli jeden dzień przed terminem przetargu. Było to niezgodne z wówczas obowiązującym §4 ust.1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność

Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9 poz. 30 ze zm.) ponieważ w przetargu mogły brać udział osoby, które wadium wpłaciły nie później niż na 3 dni przed dniem otwarcia przetargu. Wobec powyższego oferent nie powinien być dopuszczony do udziału w przetargu.

Z przeprowadzonego w dniu 30 grudnia 2003 roku przetargu sporządzono odpowiedni protokół z którego wynikało, że nieruchomość została nabyta za kwotę 3.140 zł.

Wadium w wysokości 310 zł. zostało zaliczone na poczet nabytej nieruchomości, a pozostałą kwotę w wysokości 2.830 zł wpłacono w dniu 22 stycznia 2004 roku.

Warunkową umowę sprzedaży zawarto w dniu 22 stycznia 2004 roku - Akt notarialny Repertorium A Nr 6/2004, ponieważ Agencji Nieruchomości Rolnych przysługiwało prawo pierwokupu przedmiotowej nieruchomości.

W dniu 29 stycznia 2004 roku wpłynęło pismo Nr FS-SGZ-602-371/2/407/04EO od agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Olsztynie Filia w Suwałkach z informacją, że nie wykona prawa pierwokupu w/w nieruchomości.

Z osobą, która wygrała przetarg w dniu 30.12.2003 roku został zawarty akt notarialny Repertorium A. Numer 6/2004 z dnia 5 marca 2004 roku.

1.1.6. Sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Orzyszu przy ulicy Wyzwolenia oznaczonej numerem geodezyjnym 411/45.

Lokal sprzedano bezprzetargowo na rzecz Caritas Diecezji Ełckiej z przeznaczeniem na działalność charytatywno - opiekuńczo.

Pismem z dnia 3 lutego 2004 roku skierowanym do Burmistrza Orzysza Caritas Diecezji Ełckiej zwróciło się z prośbą o zakup w/w nieruchomości.

Zarządzeniem Nr 56/04 z dnia 11 maja 2004 roku Burmistrz Orzysza przeznaczył do sprzedaży w formie bezprzetargowej uprzednio wymienioną nieruchomość.

Uchwałą Nr XXI/449/04 z dnia 28 czerwca 2004 roku Rada Miejska w Orzyszu wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 75% od wartości nieruchomości zabudowanej, oznaczonej numerem geodezyjnym 411/45 o pow. 1,9538 ha, położonej przy ulicy Wyzwolenia w Orzyszu na rzecz Caritas Diecezji Ełckiej.

W dniu 12 maja 2004 roku dokonano wyceny nieruchomości na ogólną kwotę 123.500 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości w dniach od 29 czerwca 2004 roku do 21 lipca 2004 roku – zgodnie z art. 35 ust.1 i ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 29 lipca 2004 roku został sporządzony protokół uzgodnień.

Bonifikata w wysokości 75 % została naliczona zgodnie z uchwałą Nr XXI/449/04 z dnia 28 czerwca 2004 roku i wyniosła kwotę 92.875zł. Pozostała należność w wysokości 30.875 zł. została rozłożona na 10 równych rat po 3.087,50 zł każda. Pierwsza rata w kwocie 3.087,50 zł. została wpłacona przed zawarciem aktu notarialnego.

Akt notarialny Repertorium A Nr 137/2004 zawarto w dniu 15 listopada 2004 roku zgodnie z ustaleniami w protokole uzgodnień.

1.1.7. Sprzedaż nieruchomości położonej w Orzyszu przy ulicy Rynek oznaczonej numerem geodezyjnym 193/ o pow. 444 m² z przeznaczeniem pod zabudowę mieszkalno - usługową.

Zarządzeniem Nr 155/03 Burmistrza Orzysza z dnia 7 października 2003 roku przeznaczono w/w nieruchomość do sprzedaży.

Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 27.840 zł.

Wykaz nieruchomości podany był do publicznej wiadomości w okresie od 9 grudnia 2003 roku do 30 grudnia 2003 roku oraz ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej

W dniu 8 stycznia 2004 roku Burmistrz Orzysza ogłosił przetarg ustny nieograniczony ustalając termin przetargu na dzień 5 lutego 2004 roku.

Z przedstawionych kontrolującemu dokumentów wynika, że Burmistrz Orzysza ogłoszeniem z dnia 14 stycznia 2004 roku odwołał w/w przetarg „powodu zmiany terminu przetargu” (kserokopia ogłoszenia z dnia 14 stycznia 2004 roku stanowi załącznik Nr 14 do protokołu kontroli). Jako podstawę prawną odwołania przetargi Burmistrz podał obowiązujący wówczas §2 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu

przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9 poz. 30 ze zm.) który brzmiał:

„Właściwy organ może odwołać ogłoszony przetarg jedynie z uzasadnionej przyczyny, informując o tym niezwłocznie w formie właściwej dla ogłoszenia o przetargu”.

Kontrolujący ustalił, że Burmistrz dwukrotnie ogłaszał i odwoływał przetargi na sprzedaż w/w nieruchomości na podstawie następujących ogłoszeń:

- ogłoszenie z dnia 18 lutego 2004 roku ustalające termin przetargu na dzień 16 lipca 2004 roku – przetarg odwołany na podstawie ogłoszenia z dnia 9 czerwca 2004 roku „z powodu zmiany przepisów ustawy o podatku od towaru i usług” (kserokopia ogłoszenia z dnia 9 czerwca 2004 roku stanowi załącznik Nr 15 do protokołu kontroli),

- ogłoszenie z dnia 29 czerwca 2004 roku ustalające termin przetargu na dzień 20 sierpnia 2004 roku – przetarg odwołany na podstawie ogłoszenia z dnia 17 sierpnia 2004 roku „z powodu zmiany warunków sprzedaży” (kserokopia ogłoszenia z dnia 17 sierpnia 2004 roku stanowi załącznik Nr 16 do protokołu kontroli),

Wyjaśnienie Burmistrza Orzysza – P. Jana Aleszczyka w sprawie powodów odwoływania w/w przetargów stanowi załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

W toku dalszej kontroli ustalono, że ponownie w dniu 25 sierpnia 2004 roku Burmistrz Orzysza ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości ustalając termin przetargu na dzień 15 października 2004 roku.

Do przetargu przystąpiło 5 oferentów, którzy wadium wpłacili w prawidłowym terminie.

Z przeprowadzonego w dniu 15 października 2004 roku przetargu sporządzono odpowiedni protokół, z którego wynikało, że nieruchomość została nabyta za kwotę 98.820 zł.

Wadium w wysokości 5.000 zł. zostało zaliczone na poczet nabytej nieruchomości, a pozostałą kwotę w wysokości 93.820 zł wpłacono w dniu 25 listopada 2004 roku.

W dniu 25 listopada 2004 roku zawarto - Akt notarialny Repertorium A Nr ~~003~~/2004 zgodnie z ustaleniami przetargowymi.

1.1.8. Stwierdzono ogólną nieprawidłowość, polegającą na tym że w prasie lokalnej nie podawano informacji o wywieszeniu wykazu o sprzedaży

nieruchomości w siedzibie Urzędu Miejskiego, co stanowiło naruszenie art. 35 ust.1 z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 roku Nr 46, poz. 543 ze zm.).

1.2. Dzierżawa gruntów komunalnych na cele rolne.

W 2004 roku było 280 aktualnych umów dotyczących dzierżawy w/w gruntów. W 2004 roku obowiązywało Zarządzenie Nr 35/02 Burmistrza Orzysza z dnia 23 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Orzysz.

Ponadto w uchwale Nr XXXIII/304/02 z dnia 26 czerwca 2002 roku Rada Miejska w Orzyszu upoważniła Zarząd Miejski (Burmistrza) do wydzierżawiania nieruchomości gruntowych, najmu lokali użytkowych na okres dłuższy niż trzy lata w formie przetargu.

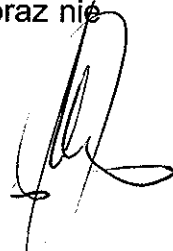
Metodą reprezentatywną skontrolowano następujące umowy dzierżawy:

- a) Nr ROŚ.III.72243-2-25/03 z dnia 21 maja 2003 roku na dzierżawę części działki Nr 316/7 o pow. 60 m² położonej w Orzyszu,
- b) Nr ROŚ.III.72243-2-29/03 z dnia 3 czerwca 2003 roku na dzierżawę części działki Nr 107/12 o pow. 379 m² położonej w Orzyszu,
- c) Nr ROŚ.III.72243-2-8/03 z dnia 17 marca 2003 roku na dzierżawę działki Nr 332 o pow. 1046 m² położonej w Orzyszu,
- d) Nr ROŚ.III.72243-2-3/03 z dnia 11 lutego 2003 roku na dzierżawę części działki Nr 328/6 o pow. 78 m² położonej w Orzyszu,
- e) Nr ROŚ.III.72243-2-12/03 z dnia 8 kwietnia 2003 roku na dzierżawę działki Nr 372 o pow. 30.000 m² położonej w Orzyszu,
- f) Nr ROŚ.III.72243-2-24/03 z dnia 21 maja 2003 roku na dzierżawę działki Nr 336 o pow. 300 m² położonej w Orzyszu.

W toku kontroli w/w umów dzierżawy stwierdzono:

❖ Burmistrz Orzysza odpowiednimi Zarządzeniami przeznaczał nieruchomości do dzierżawy gruntów,

- nieruchomości przeznaczone do dzierżawy nie były podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz nie



ogłaszano w prasie lokalnej, co stanowiło naruszenie art. 35 ust.1 z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 roku Nr 46, poz. 543 ze zm.),

- ❖ czynsz dzierżawny ustalany był zgodnie ze stawkami określonymi w wyżej cytowanym Zarządzeniu Nr 35/02 Burmistrza Orzysza z dnia 23 grudnia 2002 roku,
- ❖ czas trwania umów dzierżaw ustalany był na okres nie dłuższy niż 3 lata.

1.2.1. Sprawdzono terminowość wpłat za dzierżawę w/w działek i stwierdzono, że w przypadku wpłat po terminie nie pobierano odsetek za zwłokę np.:

- umowa dzierżawy Nr ROŚ.III.72243-2-8/03 z dnia 17 marca 2003 roku na dzierżawę działki Nr 332 o pow. 1046 m² położonej w Orzyszu, zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie czynsz w wysokości 41,84 zł. należało uregulować do dnia 1 października 2004 roku. Stwierdzono, że zapłaty dokonano w dnia 21 października 2004 roku – nie pobrano odsetek w wysokości 0,30 zł.

- umowa dzierżawy Nr ROŚ.III.72243-2-24/03 z dnia 21 maja 2003 roku na dzierżawę działki Nr 332 o pow. 300 m² położonej w Orzyszu, zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie czynsz w wysokości 12,00 zł. należało uregulować do dnia 1 października 2004 roku. Stwierdzono, że zapłaty dokonano w dnia 15 listopada 2004 roku – nie pobrano odsetek w wysokości 0,20 zł.

Do terminowości wpłat czynszu dzierżawnego za 2004 rok w pozostałych przypadkach kontrolujący uwag nie wnosi.

1.3. Dzierżawa gruntów użytkowych.

W 2004 roku obowiązywało 15 umów dotyczących dzierżawy gruntów użytkowych stanowiących własność Gminy Orzysz. W 2004 roku obowiązywało Zarządzenie Nr 35/02 Burmistrza Orzysza z dnia 23 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Orzysz.

Metodą reprezentatywną wybrano do kontroli następujące umowy:

Metodą reprezentatywną skontrolowano następujące umowy dzierżawy:

a) Nr ROŚ.III.72243-3-21/03 z dnia 6 października 2003 roku na dzierżawę części działki Nr 193 o pow. 25 m² położonej w Orzyszu,

b) Nr ROŚ.III.72243-3-3/03 z dnia 21 lutego 2003 roku na dzierżawę części działki Nr 317/11 o pow. 50 m² położonej w Orzyszu,

c) Nr ROŚ.III.72243-3-8/03 z dnia 6 maja 2003 roku na dzierżawę działki Nr 332 o pow. 1046 m² położonej w Orzyszu,

W toku kontroli w/w umów dzierżawy stwierdzono:

- Burmistrz Orzysza odpowiednimi Zarządzeniami przeznaczał nieruchomości do dzierżawy gruntów,

- nieruchomości przeznaczone do dzierżawy nie były podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz nie ogłaszano w prasie lokalnej co stanowiło naruszenie art. 35 ust.1 z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 roku Nr 46, poz. 543 ze zm.),

- czynsz dzierżawny ustalany był zgodnie ze stawkami określonymi w wyżej cytowanym Zarządzeniu Nr 35/02 Burmistrza Orzysza z dnia 23 grudnia 2002 roku,

- czas trwania umów dzierżaw ustalany był na okres nie dłuższy niż 3 lata.

1.3.1. Sprawdzono terminowość wpłat za dzierżawę w/w działek i stwierdzono, że w przypadku wpłat po terminie nie pobierano odsetek za zwłokę np.:

- umowa dzierżawy Nr ROŚ.III.72243-3-21/03 z dnia 6 października 2003 roku na dzierżawę działki Nr 193 o pow. 25 m² położonej w Orzyszu, zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie czynsz za miesiąc lipiec w wysokości 67,10 zł. należało uregulować do dnia 15 lipca 2004 roku. Stwierdzono, że zapłaty za lipiec 2004 roku dokonano w dniu 26 lipca 2004 roku – nie pobrano odsetek w wysokości 0,30 zł.

- umowa dzierżawy Nr ROŚ.III.72243-3-3/03 z dnia 21 lutego 2003 roku na dzierżawę części działki Nr 317/11 o pow. 50 m² położonej w Orzyszu, zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie czynsz miesięczny należało wpłacać do dnia 15 każdego miesiąca. Stwierdzono, w 2004 roku nie dokonano żadnej wpłaty za dzierżawę w/w działki. Ustalono, że do dłużnika były wysyłane wezwania do zapłaty (ostatnie w dniu 30 września 2004 roku) a ponadto w dniu 17 listopada 2004 roku wysłano pismo Nr RGP III 72243-3/19/04, w którym poinformowano dłużnika, że w przypadku nieuregulowania zaległości w kwocie 1.342,00 zł. do dnia 17 grudnia zostanie rozwiązana umowa.



Kontrolujący ustalił że do dnia zakończenia kontroli dzierżawca nie dokonał żadnej wpłaty z tytułu zaległości a Urząd Miejski nie podjął żadnych czynności mających na celu rozwiązanie umowy dzierżawy.

1.4. Najem lokali mieszkalnych.

W Urzędzie Miejskim w Orzyszu były w 2004 roku 4 aktualne umowy na najem lokali mieszkalnych. A ponadto sprawami dotyczącymi najmu lokali mieszkalnych w 2004 roku zajmowała się również Administracja Budynków Komunalnych - zakład budżetowy w Orzyszu.

Sprawdzono poprawność naliczania czynszu niżej wymienionym osobom, których umowy znajdują się w Urzędzie Miejskim w Orzyszu:

- umowa (brak numeru) zawarta w dniu 9 sierpnia 2000 roku – bez zastrzeżeń,
- umowa (brak numeru) zawarta w dniu 6 stycznia 1999 roku – bez zastrzeżeń.

2. GOSPODARKA POZOSTAŁYMI SKŁADNIKAMI MAJĄTKU.

2.1. Środki trwałe – konto 011.

Wartość środków trwałych (według ewidencji syntetycznej) przedstawiała się następująco:

- | | |
|-------------------------------|---------------------|
| - stan na dzień 01.01.2004 r. | - 22.562.033,97 zł |
| - zwiększenia w 2004 r. | - 3.535.141,28 zł |
| - zmniejszenia w 2004 r. | - 82.485,42 zł |
| - stan na dzień 31.12.2004r. | - 26.014.689,83 zł. |

Obroty konta 011 w 2004 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Treść operacji	Data operacji	Strona W-n	Strona Ma	Podstawa przeprowadzenia zapisu
1.	Bilans otwarcia		22.562.033,97		
2.	Zakup kopiarki	02.03.2004	5.856,00		F-ra 51/2 z dn. 24.02.2004
3.	Zakup działki nr.411/45	18.05.2004	8.500,00		PK z dn.30.04.2004
4.	Zakup budynków i budowli	18.05.2004	23.098,60		PK z dn.30.04.2004
5.	Zakup UPS	02.07.2004	899,99		F-ra 92/04 z dn.29.06.2004
6.	Zakup samochód Opel	14.12.2004	77.489,00		F-ra 401/04 z dn.08.12.2004
7.	Przyjęcie na stan-zestawy komputerowe	14.12.2004	73.905,76		PK z dn.14.12.2004
8.	Przyjęcie na stan-drukarki	14.12.2004	2.385,69		PK z dn.14.12.2004
9.	Przyjęcie na stan-skanner	14.12.2004	2.237,79		PK z dn.14.12.2004
10.	Przyjęcie na stan-UPS	14.12.2004	925,98		PK z dn.14.12.2004
11.	Przyjęcie na stan-zestaw GSM- BOX	14.12.2004	1.905,52		PK z dn.14.12.2004
12.	Zakup komputera	30.12.2004	8.344,80		F-ra 2296/0/04 z dn.29.12.2004
13.	Zakup drukarki	30.12.2004	1.240,98		F-ra 2047/04 z dn.29.12.2004
14.	Sprzedaż budynku OSP Dąbrówka	31.12.2004		7.022,15	PK z dn.31.12.2004
15.	Przekazanie środków trwałych do MOPS	31.12.2004		27.265,83	PK zdn.31.12.2004
16.	Rozliczenie zakupu samochodu Opel	31.12.2004	2.083,00		PK z dn.31.12.2004
17.	Przyjęcie na stan-komputerów i drukarek	31.12.2004	72.829,41		PK z dn.31.12.2004
18.	Przyjęcie na stan-kolektor Nowe Guty-Okartowo	31.12.2004	1.706.338,06		PK z dn.31.12.2004
19.	Sprzedaż mienia komunalnego	31.12.2004		8.500,00	PK z dn.31.12.2004
20.	Sprzedaż mienia komunalnego	31.12.2004		23.098,60	PK z dn.31.12.2004
21.	Przyjęcie na stan – nieruchomość zabudowana	31.12.2004	395.410,00		PK z dn.31.12.2004
22.	Przyjęcie na stan – nieruchomość zabudowana	31.12.2004	456.072,00		PK z dn.31.12.2004
23.	Sprzedaż mienia komunalnego 2004 r.	31.12.2004		8.832,84	PK z dn.31.12.2004
24.	Sprzedaż mienia komunalnego 2004 r.	31.12.2004		7.766,00	PK zdn.31.12.2004
25.	Przyjęcie na stan-kolektor i wodociąg	31.12.2004	677.445,42		PK z dn.31.12.2004
26.	Do księgowanie środków trwałych	31.12.2004	18.173,28		PK z dn.31.12.2004
14.	Obroty roku 2004		3.535.141,28	82.485,42	
15.	Saldo końcowe		26.014.689,83		

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli ilustrującej przebieg operacji mających wpływ na stan majątku gminy (punkty 14,19,20,23 i 24) ustalono, iż zapisy dotyczące sprzedaży nieruchomości wprowadzono dokumentem PK z dnia 31 grudnia 2004 roku pomimo, że sprzedaż nieruchomości dokonywana była w różnych miesiącach 2004 roku. Stanowiło to naruszeniem art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust.5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz.694 ze zm.) ponieważ do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym tj. miesięcznie.

2.1.1. Ewidencja analityczna prowadzona była w księgach środków trwałych i była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Stwierdzono, że w ewidencji analitycznej środki trwałe nie posiadają oznaczenia podgrupy i rodzaju klasyfikacji, co stanowiło naruszenie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.).

Środki trwałe do ewidencji analitycznej i syntetycznej nanoszone były na podstawie faktur lub rachunków, dowodów OT i PT.

Ponadto stwierdzono, że w księga środków trwałych nie posiadała określenia dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano wpisu do księgi, co było niezgodne z art.20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz.694 ze zm.)

2.1.2. W trakcie kontroli stwierdzono, iż ewidencja księgowa nie obejmuje dróg gminnych otrzymanych przez gminę w wyniku komunalizacji lub wybudowanych z środków własnych. W trakcie kontroli nie istniała możliwość ustalenia faktycznej kwoty jaka winna być zaewidencjonowana na koncie 011 dotycząca dróg gminnych, ponieważ w Urzędzie Miejskim nie jest prowadzona szczegółowa ewidencja dróg gminnych. Wyjaśnienie dotyczące nie ewidencjonowania dróg gminnych w urządzeniach księgowych stanowiące załącznik Nr 18 do protokołu kontroli złożyła Skarbnik Gminy – P. Zofia Prorok.

2.1.3. Kontrolowana jednostka stosowała stawki amortyzacyjne określone w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654 ze zm.).



Sprawdzono poprawność naliczania wysokości amortyzacji następujących środków trwałych:

a) grupa 2,

- ogrodzenie oczyszczalni ścieków w miejscowości Miłosze,

stwierdzono, że zastosowano nieprawidłową stawkę amortyzacyjną w wysokości 10% a winno być 4,5% zgodnie z załącznikiem do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654 ze zm.).

b) grupa 2,

- pomost na kąpielisku w Orzyszu – bez zastrzeżeń.

Umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071.

Stan konta 071 przedstawiał się następująco:

- stan na dzień 01.01.2004r.	- 8.913.864,84 zł
- zwiększenia w 2004 roku	- 2.425.067,35 zł
- zmniejszenia w 2004 roku	- 79.459,38 zł.
- stan na dzień 31.12.2004r.	- 11.259.472,81 zł

Księgą pomocniczą do konta syntetycznego 071 były druki tzw. Tabele amortyzacyjne środków trwałych, na których dokonuje się naliczeń umorzeń środków trwałych.

2.1.4. Pozostałe środki trwałe w używaniu – konto 013.

Wartość pozostałych środków trwałych w używaniu (według ewidencji syntetycznej) przedstawiała się następująco:

- stan na dzień 01.01.2004 r.	- 357.075,03 zł
- zwiększenia w 2004 roku	- 63.811,38 zł
- zmniejszenia w 2004 roku	- 5.906,13 zł
- stan na dzień 31.12.2004 r.	- 414.980,28 zł

Ewidencja analityczna prowadzona była w księgach inwentarzowych.

Według ewidencji analitycznej stan pozostałych środków trwałych w używaniu na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosił 414.980,28 zł. i był zgodny z ewidencją syntetyczną.

Zakupione w 2004 roku pozostałe środki trwałe były umarzane w momencie oddania do użytkowania. Saldo konta 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosiło 509.027,82 zł.

2.2. Wartości niematerialne i prawne – konto 020.

Konto 020 na dzień 1 stycznia 2004 roku wykazywało kwotę 96.167,21 zł.

W trakcie roku zakupiono programy komputerowe na kwotę 4.872,68 zł. natomiast do MOPS-u przekazano programy na kwotę 2.925,59 i saldo na dzień 31.12.2004 roku wynosiło 98.114,30 zł.

Ewidencja analityczna prowadzona była w księdze środków trwałych i była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Stwierdzono, że Zakładowy Plan Kont nie określał w jaki sposób należy prowadzić ewidencję analityczną (księgę pomocniczą) konta 020, co stanowiło naruszenie art.10 ust. 1 pkt 3 lit.a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz.694 ze zm.).

2.3. Finansowy majątek trwały – konto 030.

W kontrolowanej jednostce w Zakładowym Planie Kont nie uwzględniono funkcjonowania konta 030, pomimo wystąpienia zdarzeń które były zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych Urzędu Miejskiego.

Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1w związku z § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) ustalając zakładowy plan kont należy traktować jako standardową liczbę kont (określonych kont w załączniku Nr 1 i Nr 2 do cytowanego rozporządzenia), która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce.

Według ewidencji syntetycznej saldo konta 030 na dzień 31.12.2004 roku wykazywało kwotę 1.544.989,46 zł.

Ewidencja analityczna do konta 030 prowadzona była w księdze środków trwałych i była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Powyższa kwota stanowiła:



- udział Gminy wniesiony w formie aportu (bezgotówkowego) do Zakładu Usług Komunalnych spółka z o. o. w Orzyszu kwota 671.763,66 zł.
- udział Gminy wniesiony w formie aportu (bezgotówkowego) do Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej spółka z o. o. w Orzyszu kwota 868.225,80 zł.
- udział Gminy (pieniężny) w spółce prawa handlowego pn. „Mazurski Rynek Rolno – Hurtowy” S.A. w Elku kwota 5.000 zł.(pięć akcji).

2.4. Materiały - konto 310.

W kontrolowanej jednostce w Zakładowym Planie Kont nie uwzględniono funkcjonowania konta 310, pomimo wystąpienia zdarzeń które były zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych Urzędu Miejskiego.- nieprawidłowość opisano powyżej.

Stan konta 310 na dzień 31.12.2004 roku według ewidencji syntetycznej wynosił 15.536,40 zł. i był zgodny z ewidencją analityczną prowadzoną na kartotekach magazynowych.

Na tym koncie ewidencjonowane były materiały budowlane i węgiel.

W kontrolowanej jednostce były wyznaczone osoby, które odpowiadały materialnie za w/w materiały ewidencjonowane na koncie 310.

3. Inwentaryzacja.

Zarządzeniem Nr 17/01 z dnia 12 grudnia 2001 roku Burmistrz Orzysza zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych będących na stanie ewidencyjnym Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

Powyższa inwentaryzacja była przedmiotem kontroli inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzonej w okresie od 13 marca 2002 roku do 19 kwietnia 2002 roku.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Wysokość dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Orzysz w 2004 roku na realizację zadań zleconych oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

Dotacje celowe na zadania zlecone ustawami za 2004 r.

Dział	Rozdział	Rodzaj zadania	Dochody			Wydatki		
			Plan po zmianach	Wykonanie w zł.	% realizacji	Plan po zmianach	Wykonanie w zł.	% realizacji
700		Gospodarka mieszkaniowa	909	909	100	---	---	---
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	909	909	100	---	---	---
750		Administracja publiczna	86.162	86.162	100,0	86.162	86.162	100
	75011	Wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz wydatki rzeczowe	86.162	86.162	100,0	86.162	86.162	100
751		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	17.804	17.804	100,0	17.804	17.804	100
	75101	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców	1,640	1,640	100,0	1.640	1.640	100
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	16,164	16,164	100	16.164	16.164	100
852		Pomoc społeczna	1.874.341	1.759.191,95	93,9	1.874.341	1.759.191,95	93,9
	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.583.859	1.468.751	92,7	1.583.859	1.468.751,00	92,7
	85213	Oplacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z	9.364	9.323,90	99,6	9.364	9.323,90	99,6

		pomocy społecznej						
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	216.729	216.729	100,0	216.729	216.729,00	100
	85216	Wypłata zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych	10.542	10.541,23	100,0	10.542	10.541,23	100
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	44.847	44.846,82	100,0	44.847	44.846,82	100
	8528	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	9.000	9.000	100,0	9.000	9.000	100
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	135.449	135.449	100,0	135.449	24.765,18	18,28
	90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	135.449	135.449	100,0	135.449	24.765,18	18,28
RAZEM			2.114.665	1.999.515,95	94,6	2.113.756	1.887.923,13	89,31

Do uchwały budżetowej na 2004 rok sporządzony był oddzielny plan roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, który stanowił załącznik Nr 3 do w/w uchwały.

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

2.1. Burmistrz Orzysza dokonywał zmian planu dochodów i wydatków na podstawie zawiadomień Wydziału Finansowego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

2.2. Niewykorzystane dotacje na zadania zlecone zostały zwrócone na konto Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w następujący sposób:

z rozdz. 85212 -	115.108,00 zł	poz.477 z dn. 31.12.2004 r.
z rozdz. 85213 -	40,10 zł	poz. 6 z dn. 07.01.2005 r.
z rozdz. 85216 -	0,77 zł	poz. 6 z dn. 07.01.2005 r.

z rozdz. 85219 - 0,18 zł poz. 6 z dn. 07.01.2005 r.
 Razem 115.149,05 zł

2.3. Sprawozdania z wykonania zadań zleconych zgodne były z ewidencją prowadzoną w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

3. Środki na realizację porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

3.1. W 2004 roku Gmina Orzysz otrzymała środki na podstawie niżej przedstawionych porozumień:

Lp.	Strona porozumienia	Rodzaj zadania publicznego	Wydatki z tytułu dotacji celowych otrzymanych w 2004r.		Z tego na zadania			
					Bieżące		Inwestycyjne	
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1	2	3	4		5		6	
1.	Starostwo Powiatowe w Pisz	Szkolne Schronisko Młodzieżowe	5.388	5.388	5.388	5.388	-	-
2.	Urząd Marszałkowski w Olsztynie	Stypendium dla studenta	1.350	1.350	1.350	1.350	-	-
RAZEM			6.738	6.738	6.738	6.738		

3.2. W 2004 roku z budżetu Gminy Orzysz wydatkowano kwotę 30.000 zł na realizację porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego:

Lp.	Strona porozumienia	Rodzaj zadania publicznego	Wydatki z tytułu dotacji celowych otrzymanych w 2004r.		Z tego na zadania			
					Bieżące		Inwestycyjne	
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1	2	3	4		5		6	
1.	Starostwo Powiatowe w Elku	Doskonalenie nauczycieli	11.520	11.520	11.520	11.520	-	-
RAZEM			11.520	11.520	11.520	11.520		

Kontrolujący nie wnosi uwag do wykorzystania środków na realizację porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

3.3. Dotacje celowe otrzymane na zadania realizowane przez powiat na podstawie następujących porozumień zawartych z organami administracji rządowej (§ 2120):

- w rozdziale 85295 - kwota 18.000 zł - na podstawie porozumienia nr 14 O/2004 PS zawartego w dniu 24 maja 2004 r z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programów z zakresu „Opieki nad dzieckiem i rodziną” pod nazwą „Utworzenie mieszkania usamodzielnienia”;
- w rozdziale 85295 - kwota 13.000 zł - na podstawie porozumienia nr 15 O/2004PS zawartego w dniu 24 maja 2004 r z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programów z zakresu „Opieki nad dzieckiem i rodziną” pod nazwą „Program profilaktyczny „Życie odpowiedzialnie” w ramach działalności Młodzieżowej Grupy Wsparcia”.

Z przedstawionych kontrolującemu dokumentów wynikało, że w/w środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Jednostki budżetowe.

Jednostki organizacyjne Gminy Orzysz funkcjonujące w formie jednostek budżetowych wymienione zostały wymienione w dziale I „Ustalenia ogólnoorganizacyjne” niniejszego protokołu kontroli.

Jednostki opracowały na 2004 rok projekty planów finansowych na podstawie informacji przekazanych przez Burmistrza Orzysza. Jednostki organizacyjne były informowane o zmianie budżetu gminy oraz o zmianie planu dochodów lub wydatków danej jednostki.



Jednostki budżetowe sporządzały sprawozdania Rb-28 S o wydatkach, Rb-27S o dochodach, Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań.

2. Gospodarstwa pomocnicze.

Jednostki budżetowe nie utworzyły gospodarstw pomocniczych.

3. Środki specjalne.

Rada Miejska w Orzyszu utworzyła środki specjalne w niżej wymienionych jednostkach budżetowych:

- ❖ Przedszkole w Orzyszu – uchwała Nr XXIII/195/01 z dnia 28 lutego 2001 roku,
- ❖ Gimnazjum w Orzyszu – uchwała Nr XXIII/198/01 z dnia 28 lutego 2001 roku,
- ❖ Szkoła Podstawowa Nr 1 w Orzyszu – uchwała Nr XXIII/197/01 z dnia 28 lutego 2001 roku,
- ❖ Szkoła Podstawowa w Okartowie – uchwała Nr XXIII/196/01 z dnia 28 lutego 2001 roku,
- ❖ Zespół Szkół w Dąbrówce – uchwała Nr XXIX/271/01 z dnia 30 listopada 2001 roku,
- ❖ Urząd Miejski w Orzyszu – uchwała Nr XV/238/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku.

W uchwałach o powołaniu środka specjalnego w w/w jednostkach zostały określone rodzaje i źródła przychodów oraz cele na jakie mogą być wydatkowane środki specjalne.

Jednostki budżetowe sporządziły i przekazały do Urzędu Miejskiego sprawozdania Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych za 2004 rok.

4. Samorządowe osoby prawne.

4.1. W 2004 roku na terenie Gminy Orzysz funkcjonowały następujące podmioty jako samorządowe osoby prawne :

- Dom Kultury w Orzyszu,
- Samodzielny Publiczny Miejsko – Gminny Ośrodek Zdrowia w Orzyszu.

4.2. Wyżej wymienione samorządowe osoby prawne złożyły do Urzędu Miejskiego sprawozdania Rb-Z i Rb-N za okres od 01. 01 do 31.12.2004 roku,

zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 148, poz.1653 ze zm.).

VIII. GMINNY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ (GFOŚiGW).

8.1 Plan przychodów i wydatków GFOŚiGW na rok 2004 stanowił załącznik nr 11 do uchwały nr XVI/242/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 23 stycznia 2004 roku w sprawie budżetu na rok 2004.

Następnie Rada Miejska w załączniku Nr 3 do uchwały Nr XXVII/489/04 z dnia 30 listopada 2004 roku dokonała zmiany w planie przychodów i wydatków funduszu.

Plan po zmianach zakładał wydatki w wysokości 59.179 zł. w następujących paragrafach:

- w § 4210 – materiały i wyposażenia – kwota 21.000 zł.
- w § 4300 – zakup usług pozostałych – kwota 26.179 zł.
- w § 2960 – przelewy redystrybucyjne – kwota 2.000 zł.
- w § 6120 – wydatki na zakupy inwestycyjne funduszy celowych – kwota 10.000 zł.

Ze sprawozdania Rb-33 za 2004 roku wynikało, że z GFOŚiGW w 2004 roku wydatkowano kwotę 33.632 zł. w następujących paragrafach:

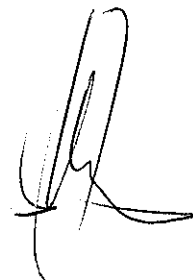
§ 4300 – zakup usług pozostałych – kwota 19.698 zł.

§ 4210 – materiały i wyposażenia – kwota 4.348 zł.

§ 6120 – wydatki na zakupy inwestycyjne funduszy celowych – kwota 9.586 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową konta 135 „Rachunek środków funduszu specjalnego” prowadzone do wyodrębnionego dla GFOŚiGW rachunku bankowego.

IX. REALIZACJA ZALECEŃ POKONTROLNYCH.



W dniach od 13 marca 2002 roku do 19 kwietnia 2002 została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gminy ^{Orzysz} ~~K...~~ przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem Nr RIO.II.0913-16/2002 z dnia 15 maja 2002 roku przesłał zalecenia pokontrolne mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości wskazanych w protokole z kontroli.

Burmistrz Orzysza P. Jan Aleszczyk w piśmie Nr Or.SO.III..0911-1/02 z dnia 14 czerwca 2002 roku poinformował Prezesa RIO o realizacji zaleceń pokontrolnych.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono poprawność zrealizowania wystąpień pokontrolnych wymienionych w piśmie Nr RIO.II.0913-16/2002 z dnia 15.05.2002 roku.

Wyniki kontroli podaje się niżej:

1) zrealizowano następujące punkty wystąpień pokontrolnych:

1,2,3,4,5,6,7,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27.

2) nie zrealizowano następujących punktów wystąpień pokontrolnych:

a) punkt 5 wystąpienia brzmiał: „Doprowadzić do zgodności ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzoną do konta 221” – niezrealizowanie wystąpienia opisano w dz. III pkt 3.2 str. 22 niniejszego protokołu kontroli.

b) punkt 9 wystąpienia brzmiał: „Przestrzegać prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po terminie” - nierealizowanie wystąpienia opisano w dz. IV pkt 1.2.1.5 str. 35 i 36 oraz pkt 1.2.2.1. str. 39 niniejszego protokołu kontroli.

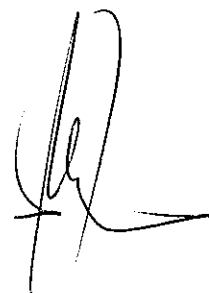
c) punkt 16 wystąpienia brzmiał: „Świadczenia socjalne udzielane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu” - niezrealizowanie wystąpienia opisano w dz. IV pkt 3.1.2.1. str. 52 niniejszego protokołu kontroli.

d) punkt 34 wystąpienia brzmiał: „Ująć w ewidencji środków trwałych wszystkie środki będące mieniem komunalnym” - niezrealizowanie wystąpienia opisano w dz. V pkt 2.1.2. str. 75 niniejszego protokołu kontroli.

X. USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- zał. Nr 1 - protokół kontroli kasy.
- zał. Nr 2 - kserokopia faktury VAT nr 08064/04 z dnia 22 grudnia 2004 roku
- zał. Nr 3 - kserokopia faktury VAT nr 350/12 z dnia 1 grudnia 2004 roku
- zał. Nr 4 kserokopia umowy z bankiem Nr 198 z dnia 9 listopada 1998 roku oraz kserokopia pisma z dnia 15 grudnia 1998 roku
- zał. Nr 5 kserokopia pisma z dnia 14 marca 2005 roku dotyczącego nie pobierania prowizji i opłat z tytułu prowadzenia rachunku bankowego Gminy Orzysz w 2004 roku
- zał. Nr 6 Wyjaśnienie Burmistrza Orzysza w sprawie wyboru banku z pominięciem procedur wynikających z ustawy o zamówieniach publicznych i ustawy Prawo zamówień publicznych
- zał. Nr 7 Informacja o zobowiązaniach Gminy Orzysz w zakresie otrzymanych pożyczek i kredytów według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku
- zał. Nr 8 Kserokopia protokołu z dnia 15 stycznia 2003 roku
- zał. Nr 9 Kserokopia Zarządzenia Nr 73/03 Burmistrza Orzysza z dnia 22 kwietnia 2003 roku
- zał. Nr 10 Kserokopie dokumentów będących podstawą ustalenia ceny sprzedaży drewna
- zał. Nr 11 Kserokopia umowy sprzedaży drewna Nr ROŚ. III. 2015 – 06/03 z dnia 29 kwietnia 2003 roku
- zał. Nr 12 Kserokopia faktury VAT Nr 147/03 z dnia 12.05.2003 roku
- zał. Nr 13 Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych w 2004
- zał. Nr 14 Kserokopia ogłoszenia z dnia 14 stycznia 2004 roku



zał. Nr 15 Kserokopia ogłoszenia z dnia 9 czerwca 2004 roku.

zał. Nr 16 Kserokopia ogłoszenia z dnia 17 sierpnia 2004 roku.

zał. Nr 17 Wyjaśnienie Burmistrza Orzysza – P. Jana Aleszczyka w sprawie powodów odwoływania przetargów.

zał. Nr 18 Wyjaśnienie Skarbnik Gminy dotyczące nie ewidencjonowania dróg gminnych w urządzeniach księgowych.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z:

- Panem Janem Aleszczykiem – Burmistrz Orzysza
- Panią Zofią Prorok – Skarbnikiem Gminy Orzysz.


Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi jednostki.

Termin przedłożenia udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego pod poz. nr 1/2005.

Orzysz dnia 15 kwietnia 2005 roku.

St. inspektor RIO

.....



Elżbieta Olszewska

Inspektor RIO

.....


Dariusz Olszewski

Burmistrz Orzysza

.....


Jan Aleszczyk

Skarbnik Gminy

.....


Zofia Prorok