

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Orzysz, przeprowadzonej w siedzibie Urzędu Miejskiego w Orzyszu, ul. Giżycka 15, 12 – 250 Orzysz, w dniach od 8 czerwca do 22 lipca 2011 r., przez inspektorów kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- st. inspektor kontroli Elżbieta Olszewska, od dnia 8 czerwca do dnia 22 lipca 2011 r., na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O. w Olsztynie Nr 87/2011 z dnia 30 maja 2011 r.,
- st. inspektor kontroli Zbigniew Smukowski, od dnia 8 czerwca 2011 r. do dnia 22 lipca 2011 r., na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O. w Olsztynie Nr 88/2011 z dnia 30 maja 2011 r.,
- inspektor kontroli Dariusz Olszewski, od dnia 18 do 22 lipca 2011 r. na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O. w Olsztynie Nr 120/2011 z dnia 14 lipca 2011 r.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 r. oraz w miarę potrzeb lata wcześniejsze i późniejsze według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- IV. Wykonanie budżetu.
- V. Mienie komunalne.
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.
- VIII. Ustalenia końcowe.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Dane ogólne.

1.1. W okresie objętym kontrolą i do czasu trwania kontroli niżej wymienione funkcje sprawowali:

a) Burmistrza Orzysza:

- do dnia 6 grudnia 2010 r. – Pan Jan Aleszczyk, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 12 listopada 2006 r.,
- od dnia 6 grudnia 2010 r. – Pan Tomasz Jakub Sulima, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r. Ślubowanie złożył na sesji Rady Miejskiej w Orzyszu w dniu 6 grudnia 2010 r.,

b) Zastępcy Burmistrza Orzysza:

- do dnia 7 grudnia 2010 roku – Pan Dariusz Klizing, powołany na to stanowisko na podstawie zarządzenia Nr 94/07 Burmistrza Orzysza z dnia 27 sierpnia 2007 roku, odwołany ze stanowiska na podstawie zarządzenia Nr 260/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 7 grudnia 2010 r.,
- od dnia 7 grudnia 2010 r. – Pani Ewa Maria Polkowska – Krupa, powołana na to stanowisko na podstawie zarządzenia Nr 259/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 7 grudnia 2010 r.,

c) Sekretarza Orzysza:

- od dnia 1 czerwca 2007 r. do dnia 3 stycznia 2011 r. – Pan Władysław Paweł Pszczółkowski, powołany na to stanowisko na podstawie uchwały Nr VIII/48/07 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 kwietnia 2007 r. W dniu 17 grudnia 2010 r. na podstawie porozumienia stron zatrudniony na stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, z powierzeniem pełnienia obowiązków Sekretarza Gminy do dnia zatrudnienia osoby na stanowisko Sekretarza wyłonionego z konkursu,
- od dnia 3 stycznia 2011 r. – Pani Monika Łepicka – Gij, na podstawie umowy o pracę, w wyniku konkursu o naborze na wolne stanowisko urzędnicze, rozstrzygniętego w dniu 30 grudnia 2010 r.

d) Skarbnika Gminy –Pani Krystyna Ewa Harłoczyńska, od dnia 1 stycznia 2006 roku, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXXIX/605/05 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 grudnia 2005 r.

1.2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Burmistrz Orzysza – Pan Tomasz Jakub Sulima,
 - Sekretarz Gminy Orzysz – Pani Monika Łepicka – Gij,
 - Skarbnik Gminy Orzysz – P. Krystyna Ewa Harłoczyńska,
- oraz inni pracownicy w zakresie powierzonych im obowiązków.





1.3. Gmina Orzysz w 2010 r. działała w oparciu o:

1.3.1. Statut Gminy przyjęty uchwałą Nr III/28/06 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 grudnia 2006 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2007 r. Nr 2, poz. 430). Zmian statutu Rada Miejska w Orzyszu dokonała następującymi uchwałami:

- Nr VIII/50/07 z dnia 25 kwietnia 2007 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. Nr 86, poz. 1312),
- Nr XXVI/195/08 z dnia 26 listopada 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. Nr 18, poz. 346),
- Nr XXVII/209/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2009 r. Nr 18, poz. 356),
- Nr XLIII/314/10 z dnia 31 marca 2010 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. Nr 63, poz. 1017),

1.3.2. Procedurę uchwalania budżetu gminy przyjęto uchwałą Nr XLIV/642/06 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 31 maja 2006 roku, zmienioną uchwałą Nr XLVIII/360/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 lipca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących trybowi zatwierdzania wykonania budżetu.

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

1.4.1. Jednostki budżetowe:

a) Urząd Miejski w Orzyszu – działał w oparciu o Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Orzyszu, wprowadzony Zarządzeniem Nr 44/04 Burmistrza Orzysza z dnia 31 marca 2004r., zmieniony zarządzeniami Burmistrza Orzysza: Nr 280/09 z dnia 17 grudnia 2009 r. i Nr 282/10 z dnia 16 grudnia 2010 r. Uchwałą Nr XLV/649/06 z dnia 28 czerwca 2006 r. Rada Miejska w Orzyszu nadała Statut Urzędu Miejskiego w Orzyszu. Uchwałą Nr IX/70/11 z dnia 29 czerwca 2011 r. Rada Miejska w Orzyszu uchyliła nadany statut,

b) 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. Statut ZOESiP określono w załączniku nr 1 do w/w uchwały. Zmiany w statucie wprowadzono uchwałą Nr XLV/650/06 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 czerwca 2006 r.,

c) Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Sucharskiego w Orzyszu – przekształcona z ośmioklasowej Szkoły Podstawowej w Orzyszu w sześcioklasową Szkołę Podstawową uchwałą Nr V/30/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 20 lutego 1999 r. Szkoła działała w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 4 z dnia 24 czerwca 1999 r., zmieniony następującymi uchwałami Rady Pedagogicznej:

- Nr 2 Rady Pedagogicznej z dnia 25 września 2008 r.,
- Nr 4 Rady Pedagogicznej z dnia 29 września 2009 r.,
- Nr 3 Rady Pedagogicznej z dnia 29 września 2010 r.,
- Nr 4 Rady Pedagogicznej z dnia 15 grudnia 2010 r.

d) Szkoła Podstawowa im. K. I. Gałczyńskiego w Okartowie (wraz ze Szkołą Filialną w Tuchlinie) – przekształcona z ośmioklasowej Szkoły Podstawowej w Okartowie w sześcioklasową Szkołę Podstawową, uchwałą Nr V/31/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 lutego 1999 r. Szkoła działała w oparciu o statut zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 31/1999/2000 z dnia 26 lutego 1999 r., zmieniony następującymi uchwałami Rady Pedagogicznej:

- Nr 2/2007/2008 z dnia 4 października 2007 r.,
- Nr 3/2000/2001 z dnia 18 stycznia 2001 r.,
- Nr 3/2004/2005 z dnia 30 sierpnia 2005 r.,
- Nr 2/2007/2008 z dnia 4 października 2007 r.,
- Nr 5/2008/2009 z dnia 22 czerwca 2009 r.

e) Zespół Szkół w Dąbrówce (wraz ze Szkołą Filialną w Drozdowie) – utworzony dnia 1 września 1999 r. na podstawie uchwały Nr VI/46/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 marca 1999 r. Zespół obejmował Gimnazjum w Dąbrówce oraz Szkołę Podstawową w Dąbrówce. Zespół Szkół działał w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 1/99 z dnia 28 października 1999 r., zmieniony następującymi uchwałami Rady Pedagogicznej:

- Nr 1/2007/2008 z dnia 30 sierpnia 2007 r.,
- Nr 7/2008/2009 z dnia 29 września 2008 r.,
- Nr 5/2009/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 r.,
- Nr 1/2010/2011 z dnia 22 listopada 2010 r.

f) Gimnazjum im. Adama Mickiewicza w Orzyszu – utworzone uchwałą Nr V/35/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 lutego 1999 r. Gimnazjum funkcjonowało w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 5/02 z dnia 19 marca 2002 r., znowelizowanego następującymi uchwałami Rady Pedagogicznej:

- Nr 54/2007/2008 z dnia 11 września 2007 r.,
- Nr 75/2010/2011 z dnia 26 listopada 2010 r.,
- Nr 76/2010/2011 z dnia 26 listopada 2010 r.

g) Przedszkole Miejskie w Orzyszu – utworzone uchwałą Nr XX/104/92 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 6.06.1992 r. Przedszkole działało w oparciu o Statut uchwalony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 3/01 z dnia 15 września 2001 r., znowelizowanego następującymi uchwałami Rady Pedagogicznej: Nr 3/06/07 z dnia 28 czerwca 2007r. i Nr 2/08/09 z dnia 29 czerwca 2009 r.

h) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu – utworzony na podstawie uchwały Nr XXX/283/01 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 grudnia 2001 r. MOPS działał w oparciu o Statut uchwalony uchwałą Nr XXX/284/01 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 grudnia 2001 r., zmieniony uchwałami: Nr XXVI/197/08 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 listopada 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2008 Nr 18, poz. 347) i Nr XLIII/323/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 31 marca 2010 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2010 Nr 63, poz. 1022), Nr XLVI/352/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 czerwca 2010 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2010 Nr 115, poz. 1640),

i) Zakład Robót Publicznych w Orzyszu – utworzony na podstawie uchwały Nr XXXIII/547/2005 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 25.05.2005 r. Zakład działał w oparciu o Statut, który stanowił załącznik do przywołanej uchwały,

j) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Orzyszu – utworzony na podstawie uchwały Nr XXV/187/08 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 października 2008 r. Uchwałą Nr XXVII/210/08 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 grudnia 2008 r. został nadany statut. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2009 Nr 18, poz. 357).

1.4.2. Zakład budżetowy:

a) Administracja Budynków Komunalnych w Orzyszu – utworzona na mocy uchwały Nr XVII/108/96 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 12 lutego 1996 r. ABK działała w oparciu o Statut uchwalony uchwałą Nr VI/73/03 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 24 marca 2003 r. Zmiany do Statutu wprowadzono uchwałą Nr LII/391/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 10 listopada 2010 r.,



1.4.3. Samorządowe osoby prawne:

a) Samodzielny Publiczny Miejsko-Gminny Ośrodek Zdrowia w Orzyszu – utworzony na podstawie 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. Ostatnich zmian w Statucie Ośrodka Rada dokonała następującymi uchwałami:

- Nr VIII/52/07 z dnia 25 kwietnia 2007 r.,
- Nr LI/380/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 27 października 2010 r.

b) Dom Kultury w Orzyszu (wraz z Biblioteką Publiczną) – utworzony uchwałą Nr XXI/4183/2000 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 14 grudnia 2000 roku. Tą samą uchwałą nadano jej statut. Uchwałą Nr XIX/441/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 23 kwietnia 2004 roku zmieniono Statut Domowi Kultury w Orzyszu. W ramach Biblioteki Publicznej w Orzyszu funkcjonują dwie filie publiczno - szkolne utworzone przy Szkole Podstawowej w Okartowie i w Zespole Szkół w Dąbrówce. Wpisany do rejestru instytucji kultury pod poz. 1.

1.4.4. Spółki prawa handlowego (100% udziału Gminy Orzysz).

a) Zakład Usług Komunalnych spółka z o.o. w Orzyszu – utworzony na mocy aktu założycielskiego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie aktu notarialnego z dnia 10 lutego 1994 r. (Rep. A Nr 393/1994). Ostatnie zmiany w statucie wprowadzono uchwałami Zgromadzenia wspólników z dnia 22 kwietnia 2004 r. (Rep. A Nr 2899/2004), z dnia 23 marca 2010 r. (Rep. A Nr 917/2010) oraz z dnia 10 maja 2010 r. (Rep. A Nr 736/2010 – jednolity tekst umowy spółki).

b) Zakład Energetyki Ciepłej w Orzyszu spółka z o. o – utworzony na mocy aktu założycielskiego – akt notarialny (Rep. A Nr 6684/93) z dnia 20 października 1993 r. Ostatnie zmiany wprowadzono aktem notarialnym Postanowienie Sądu Rejestrowego w Olsztynie OLVIII NS-REJ. KRS/004043/08/795 z dnia 16 maja 2008 r. dotyczącego jednolitego tekstu umowy spółki.

Szczegółowy opis udziałów Gminy Orzysz omówiono szczegółowo w pkt 2.3. str. 76 niniejszego protokołu kontroli.

1.5. W 2010 roku Gmina Orzysz należała do niżej wymienionych związków, stowarzyszeń i fundacji:





a) Rady Fundacji Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich z siedzibą w Giżycku – na podstawie uchwały Nr IV/12/90 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 16 sierpnia 1990 r.,

b) Zielona Energia na Mazurach z siedzibą w Giżycku – na podstawie uchwały Nr XIII/95/99 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 grudnia 1999 r. w sprawie utworzenia stowarzyszenia gmin i powiatów,

c) Euroregion Niemen z siedzibą w Suwałkach – na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Orzyszu Nr XIV/99/07 z dnia 28 listopada 2007 r.,

d) Lokalnej Organizacji Turystycznej „Mazury Południowe” z siedzibą w Piszcu – na podstawie uchwały Nr XIV/98/07 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 listopada 2007 r.,

e) Stowarzyszenia „Szesnastka” z siedzibą w Olsztynie – na podstawie uchwały Nr IX/56/07 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 maja 2007 r. w sprawie wyrażenia woli przystąpienia do tworzącego się stowarzyszenia „Szesnastka” z siedzibą w Olsztynie. Gmina Orzysz została członkiem-założycielem w/w stowarzyszenia zgodnie z uchwałą nr 1 z dnia 04 czerwca 2007 roku zebrania założycielskiego Stowarzyszenia Szesnastka,

f) Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania – „Mazurskie Morze” – na podstawie uchwały Nr XIX/133/08 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 kwietnia 2008 r. w sprawie przystąpienia gminy Orzysz do komitetu założycielskiego stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Mazurskie Morze”,

g) Mazurskiego Związku Międzygminnego – Gospodarka Odpadami z siedzibą w Giżycku – na mocy uchwały Nr XXXIII/539/05 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 25 maja 2005 r. o przystąpieniu i przyjęciu statutu, zmienionego uchwałami Rady Miejskiej: Nr XXIV/172/08 z dnia 24 września 2008 r., Nr XXVIII/220/09 z dnia 28 stycznia 2009 r. i Nr XXVIII/221/09 z dnia 28 stycznia 2009 r.

1.6. W 2010 roku w Urzędzie Miejskim w Orzyszu kontrole zewnętrzne przeprowadziły następujące organy:

– Wydział Polityki Społecznej Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – w zakresie prawidłowości realizacji działań wobec dłużników alimentacyjnych,

– Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – w zakresie prawidłowości realizacji projektu Nr LT-PL/047 pn. „Transgraniczna współpraca młodzieży”,



w tym „Budowy Sali widowiskowo – sportowej przy ul. Osiedle Robotnicze w Orzyszu. Realizacja projektu Nr LT-PL/047 była również przedmiotem audytu Urzędu Kontroli Skarbowej w Olsztynie w okresie od 17 maja do 21 czerwca 2011 r.,

– Ministerstwo Środowiska – w zakresie prawidłowości realizacji projektu Nr PL 0137 w ramach MF E06,

– Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie – w zakresie zarządzania środowiskiem w gminie w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 15 listopada 2010 r., w tym; wpłaty Gminy Orzysz na realizację inwestycji pn. „Wykonanie projektu budowlanego i budowa Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych w Spytkowie k/ Giżycka” – w ramach Mazurskiego Związku Międzygminnego – Gospodarka Odpadami w Giżycku,

– Wydział Spraw Obronnych i Bezpieczeństwa Publicznego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie – w zakresie prawidłowości wydatkowania „Dofinansowania budowy remizy dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Okartowie”.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. W Urzędzie Miejskim w Orzyszu w okresie kontrolowanym obowiązywały następujące wewnętrzne regulacje:

2.1.1. Zarządzenie nr 76/07 Burmistrza Orzysza z dnia 27 lipca 2007 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu wprowadzono niżej wymienione uregulowania wewnętrzne stanowiące załączniki do zarządzenia:

- załącznik Nr 1 – Polityka rachunkowości (w tym plan kont dla budżetu gminy i plan kont dla Urzędu Miejskiego),
- załącznik Nr 2 – Procedury dotyczące kontroli finansowej w zakresie określonym w art. 47 ustawy o finansach publicznych,
- załącznik Nr 3 – Zasady przeprowadzania kontroli w jednostkach podległych Gminie Orzysz.

2.1.2. Zarządzenie Nr 101/10 Burmistrza Orzysza z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

Od dnia 1 stycznia 2011 r. zarządzeniem Nr 237/10 z dnia 29 października 2010 r. Burmistrz Orzysza wprowadził nowe zasady polityki rachunkowości, w tym: plany kont, zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych.

2.1.3. Zarządzenie Nr 75/2005 Burmistrza Orzysza z dnia 14 czerwca 2005 r. w sprawie instrukcji wewnętrznych: gospodarki kasowej oraz ewidencji i poboru podatków i opłat, stanowiące załączniki do zarządzenia:

- załącznik Nr 1 – instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat,
- załącznik Nr 2 – instrukcja gospodarki kasowej.

2.1.4. Zarządzenie Nr 35/08 Burmistrza Orzysza z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Orzyszu instrukcji inwentaryzacyjnej, zmienionej zarządzeniem Nr 198/10 Burmistrza Orzysza z dnia 9 września 2010 r.

2.1.5. Zarządzenie Nr 91/09 Burmistrza Orzysza z dnia 16 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

2.1.6. Zarządzenie Nr 8/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 8 stycznia 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

2.1.7. Zarządzenie Nr 145/10 Burmistrza Orzysza z dnia 9 czerwca 2010 r. w sprawie zasad planowania szkoleń w Urzędzie Miejskim, w związku z określonymi zasadami kontroli zarządczej.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

3.1. W 2010 r. obowiązywały następujące uregulowania dotyczące kontroli wewnętrznej:

3.1.1. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Orzyszu, nadany zarządzeniem Nr 280/09 Burmistrza Orzysza z dnia 17 grudnia 2009 r. – w zakresie określonym w § 11 Regulaminu, określający podział kompetencji kadry kierowniczej w zakresie kontroli wewnętrznej.

3.1.2. Procedury dotyczące kontroli finansowej w zakresie określonym w art. 47 ustawy o finansach publicznych stanowiące załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 76/07 Burmistrza Orzysza z dnia 27 lipca 2007 r.

Zgodnie z w/w przepisami kontrola finansowa obejmowała:

- przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych.

3.1.3. W dniu 4 maja 2010 r. Burmistrz Orzysza zarządzeniem Nr 98/2010 wprowadził do stosowania nowe uregulowania dotyczące zasad kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Orzysz i w Urzędzie Miejskim, zarządzeniem Nr 99/10 z dnia 4 maja 2010 r. – zasady i tryb zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Orzyszu i zarządzeniem Nr 100/10 z dnia 4 maja 2010 r. – Organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej.

Na koordynatora zarządzania ryzykiem wyznaczono Zastępcę Burmistrza.

3.1.4. Zarządzeniem Nr 146/10 z dnia 9 czerwca 2010 r. Burmistrz wprowadził do stosowania Kodeks Etyki, w celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim.

3.1.5. Zarządzeniem Nr 203/10 z dnia 14 września 2010 r. Burmistrz określił zasady rejestrowania procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

3.2. Audyt wewnętrzny.

Budżet kontrolowanej jednostki nie przekraczał kwot określonych w § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763), a obecnie w przepisach art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wobec powyższego nie zaistniał obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego.

3.3. Kontrola jednostek organizacyjnych Gminy Orzysz.

Plan kontroli na 2010 rok jednostek podległych Burmistrz zatwierdził w dniu 5 stycznia 2010 r. Z planowanych kontroli zrealizowane zostały: 2 kontrole w Administracji Budynków Komunalnych w Orzyszu i 1 kontrola w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Orzyszu. Kontrole w jednostkach





przeprowadzane były przez Skarbnika Gminy, Zastępcę Głównego księgowego i Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, na podstawie stosownych upoważnień podpisanych przez Burmistrza. Z przeprowadzonych kontroli sporządzone zostały stosowne protokoły.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

1. STAN I KOMPLETNOŚĆ URZĄDZEŃ KSIĘGOWYCH.

Zapisy w księgach rachunkowych w 2010 roku prowadzono systemem komputerowym zgodnie z wewnętrznymi zasadami prowadzenia ewidencji księgowej.

Księgi rachunkowe obejmowały:

- dziennik,
- księga główna,
- konta ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów,
- zestawienia obrotów i sald.

Kontrolujący nie wnosi uwag do kompletności i poprawności prowadzenia urządzeń księgowych.

2. PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ ZAPISÓW W EWIDENCJI KSIĘGOWEJ.

- 2.1. Jako próbę do kontroli przyjęto dowody księgowe za miesiąc wrzesień 2010 roku. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.
- 2.2. Podczas kontroli dokumentów księgowych za miesiąc wrzesień 2010 roku stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były w sposób chronologiczny, zgodnie z art. 14 ust. 1 i 2 oraz art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
- 2.3. Na koniec każdego miesiąca sporządzane były:
 - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
 - zestawienie obrotów i sald kont analitycznych.
- 2.4. Kontrola dokumentów księgowych za miesiąc wrzesień 2010 roku wykazała, że dowody księgowe wprowadzane były do ksiąg rachunkowych w okresach sprawozdawczych (miesięcznych), zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).





3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

3.1. Za 2010 rok Urząd Miejski w Orzyszu sporządzał sprawozdania zgodnie z:

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Stwierdzono, że wszystkie jednostki budżetowe złożyły za 2010 rok wymagane sprawozdania.

3.2. Przeprowadzono kontrolę niżej wymienionych sprawozdań rocznych za 2010 rok w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Gminy Orzysz z zapisami w ewidencji księgowej, oznaczonych symbolami:

- Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych.

Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

3.3. W 2010 roku na terenie Gminy Orzysz funkcjonowały następujące samorządowe osoby prawne:

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

Stwierdzono, że w/w instytucje kultury złożyły do Urzędu Miejskiego w Orzyszu sprawozdania Rb – Z, Rb –N, Rb - UZ i Rb - UN za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

1. GOSPODARKA ŚRODKAMI PIENIĘŻNYMI.

1.1. W dniu 7 lipca 2011 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Miejskiego w Orzyszu, z której sporządzono odrębny protokół.



Niedoboru ani nadwyżki środków 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 wrześniu 2010 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. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

Kontrolą objęto dokumenty:

- raporty kasowe,
- czek gotówkowy,
- wyciągi bankowe,
- faktury i rachunki za towary lub usługi,
- komputerowe wydruki będące dowodami wpłat ujęte w dzienniku pod pozycjami:
 - ❖ dochody od Nr 307 do Nr 358,
 - ❖ wydatki od Nr 427 do Nr 482.

- 1.3. W wyniku kontroli stwierdzono:

1.3.1. Dowody księgowe były opisane pod kątem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione do tych czynności.

1.3.2. W opisach dokumentów księgowych uwzględniano kwalifikowanie dowodów księgowych według klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

1.3.3. Operacje bezgotówkowe w kontrolowanym miesiącu były ujęte w wyciągach bankowych.

1.3.4. Wszystkie operacje finansowe były objęte ewidencją księgową.

1.3.5. Raporty kasowe podpisywane były przez osoby upoważnione.

1.4. Rachunki bankowe gminy.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku Gmina Orzysz posiadała niżej wymienione rachunki bankowe:



Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Stan rachunku na dzień 31.12.2010 r.	
		Według wyciągu bankowego	Według ewidencji księgowej
1	67 9364 0000 2003 0001 9817 0001 r-k podstawowy	1.363.212,40	1.363.212,40
2	77 9364 0000 2003 0001 9817 0015 r-k środków niewygasających	224.390,65	224.390,65
3	23 9364 0000 2003 0001 9817 0017 k-to środków o dofinansowanie projektu „Budowa i modernizacja sieci ciepłowniczej w Orzyszu”	13.469,97	13.469,97
4	29 9364 0000 2003 0001 9817 0006 k-to środków do projektu „Budowa nawierzchni dróg gminnych we wsi Mikosze gm. Orzysz”	3,35	3,35
5	56 9364 0000 2003 0001 9817 0005 k-to Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	69.778,91	69.778,91
6	02 9364 0000 2003 0001 9817 0007 k-to środków depozytowych	9.212,43	9.212,43
7	50 9364 0000 2003 0001 9817 0016 zabezpieczenie wykonania umowy: „Budowa i modernizacja sieci ciepłowniczej w Orzyszu”	37.239,91	37.239,91
Razem		1.717.307,62	1.717.307,62

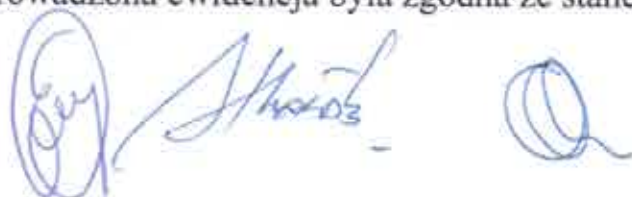
Sprawdzono salda w/w rachunków bankowych na dzień 31.12.2010 r. z wydrukami obrotów i sald odpowiednich kont – nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. GOSPODARKA DRUKAMI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była przez P. Katarzynę Owczarek – inspektor. Sprawdzono w dniu 7 lipca 2011 roku zgodność ewidencji druków ścisłego zarachowania ze stanem faktycznym i wyniki kontroli przedstawiono niżej:

- kwitariusze przychodowe K – 103 - 8 bloczków o numerach od 1111201 do 1112000,
- karty drogowe – 3 bloczki o numerach od 361 do 597,
- arkusze spisu z natury 109 sztuk w tym:
 - od numeru 308 do numeru 320 – 13 sztuk,
 - od numeru 431 do numeru 484 – 54 sztuk,
 - od numeru 387 do numeru 428 – 42 sztuk.

Prowadzona ewidencja była zgodna ze stanem faktycznym.




3. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA.

Salda poszczególnych kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2010 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności (Wn)	Saldo zobowiązań (Ma)
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	269.486,39	67.732,18
2.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.344.166,45	17.059,30
3.	225	Rozrachunki z budżetami	0,00	19.624,00
4.	226	Długoterminowe należności budżetowe	2.018.625,24	0,00
5.	229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	0,00	146.473,97
6.	231	Rozrachunki z pracownikami	0,00	126.560,29
7.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	28.481,00	17.383,00
8.	240	Pozostałe rozrachunki	65.904,85	453.484,93
9.	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	1.278.705,05
		Razem	4.726.663,93	2.127.022,72

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

Saldo konta 201 na dzień 31.12.2010 r. po stronie Wn wynosiło kwotę 269.486,39 zł, a po stronie Ma kwotę 67.732,18 zł.

Na saldo Wn w wysokości 269.486,39 zł składało się:

- 268.288,86 zł – były to zaliczki na fundusze remontowe wpłacane przez Urząd Miejski w Orzyszu dla Wspólnot Mieszkaniowych na podstawie miesięcznych rachunków wystawianych przez wspólnoty i rozliczane z chwilą zakończenia remontu w danej wspólnocie na podstawie udokumentowanych kosztorysów z uwzględnieniem procentowego udziału lokali gminnych według umowy. Zaliczki nadal znajdują się na koncie wspólnot.

- 21,96 zł - za usługi telekomunikacyjne Polskiej Telefonii Cyfrowej Sp. z o.o. Warszawa Aleje Jerozolimskie 181 – faktura korygująca wystawiona przez w/w podmiot Nr L00081421010 – uregulowano w dniu 12.01.2011 r.

- 128,76 zł - Usługi Budowlane Robert Sawicki Płoniały – Kolonia – nota księgowa obciążająca Nr RGI.IV.7023-12/10 z dnia 24.11.2010 r. za zużytą

energię elektryczną według umowy (energia była zużywana w trakcie prowadzenia inwestycji) – uregulowano w dniu 03.01.2011 r.

- 1.046,81 zł - Usługi Budowlane Robert Sawicki Płoniawy – Kolonia – nota księgowa obciążająca Nr RGI.IV.7023-12/10 z dnia z dnia 27.12.2010 r. za zużytą energię elektryczną według umowy (energia była zużywana w trakcie prowadzenia inwestycji) – uregulowano w dniu 03.01.2011 r.

Szczegółowe dane dotyczące rozliczenia z kontrahentami (str. Ma) przedstawiono w poniższej tabeli:

p.	Nazwa kontrahenta	Data wystawienia faktury	Nr faktury lub rachunku	Data zapłaty wynikająca z f-ry lub r-ku	Kwota	Data faktycznej zapłaty
1.	PGE Obrót S.A. Białystok	20.12.2010	8/362/112	03.01.2011	41.362,05	03.01.2011
2.	Hurtownia „METADOR” Małgorzata Chudzik Pisz	29.12.2010	00611/10.C	05.01.2011	1.823,00	04.01.2011
3.	Usługi Elektryczne Walerian Szuszkiewicz Orzysz	24.12.2010	215/12/10	07.01.2011	1.430,67	04.01.2011
4.	Zakład Energetyki Ciepłej sp. z o.o. Orzysz	29.12.2010 29.12.2010 29.12.2010 29.12.2010	704/2010 751/2010 700/2010 743/2010	12.01.2011 12.01.2011 12.01.2011 12.01.2011	3.767,13 1.737,30 195,20 1.323,59	04.01.2011 04.01.2011 04.01.2011 04.01.2011
5.	PHU RENOMA Pisz	28.12.2010 28.12.2010	F10981/2010 F10957/2010	11.01.2011 11.01.2011	86,03 22,60	04.01.2011 04.01.2011
6.	PHU „LIPiŃSKI” Pomoc Drogowa Assistance Orzysz	21.12.2010	FV 1057/10	28.12.2010	3.660,00	04.01.2011*
7.	PHU „ANNA” Remigiusz Niemotko Orzysz	28.12.2010 28.12.2010	311/2010 308/2010	04.01.2011 04.01.2011	195,48 512,94	04.01.2011 04.01.2011
8.	Oddział Wojewódzki Związku OSP RP Województwa Warmińsko-Mazurskiego	21.12.2010 09.12.2010 21.12.2010	OLS/1454/12/1 0/FVS OLS/1387/12/1 0/FVS OLS/1453/12/1 0/FVS	04.02.2011 19.12.2010 04.02.2011	3.999,99 582,73 1.999,99	04.01.2011 04.01.2011* 04.01.2011
9.	MSA Safery Sp. z o.o. Raszyn	09.12.2010	10226163	23.12.2010	2.250,78	04.01.2011*
10.	Usługi Transportowo-Diagnostyczne Bogdan Chudzik Pisz	28.12.2010	01067/10	04.01.2011	1.708,00	04.01.2011
11.	Firma Handlowo-Usługowa	24.12.2010	83/10	31.12.2010	23,00	03.01.2011

	Jakub Filip Rogulski Giżycko					
12.	Skład Opałowo- Budowlany WĘGLO- BUD Mława Punkt Sprzedaży Giżycko	27.12.2010	461/2010/G	10.01.2011	923,05	04.01.2011
13.	Wspólnota Mieszkaniowa ul. Ełcka 40 Orzysz				114,65	Nadpłacona zaliczka na fundusz remontowy do rozliczenia w następnych miesiącach
14.	PHU ELIPSA Janina Irena Przestrzelska Orzysz	29.12.2010	521	05.01.2011	14,00	04.01.2011
Razem		x	x	x	67.732,18	x

Wyjaśnienia do:

poz. 6 – f-ra wpłynęła do księgowości 03.01.2011 r.

poz. 8 – f-ra wpłynęła do księgowości 03.01.2011 r.

poz. 9 – f-ra wpłynęła do księgowości 03.01.2011 r.

Według ustnego wyjaśnienia zastępcy Głównego Księgowego – P. Teresy Nagórskiej, opłata z opóźnieniem za w/w rachunki wynika z powodu, iż rachunki były przetrzymywane przez innych pracowników na swoich stanowiskach i do księgowości trafiły z opóźnieniem.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań (na ogólną kwotę 6.516,51 zł – poz. 6, 8, 9 i 11 powyższej tabeli) stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi, stanowi iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Według ustnego wyjaśnienia zastępcy Głównego Księgowego – P. Teresy Nagórskiej od zobowiązań uregulowanych po upływie terminu płatności odsetki za zwłokę nie były naliczane i pobierane.

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

Salda konta 221 według ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2010 r. wynosiły odpowiednio:

strona Wn (należności) - 2.344.166,45 zł,

strona Ma (nadpłaty) - 17.059,30 zł.

Ewidencja analityczna salda Wn konta 221 przedstawiała się następująco:

- wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności
(sprzedaż ratalna lokalu mieszkalnego) oraz prawo
użytkowania wieczystego nieruchomości -

436,80 zł,





- z tytułu wieczystego użytkowania -	5.538,13 zł,
- z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych -	5.945,14 zł,
- z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności -	1.061,24 zł,
- podatek od nieruchomości osób prawnych -	684.603,96 zł,
- podatek rolny od osób prawnych -	1.567,00 zł,
- podatek leśny od osób prawnych -	31,00 zł,
- podatek od nieruchomości osób fizycznych -	284.055,88 zł,
- podatek rolny od osób fizycznych -	51.843,72 zł,
- podatek leśny od osób fizycznych -	283,60 zł,
- podatek od środków transportu -	7.454,00 zł,
- opłaty(planistyczna, adiacencka)-	21.834,36 zł,
- należności z tytułu odsetek przypisanych na dzień 31.12.2010 r. -	1.278.705,05 zł,
- dotacja, która nie została rozliczona do końca 2010 roku (dotyczy Klubu sportowego „Śniardwy” -	806,57 zł
(dotację rozliczono w dniu 23.02.2011 r.).	

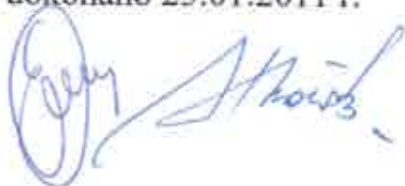
Według ewidencji analitycznej saldo Ma konta 221 wynosiło 17.059,30 zł, w tym:

- nadpłata wieczystego użytkowania -	251,33 zł,
- nadpłata z tytułu najmu, dzierżawy składników majątkowych -	200,24 zł,
- nadpłata podatku od nieruchomości osób prawnych -	168,19 zł,
- nadpłata podatku rolnego od osób prawnych -	40,00 zł,
- nadpłata podatku leśnego od osób prawnych -	2,00 zł,
- nadpłata podatku od nieruchomości osób fizycznych -	12.195,83 zł,
- nadpłata podatku rolnego od osób fizycznych -	3.989,67 zł,
- nadpłata podatku leśnego od osób fizycznych -	157,30 zł,
- nadpłata opłat (planistycznej, adiacenckiej) -	54,74 zł.

3.3. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Saldo na dzień 31.12.2010 r. wynosiło po stronie Ma kwotę 19.624,00 zł i były to rozrachunki z Urzędem Skarbowym w Piszcu z tytułu zaliczek na podatek dochodowy, w tym:

- kwota 16.066,00 zł od dodatkowego wynagrodzenia za 2010 rok - przelewu dokonano w dniu 17.02.2011 r.
- kwota 2.193,00 zł z tytułu wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2010 roku - przelewu dokonano 18.01.2011 r.
- kwota 1.365,00 zł oraz z tytułu podatku VAT-7 za 12/2010 r. - przelewu dokonano 25.01.2011 r.





3.4. Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Saldo na dzień 31.12.2010 r. po stronie Wn wynosiło 2.018.625,24 zł. Były to zahipotekowane należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym:

- 1.358.741,49 zł - hipoteki z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych,
- 43.625,70 zł - hipoteka z tytułu podatku rolnego od osób prawnych,
- 600.554,09 zł - hipoteka z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
- 15.703,96 zł - hipoteka z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych.

3.5. Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo konta 229 na dzień 31.12.2010 r. wynosiło po stronie Ma kwotę 146.473,97 zł i były to zobowiązania wobec ZUS z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 rok dla pracowników oraz wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2010 roku. Zobowiązanie uregulowano w dniach: 04.01.2011 r. z tytułu wynagrodzenia za m-c 12/2010 oraz 04.02.2011 r. z tytułu dodatkowego wynagrodzenia.

3.6. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na dzień 31.12.2010 r. saldo konta 231 po stronie Ma wynosiło 126.560,29 zł i były to rozrachunki z pracownikami z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia za 2010 rok – wypłacone w dniu 13 stycznia 2011 roku.

3.7. Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Na dzień 31.12.2010 r. saldo konta 234 po stronie Wn wynosiło 28.481,00 zł i były to rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z funduszu socjalnego oraz po stronie Ma na kwotę 17.383,00 zł – potrącenia z list płac za miesiąc grudzień 2010 r. składek PZU i KZP – odprowadzono w dniu 04.01.2011 r.

3.8. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Saldo konta 240 na dzień 31.12.2010 r. po stronie Wn wynosiło 65.904,85 zł, w tym:

- 830,00 zł - saldo pożyczki mieszkaniowej do spłacenia przez emeryta,
- 63.050,00 zł - zadłużenie z tytułu przywłaszczenia paliwa do powierzonych mu samochodów będących na wyposażeniu UM w Orzyszu. (Konto 240-8)

Wyrok Sądu Sygn. akt. II K 100/09 (V K 655/08) Ds. 1299/08 z dnia 05.02.2009 r. – roczna spłata zadłużenia wynosi 1.200,00 zł,

- 1.162,00 zł - saldo pożyczki mieszkaniowej do spłacenia przez emeryta,
- 664,00 zł - saldo pożyczki mieszkaniowej do spłacenia przez emeryta,
- 198,85 zł - saldo to powstało za sprzedane materiały reklamowe w II półroczu 2010 roku w Centrum Informacji Turystycznej w Orzyszu i nie wpłacone do banku jako utarg. Przez cały ten czas pieniądze znajdowały się w kasie fiskalnej w Centrum zaklejonej kopercie. W wyniku inwentaryzacji w dniu 31 grudnia 2010 roku stwierdzono brak wpłaty na konto gminy w/w kwoty, która to została wpłacona w dniu 21.02.2011 r.

Saldo Ma w wysokości 453.484,93 zł składało się z następujących kwot, tj.:

- 2.021,32 zł – były to naliczone odsetki bankowe z rachunku depozytowego,
- 1.355,92 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – obowiązuje do dnia 31.08.2011 r., PPHU PRZEMKO Przemysław Biedrzycki z Łomży na realizację zadania pt. „Dostawa sprzętu technologicznego do stołówki szkolnej w budynku 2b Szkoły Podstawowej w Orzyszu”,
- 500,47 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – obowiązuje do dnia 18.08.2012 r., BUDROMAT Leszek Kuprel Kostka Brukowa i Galanteria Betonowa, Mońki na realizację zadania pt. „Dostawa materiałów chodnikowych przeznaczonych na utwardzenie terenu placu szkolnego przy budynkach 2a i 2b Szkoły Podstawowej w Orzyszu”,
- 37.239,91 zł - zabezpieczenie należytego wykonania umowy obowiązuje do dnia 14.11.2011 r. – Star Pipe Polska Spółka z o.o. Czerwonak na realizację zadania pt. „Budowa sieci ciepłej wysokoparametrowej w Orzyszu do ul. Elckiej”,
- 203.247,12 zł - ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 151200/551/5/25/2009 – InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group w Warszawie – obowiązuje do dnia 15.10.2013 r. wydana dla Przedsiębiorstwa Produkcyjno – Usługowo - Handlowego „RODEX” sp. z o.o. Białystok na realizację zadania pt. „Budowa sali widowiskowo - sportowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Orzyszu przy ul. Osiedle Robotnicze”,
- 2.807,28 zł - ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GJ25/10/00101 - InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group w Warszawie - obowiązywała do dnia 15.05.2011 r. (gwarancję wyksięgowano w dniu 23.05.2011r.), wydana dla P.P.U.H. „TER-BUD” Ryszard Górski z Elku na





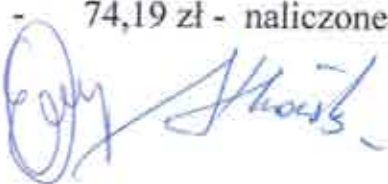
- realizację zadania pt. „Likwidacja barier architektonicznych w gabinetach lekarskich oraz fizykoterapii i poradni „k” w budynku Samodzielnego Miejsko - Gminnego Ośrodka Zdrowia w Orzyszu”,
- 4.135,24 zł - potrącenia komornika za grudzień 2010 roku z list płac pracowników - kwota została przelana do Komornika Sądowego w Pisz do dnia 04.01.2011r.,
 - 2.183,37 zł - zabezpieczenie należytego wykonania umowy – obowiązuje do dnia 23.12.2014 r., Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo - Handlowe „OSO” P. Oleszak W. Szygenda s.c. Wągrowiec na realizację zadania pt. „Dostawa i wymiana stolarki okiennej w Ośrodku Zdrowia”,
 - 9.196,24 zł - gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 151200/1406/1/25/2009 InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group w Warszawie - obowiązuje do dnia 31.05.2013 roku, wydana dla P.P.U.H. „TER-BUD” Ryszard Górski z Elku na realizację zadania pt. „Budowa pawilonu wejściowego z toaletami i przebieralnią na plaży miejskiej w Orzyszu wraz z budową przyłączy wodno - kanalizacyjnych do pawilonu oraz do budynku mieszkalnego”,
 - 2.568,59 zł - zabezpieczenie należytego wykonania umowy Autorska Pracownia Architektury CAD Sp. z o.o. Warszawa, na realizację zadania pt. „Wykonanie dokumentacji technicznej i budowa ekologicznej przystani żeglarskiej wraz z systemem odbioru i segregacji odpadów nad jeziorem Tyrkło” - zabezpieczenie zwrócone w dniu 21.06.2011r.
 - 15.803,47 zł - ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu Nr 04GJ25/10/00176 – InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group w Warszawie - obowiązywała do dnia 31.08.2010 r., - (gwarancję wykسیęgowano w dniu 16.06.2011r.), wydana dla P.P.U.H. „TER-BUD” Ryszard Górski z Elku na realizację zadania pt. „Adaptacja budynku mieszkalnego na Izbę Regionalną”,
 - 3.799,00 zł - gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy nr F10050695F10050696 – Polskie Towarzystwo Ubezpieczeń S. A. Oddział w Ostrołęce – obowiązuje do dnia 14.01.2014 r., wydana dla Roberta Sawickiego Usługi Budowlane, Płoniawy Kolonia na realizację zadania pt. „Budowa i oddanie budynku O.S.P. w Okartowie zlokalizowanego na działce nr 80/23 i 80/35”,
 - 15.401,59 zł - ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG25/0090/10/0002 - InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group w Warszawie - obowiązuje do dnia 15.10.2013 r., wydana dla

- Przedsiębiorstwa Produkcyjno – Usługowo - Handlowego „RODEX” sp. z o.o. Białystok na realizację zadania pt. „Budowa sali widowiskowo - sportowej o powierzchni zabudowy 2.2286,78 m², powierzchni użytkowej 2.764.72 m² i kubaturze 22.210.80 m³ wraz z całą infrastrukturą towarzyszącą na działce o nr geodezyjnym 21/3 i 21/9 położonej w Orzyszu przy ul. Osiedle Robotnicze”,
- 73.026,20 zł - gwarancja należytego wykonania umowy i właściwego usunięcia wad i usterek nr 10/003611/2010-10/003612/2010 - Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S. A. – (gwarancja obowiązywała do dnia 30.06.2011r.) wydana dla Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. Mińsk Mazowiecki na realizację zadania pt. „Przebudowa nawierzchni dróg gminnych w obrębie wsi Mikosze, Gmina Orzysz”. Gwarancję wykسیęgowano w dniu 01.07.2011 r.(dowód księgowy nr 263/1).
 - 31.296,95 zł - gwarancja należytego wykonania umowy i właściwego usunięcia wad i usterek nr 10/003611/2010-10/003612/2010 - Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S. A. – obowiązuje do dnia 14.07.2014 r. wydana dla Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. Mińsk Mazowiecki na realizację zadania pt. „Przebudowa nawierzchni dróg gminnych w obrębie wsi Mikosze, Gmina Orzysz”,
 - 10.978,39 zł - gwarancja ubezpieczenia należytego wykonania kontraktu nr 953 –A 250890 – UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna - obowiązywała do dnia 30.05.2011r. (wyksięgowano gwarancję w dniu 03.06.2011r.), wydana dla Przedsiębiorstwa Usługowo - Handlowego „ALMA” Piotr Sokołowski Elk na realizację zadania pt. „Budowa hangaru na sprzęt wodny oraz budowa obiektów małej architektury”,
 - 582,76 zł - zabezpieczenie należytego wykonania umowy Nr RGI.342/2010 – obowiązuje do dnia 26.10.2011 r., wydana dla Przedsiębiorstwa Usługowo - Handlowego „ALMA” Piotr Sokołowski Elk na realizację zadania pt. „Remont świetlicy w Chmielewie”,
 - 37.341,11 zł - ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek Nr GG/518/33/2008 – InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group w Warszawie - obowiązuje do dnia 15.11.2011 r., wydana dla AQUAT Kazimierz Bobowik Elk na realizację zadania pt. „Moje boisko – Orlik 2012”.

3.9. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Saldo konta 290 po stronie Ma wyniosło 1.278.705,05 zł i były to naliczone odsetki na dzień 31.12.2010 r., w tym:

- 2.444,71 zł - naliczone odsetki od z tytułu użytkowania wieczystego,
- 74,19 zł - naliczone odsetki od za czynsz dzierżawny,





- 40,31zł- naliczone odsetki z tytułu przekształcenia w prawo własności,
- 42,78 zł – naliczone odsetki z tytułu sprzedaży,
- 154,36 zł - naliczone odsetki z tytułu opłaty planistycznej,
- 1.417,70 zł - naliczone odsetki z tytułu opłaty adiacenckiej,
- 1.168.988,00 zł - naliczone odsetki z tytułu podatku od nieruchomości,
- 104.175,00 zł – naliczone odsetki z tytułu podatku rolnego,
- 1.368,00 zł – naliczone odsetki z tytułu podatku od środków transportowych.

4. INWENTARYZACJA.

Inwentaryzacja kasy została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2010 roku przez komisję w składzie:

- P. Ewę Wasilewską – inspektor,
- P. Reginę Batożyńską – inspektor,
- P. Katarzyna Owczarek - inspektor.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji komisja sporządziła protokół, z którego wynikało, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

Inwentaryzacja innych aktywów finansowych została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

5. KREDYTY, POŻYCZKI I PORĘCZENIA.

5.1. Pożyczki.

Gmina Orzysz na dzień 31 grudnia 2010 roku nie posiadała zadłużenia z tytułu pożyczek.

5.2. Kredyty.

Gmina Orzysz na dzień 31 grudnia 2010 roku posiadała zadłużenie z tytułu 1 kredytu na kwotę 3.175.983,99 zł. Kredyt został zaciągnięty w 2006 roku i był przedmiotem kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Orzyszu w dniach od 11 sierpnia do 10 października 2008 roku. Wobec powyższego odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

5.3. Poreczenia.

W 2010 roku nie były udzielane poręczenia z budżetu Gminy Orzysz.

5.4. Pożyczki z budżetu Gminy Orzysz.

W 2010 roku z budżetu Gminy Orzysz nie były udzielane pożyczki.

Kwota zadłużenia Gminy Orzysz na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiła 3.426.621,81 zł, co stanowiło 11,65% wykonanych dochodów w 2010 roku (29.409.595,84 zł).

W 2010 roku z budżetu Gminy Orzysz spłacono kwotę w wysokości 400.000,00 zł z tytułu kredytów, co stanowiło 1,17% planowanych dochodów w 2010 roku (34.273.148,60 zł - plan po zmianach).


IV. WYKONANIE BUDŻETU.

Uchwałą Nr XL/300/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku Rada Miejska w Orzyszu przyjęła budżet na rok 2010.

W uchwale Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto Rada upoważniła Burmistrza do:

- 1) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest do:
 - dokonywania zmian w planie w zadaniach inwestycyjnych w dziale pomiędzy zadaniami,
 - przenoszenia wynagrodzeń i pochodnych w dziale,
 - do zaciągania długu publicznego oraz spłat zobowiązań do wysokości kwot uchwalonych w budżecie,
- 2) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) zaciągania zobowiązań:
 - a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku nr 3, 4 i 4a, tj. do kwoty 14.362.499,00 zł,
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2011) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2011 roku,





- c) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.

1. DOCHODY BUDŻETOWE.

Strukturę dochodów planowanych i wykonanych w 2010 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	309.765,80	309.765,80	100,00
020	Leśnictwo	8.500,00	7.128,60	83,87
600	Transport i łączność	525.000,00	33.593,00	6,40
700	Gospodarka mieszkaniowa	500.000,00	256.211,75	51,24
710	Działalność usługowa	5.310,00	5.310,00	100,00
750	Administracja publiczna	142.128,00	180.375,17	126,91
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	70.576,00	52.756,64	74,75
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona środowiska	20.000,00	20.000,00	100,00
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	11.577.392,00	11.750.425,66	101,49
758	Różne rozliczenia	8.077.591,00	8.080.937,25	100,04
801	Oświata i wychowanie	87.961,00	104.999,71	119,37
851	Ochrona zdrowia	78.769,00	46.788,02	59,40
852	Pomoc społeczna	3.970.486,00	3.978.300,14	100,20
853	Opieka społeczna	251.530,80	247.198,45	98,28
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	137.508,00	136.469,16	99,24
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.287.493,00	286.610,88	22,26
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	567.218,00	100.000,00	17,63
926	Kultura fizyczna i sport	6.655.920,00	3.812.727,61	57,28
	RAZEM	34.273.148,60	29.409.595,84	85,81

1.1. Subwencje i dotacje.

Subwencje

W 2010 roku Gmina Orzysz otrzymała subwencję ogólną w wysokości 7.960.591,00 zł, w tym:

- część oświatowa 5.961.552,00 zł





- część wyrównawcza 1.530.180,00 zł
- część równoważąca 468.859,00 zł.

Dotacje

W 2010 roku Gmina Orzysz otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na ogólną kwotę 8.779.277,12 zł, z tego:

1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy wyniosły ogółem 778.461,87 zł, z tego:

- rozdział 80101 § 2030 – dotacja celowa na sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych w kwocie 12.000,00 zł,
- rozdział 85213 § 2030 - dotacja celowa z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające zasiłki stałe z pomocy społecznej nie podlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu w kwocie – 5.538,00 zł,
- rozdział 85214 § 2030 – dotacja celowa na wypłatę zasiłków i pomoc w naturze w kwocie – 68.429,00 zł,
- rozdział 85216 § 2030 – dotacja celowa na wypłatę zasiłków stałych – 90.781,00 zł,
- rozdział 85219 § 2030 – dotacja celowa na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w kwocie – 164.964,67 zł,
- rozdział 85295 § 2030 – dotacja celowa na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w kwocie - 314.760,00 zł,
- rozdział 85415 § 2030 - dotacja na pomoc materialną dla uczniów w kwocie 121.989,20 zł, z tego: na program pomocy uczniom „Wyprawka szkolna” – w kwocie 29.446,20 zł oraz na świadczenia pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w kwocie – 92.543,00 zł.

2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami wyniosły ogółem 3.720.145,18 zł, z tego:

- rozdział 01095 § 2010 – dotacja celowa na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym w kwocie – 309.765,80 zł,
- rozdział 75011 § 2010 – dotacja celowa na prowadzenie zadań i spraw z zakresu administracji rządowej – 86.000,00 zł,
- rozdział 75056 § 2010 – dotacja celowa na przeprowadzenie spisu rolnego w kwocie – 9.909,74 zł,
- rozdział 75101 § 2010 – dotacja celowa z przeznaczeniem na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w gminie – 1.600,00 zł,



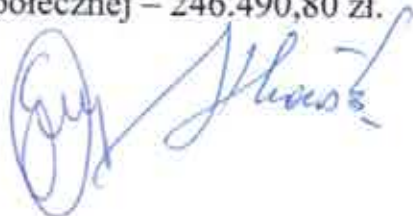



- rozdział 75107 § 2010 – dotacja celowa z przeznaczeniem na przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP – 28.867,99 zł,
- rozdział 75109 § 2010 - dotacja celowa z przeznaczeniem na wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie – 22.288,65 zł,
- rozdział 85212 § 2010 – dotacja celowa z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego oraz opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie – 3.240.908,00 zł,
- rozdział 85213 § 2010 – dotacja celowa z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia rodzinne – 6.637,00 zł.
- rozdział 85228 § 2010 - dotacja celowa z przeznaczeniem na usługi opiekuńcze – 14.168,00 zł.

Pozostałe dotacje

W 2010 roku Gmina Orzysz otrzymała również dotacje i środki pozyskane z innych źródeł w łącznej kwocie 4.280.670,07 zł, z tego:

1. Dotacje otrzymane z Urzędu Marszałkowskiego na kwotę 300.083,80 zł, z tego:
 - rozdział 60016 § 6297 - dotacja w ramach projektu „Przebudowa nawierzchni dróg gminnych w obrębie wsi Mikosze gm. Orzysz” – 33.593,00 zł w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013,
 - rozdział 75412 § 6610 – dotacja otrzymana na podstawie umowy Nr 4/2010 z dnia 16.03.2010 r. o pomocy finansowej (uchwała nr XXXVII/712/10 Sejmiku Województwa Warmińsko - Mazurskiego z dnia 16.02.2010 r.) na dofinansowanie budowy remizy strażackiej w Okartowie - 20.000,00 zł,
 - rozdział 85395 § 2007 i § 2009 – dotacja w ramach działania projektu „Orzysz w drodze do integracji” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w ramach Priorytetu VII Promocja Integracji społecznej Działanie 7.1 rozwój i upowszechnienie aktywnej integracji, poddziałanie 7.1.1 rozwój i upowszechnienie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej – 246.490,80 zł.





2. Dotacja otrzymana z budżetu państwa – 100.000,00 zł, tj:

- rozdział 92195 § 6260 dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na podstawie umowy Nr 3097/10/FPK/DEK z przeznaczeniem na remont budynku przy ul. Giżyckiej 9 - 100.000,00 zł (zgodnie z umową dotyczyło remontu budynku przeznaczonego w zakresie kultury pod potrzeby Gminy).

3. Pozostałe dotacje na kwotę 3.880.586,27 zł, z tego:

- rozdział 71035 § 2020 dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na prowadzenie i utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych - umowa Nr 23C/2010 z dnia 13.04.2010 r. – 5.310,00 zł,
- rozdział 80110 § 2700 środki na dofinansowanie Polsko - Niemieckiej Współpracy Młodzieży Referat wymiany szkolnej Natalia Hoffman w ramach programu dofinansowanie projektu polsko - niemieckiego Nr P-40348-10 – 3.960,00 zł,
- rozdział 85195 § 6620 dotacja celowa otrzymana ze Starostwa Powiatowego w Pisz na realizację umowy Nr 8217-4/01/2010 z dnia 11.01.2010 r. dotyczącej „Likwidacji barier architektonicznych” - 46.788,02 zł (zrealizowano podjazdy dla osób niepełnosprawnych przy budynku Samodzielnego Miejsko – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Orzyszu),
- rozdział 85417 § 2310 dotacja celowa otrzymana ze Starostwa Powiatowego w Pisz przeznaczona na schroniska młodzieżowe – 14.479,96 zł,
- rozdział 92601 § 6297 – środki pochodzą z UE programu współpracy Transgranicznej Polska – Litwa, przeznaczone na pokrycie kosztów budowy hali sportowej w Orzyszu – 3.810.048,29 zł.

1.2. Dochody Gminy Orzysz z tytułu podatków i opłat.

Na dochody z tytułu podatków i opłat uzyskanych w 2010 roku w kwocie 11.535.987,44 zł składały się wpływy z tytułu:

- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - 26.433,54 zł,
- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - 2.374.345,00 zł,
- podatku rolnego – 355.647,25 zł,
- podatku od nieruchomości – 8.045.045,37 zł,
- podatku leśnego – 240.128,00 zł,
- podatku od środków transportowych – 49.434,10 zł,





- podatku od czynności cywilnoprawnych – 187.912,43 zł,
- opłaty miejscowej – 13.578,78 zł,
- opłaty targowej – 17.733,50 zł,
- opłaty skarbowej – 36.277,00 zł,
- podatku od spadków i darowizn – 52.698,00 zł,
- podatku od działalności gospodarczej opłacanej w formie karty podatkowej – 1.851,36 zł,
- opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości – 76.267,10 zł,
- opłaty za koncesje i licencje – 755,00 zł,
- odsetek od nieterminowych wpłat – 45.250,43 zł,
- kosztów upomnień podatkowych – 2.666,40 zł,
- wpływy zaległości hipotecznych w podatkach – 9.964,18 zł,

Dochody z tytułu w/w podatków i opłat wykazano w sprawozdaniu rocznym o dochodach Rb – 27S za 2010 rok oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2010 rok.

Dochody uzyskane z udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych wpłynęły z Urzędów Skarbowych i Ministerstwa Finansów.

1.2.1. Realizacja podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości została opisana w niniejszej części protokołu kontroli (wymienione podatki stanowią największy udział w dochodach własnych).

Przy wymiarze podatku rolnego od gruntów Urząd Miejski w Orzyszu stosował przeliczenia według III okręgu podatkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

Stawka podatku rolnego w 2010 roku wynosiła odpowiednio:

- 75,00 zł od gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego,
- 150,00 zł od gruntów sklasyfikowanych nie wchodzących w skład gospodarstwa rolnego.

Przyjęto cenę skupu żyta dla celów podatku rolnego ustaloną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2009 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009 r. (M. P. Nr 68, poz. 886) a obniżono uchwałą Nr XXXVIII/293/09 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 25 listopada 2009 roku (stawkę obniżono z kwoty 34,10 zł na kwotę 30,00 zł za 1 dt.).

Stawki podatku od nieruchomości zostały określone uchwałą Nr XXVIII/294/09 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 25 listopada 2009 roku.

Zwolnienia od podatku od nieruchomości obowiązujące w 2010 roku zostały określone w uchwale Nr XXVII/481/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 listopada 2004 roku i dotyczyły następujących nieruchomości:

- 1) budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (z wyjątkiem budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej),
- 2) budynki gospodarcze stanowiące własność (współwłasność) rencistów i emerytów, którzy przekazali swoje gospodarstwa rolne w zamian za świadczenia uregulowane w ustawie o ubezpieczeniu społecznym rolników (z wyjątkiem budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej),
- 3) budynki i grunty stanowiące własność lub będące w posiadaniu instytucji kultury,
- 4) grunty i budowle stanowiące mienie komunalne, związane z gospodarką wodno – kanalizacyjną, gospodarką odpadami oraz cmentarze,
- 5) grunty i budowle gminnych spółek prawa handlowego związanych z gospodarką wodno – kanalizacyjną, gospodarką odpadami i wytwarzaniem energii cieplnej.

W 2010 roku do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną $0,220 \text{ m}^3$ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy (tj. $0,220 \text{ m}^3 \times 136,54 \text{ zł/m}^3 = 30,04 \text{ zł}$),
- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%.

Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2010 roku, ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2009 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009 r. (M.P. Nr 69, poz. 896) wynosiła 136,54 zł za 1 m^3 .

W 2010 roku obowiązywały następujące wzory informacji podatkowych określone w uchwale Nr XXVII/480/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 listopada 2004 roku zawierającej załączniki do uchwały:

- załącznik Nr 1 - wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- załącznik Nr 2 - wzór informacji w sprawie podatku rolnego,
- załącznik Nr 3 - wzór informacji w sprawie podatku leśnego,
- załącznik Nr 4 - wzór deklaracji na podatek od nieruchomości,
- załącznik Nr 5 - wzór deklaracji na podatek rolny,
- załącznik Nr 6 - wzór deklaracji na podatek leśny.

1.2.2. Podatki od osób fizycznych.

Szczegółową realizację podatków od osób fizycznych za 2010 rok przedstawiono w zestawieniu stanowiącym załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

1.2.2.1. Na terenie Gminy Orzysz w 2010 roku było 4572 podatników, w tym:

- 1349 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 996 podatników podatku rolnego,
- 27 podatników podatku leśnego,
- 2200 podatników podatku od nieruchomości.

Do kontroli wybrano podatników o następujących numerach ewidencyjnych z niżej wymienionych sołectw. Wyboru dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl tj.:

a) podatek rolny – konta o numerach:

60042, 100005, 100021, 140016, 150013, 150020, 160008, 170043, 210040, 210042, 220009, 250029, 260004, 1070034,

b) łączne zobowiązanie pieniężnie – konta o numerach:

10002, 20005, 40005, 100007, 100008, 100010, 100028, 110003, 110004, 170017, 170021, 170026, 170035, 170045, 220005, 220013, 220018, 270035, 280006, 280008, 290001, 1100026, 1100041, 1150056,

c) podatek od nieruchomości – konta o numerach:

1500020, 1510016, 1510026, 1510067, 1510072, 1520009, 1520011, 1570103, 1590009, 1620073, 1650057.

1.2.2.2. Na podstawie pokwitowań odbioru decyzji stwierdzono, że wszystkie decyzje wymiarowe ustalające wymiar podatku zostały doręczone w terminie.

1.2.2.3. Sprawdzono wymiar podatków w/w osobom, korzystając z komputerowych wydruków kart gospodarstw i kart nieruchomości, kopii decyzji, aktów notarialnych, informacji podatkowych, zmian geodezyjnych oraz komputerowych wydruków kont podatników i nieprawidłowości nie stwierdzono.





1.2.3. Realizacja podatków od osób fizycznych.

1.2.3.1. Pobór podatków w 2010 roku odbywał się za pośrednictwem inkasentów, banków i poczty.

Inkasenci podatków z poszczególnych sołectw zostali ustaleniu na podstawie uchwały Nr II/17/06 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 6 grudnia 2006 roku. Powyższa uchwała obowiązywała również w 2010 roku, a prowizja za inkaso wynosiła 15% zebranych kwot.

W sołectwie Odoje, Cierzpięty i Klusy sprawdzono terminowość i prawidłowość wpłat dokonywanych przez inkasentów na konto Urzędu Miejskiego, a także wysokość wypłaconej prowizji za poszczególne raty 2010 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.3.2. Na podstawie dowodów wpłat, dziennika obrotów i komputerowych wydruków kont podatników sprawdzono terminowość wpłat podatku za 2010 rok podatnikom przyjętym jako próba do kontroli – nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.3.3. Szczegółową kontrolą dotyczącą windykacji zaległości objęto 2 podatników tj. 1 podatku od nieruchomości i 1 łącznego zobowiązania pieniężnego, którzy posiadali dużą kwotę zaległego podatku na dzień 31 grudnia 2010 roku oznaczonych następującymi numerami kont:

konto Nr 1650048/20000011- podatek od nieruchomości

Zaległość na dzień 31.12.2010 r. wynosiła 656.759,21 zł, w tym:

- I - IV rata 2001 r. w kwocie 47.252,01 zł
- I - IV rata 2002 r. w kwocie 60.638,60 zł
- I - IV rata 2003 r. w kwocie 62.193,20 zł
- I - IV rata 2004 r. w kwocie 67.611,70 zł
- I - IV rata 2005 r. w kwocie 67.611,70 zł
- I - IV rata 2006 r. w kwocie 67.689,00 zł
- I - IV rata 2007 r. w kwocie 67.727,00 zł
- I - IV rata 2008 r. w kwocie 69.194,00 zł
- I - IV rata 2009 r. w kwocie 72.131,00 zł
- I - IV rata 2010 r. w kwocie 74.711,00 zł.

Zaległość za lata 2001 - 2009 w wysokości 582.048,21 zł została zabezpieczona hipoteką przymusową zwykłą na KW Nr OL1P/00013261/5. Na zaległość w wysokości 74.711,00 zł za okres I - IV rata 2010 r. zostały wystawione następujące upomnienia: nr 470/2010 z dnia 30.06.2010 r. w kwocie 37.356,00 zł i nr 836/2010 z dnia 13.12.2010 r. w kwocie 37.355,00





zł. Upomnienia zostały zwrócone do Urzędu Miejskiego z adnotacją na kopercie „Adresat wyprowadził się.”

Od 2003 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Pisz prowadził łączną egzekucję sądową i administracyjną przeciwko dłużnikowi.

Pierwsza licytacja z nieruchomości i ruchomości odbyła się w dniu 22.04.2004 r. (KM 160/02 z dn. 15.03.2004 r.), druga licytacja odbyła się w dniu 22.09.2004 r. (KM 160/02 z dn. 16.08.2004 r.). Następne licytacje odbyły się w dniach: 14.08.2009 r. (KM 169/06 z dn. 23.07.2009 r.) i 13.11.2009 r. (KM 169/06 z dn. 22.10.2009 r.). Komornik powiadomił Burmistrza Orzysz, że powyższe licytacje nie doszły do skutku wobec okoliczności, iż do przetargu nikt nie przystąpił.

W trakcie trwania niniejszej kontroli wystawiono nowe upomnienie nr 94/2011 z dnia 20.06.2011 r. na kwotę 74.711,00 zł. Na podstawie powyższego upomnienia wystawiono do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Białymstoku tytuł wykonawczy nr SW-1/16/2011 z dnia 11.07.2011 r. za okres I - IV 2010 r. w kwocie 74.711,00 zł w celu nadania klauzuli wykonalności.

Do dnia kontroli nie wpłynęła żadna kwota z tytułu zaległości podatkowych.

konto Nr 30006 – łączne zobowiązanie pieniężne

Zaległość na dzień 31.12.2010 r. wynosiła 13.442,80 zł, z tego:

I - IV rata 2009 r. w kwocie 6.661,80 zł

I - IV rata 2010 r. w kwocie 6.781,00 zł.

Zaległość powyższa została objęta tytułami wykonawczymi skierowanymi do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białymstoku o numerach:

- SW-1/8/10 z dn. 08.02.2010 r. rata I - IV 2009 r. w kwocie 6.661,80 zł

- SW-1/10/11 z dn. 05.05.2011 r. rata I - IV 2010 r. w kwocie 6.781,00 zł.

W dniu 31.05.2011 r. Sąd Rejonowy w Białymstoku Sekcja Egzekucyjna II Wydziału Cywilnego wyznaczył Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Białymstoku do prowadzenia egzekucji łącznej przeciwko dłużnikowi (Syg. Akt II Co 1701/11).

W trakcie trwania niniejszej kontroli w dniu 12.07.2011 r. komornik dokonał wpłaty wyegzekwowanej należności głównej za okres I – IV rata 2009 r. w kwocie 6.661,08 zł, odsetki w kwocie 1.439,00 zł, koszty upomnienia w kwocie 8,80 zł oraz za okres I - IV 2010 r. zaległość w kwocie 6.781,00 zł, odsetki w kwocie 7.830,70 zł i koszty upomnienia 8,80 zł.

1.2.4. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Na terenie Gminy Orzysz było 31 podatników zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych, w tym 23 podatników zobowiązanych do płacenia podatku rolnego.

Realizacja tego podatku w 2010 roku przedstawiała się następująco:

- zaległość na dzień 01.01.2010 r. – 54.086,08 zł,
(w tym zaległości zahipotekowane na kwotę 46.448,70 zł)
- nadpłata na dzień 01.01.2010 r. - 95,30 zł,
- przypis w 2010 roku - 39.071,00 zł,
- odpis w 2010 roku - 647,00 zł,
- wpłaty w 2010 roku - 47.262,08 zł,
- nadpłata na dzień 31.12.2010 r. - 40,00 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2010 r. - 45.192,70 zł
(w tym zaległości zahipotekowane na kwotę 43.625,70 zł).

Do kontroli wybrano podatników o następujących numerach kont:

- ❖ konto Nr 3111003
- ❖ konto Nr 3111005
- ❖ konto Nr 3111011
- ❖ konto Nr 3111014
- ❖ konto Nr 3111015
- ❖ konto Nr 3111034

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl. Wielkość przyjętej do kontroli próby stanowiła 26,09% wszystkich pozycji podatników zobowiązanych do płacenia w/w podatku w 2010 roku (23).

Podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie, a podatek został naliczony prawidłowo. Do terminu wpłat podatku przez podmioty kontrolujące uwag nie wnosi.

1.2.4.1. Szczegółową kontrolą dotyczącą windykacji zaległości objęto podatnika, który posiadał największe zadłużenie na dzień 31 grudnia 2010 roku, oznaczonego następującym numerem konta:

konto Nr 3110001

Zaległość na dzień 31.12.2010 r. wynosiła 43.625,70 zł, w tym:

II - IV rata 1996 r. w kwocie 8.327,50 zł

I - IV rata 1997 r. w kwocie 11.772,80 zł





- I - IV rata 1998 r. w kwocie 10.192,70 zł
- I - IV rata 1999 r. w kwocie 11.501,60 zł
- I - IV rata 2000 r. w kwocie 1.717,20 zł
- I - IV rata 2001 r. w kwocie 113,90 zł.

Cała kwota zaległości na w/w kwotę została zabezpieczona na nieruchomości dłużnika poprzez wpis hipoteki przymusowej zwykłej do KW Nr 11420.

Do dnia kontroli nie wpłynęła żadna kwota na poczet zaległości podatkowych.

1.2.5. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

W 2010 roku było 14 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych, w tym 12 podatników zobowiązanych do płacenia podatku leśnego.

Realizacja tego podatku w 2010 roku przedstawiała się następująco:

- zaległość na dzień 01.01.2010 r.	- 329,00 zł,
- nadpłata na dzień 01.01.2010 r.	- 0,00 zł,
- przypis w 2010 roku	- 237.707,00 zł,
- odpis w 2010 roku	- 288,00 zł,
- wpłaty w 2010 roku	- 237.719,00 zł,
- nadpłata na dzień 31.12.2010 r.	- 2,00 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2010 r.	- 31,00 zł.

Do kontroli wybrano podatników o następujących numerach kont:

- ❖ konto Nr 3112001
- ❖ konto Nr 3112005
- ❖ konto Nr 3112006
- ❖ konto Nr 3112007
- ❖ konto Nr 3112010

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl. Wielkość przyjętej do kontroli próby stanowiła 41,67% wszystkich pozycji podatników zobowiązanych do płacenia w/w podatku w 2010 roku (12 szt.).

Podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie, a podatek został naliczony prawidłowo. Do terminu wpłat podatku przez w/w podmioty kontrolujący uwag nie wnosi.

1.2.6. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Na terenie Gminy Orzysz w 2010 roku było 69 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych, w tym 54 podatników zobowiązanych do płacenia podatku od nieruchomości.

Realizacja tego podatku w 2010 roku przedstawiała się następująco:

- zaległość na dzień 01.01.2010 r. – 1.799.397,32 zł,
(w tym zaległości zabezpieczone na hipotekach na kwotę 1.196.157,27 zł)
- nadpłata na dzień 01.01.2010 r. - 146,16 zł,
- przypis w 2010 roku - 7.529.299,00 zł,
- odpis w 2010 roku - 204.939,00 zł,
- wpłaty w 2010 roku - 7.081.090,90 zł,
- nadpłata na dzień 31.12.2010 r. - 168,19 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2010 r. - 2.043.345,45 zł,
(w tym zaległości zabezpieczone na hipotekach na kwotę 1.358.741,49 zł).

1.2.6.1. Do kontroli wybrano podatników o następujących numerach kont:

- ❖ konto Nr 10001
- ❖ konto Nr 10007
- ❖ konto Nr 10044
- ❖ konto Nr 10076
- ❖ konto Nr 10102
- ❖ konto Nr 10112
- ❖ konto Nr 10115
- ❖ konto Nr 10117
- ❖ konto Nr 10092
- ❖ konto Nr 10113
- ❖ konto Nr 10118

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl. Wielkość przyjętej do kontroli próby stanowiła 20,37% wszystkich pozycji podatników zobowiązanych do płacenia w/w podatku w 2010 roku (54).

1.2.6.2. Stwierdzono, że 2 jednostki złożyły deklaracje po terminie tj.

- podatnik o numerze konta 10112 w dniu 18.01.2010 r.
(data wpływu do Urzędu Miejskiego – podatek na kwotę 257.008,00 zł),
- podatnik o numerze konta 10117 w dniu 19.02.2010 r.
(data wpływu do Urzędu Miejskiego – podatek na kwotę 52.342,00 zł).

W/w podatnicy, którzy złożyli deklaracje podatkowe po dniu 15 stycznia 2010 roku naruszyli art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.), który wymagał składania deklaracji podatkowych w terminie do dnia 15 stycznia danego roku.

1.2.6.3. Stwierdzono, że w przypadku podatnika o numerze konta 10102 (kwota podatku 22.330,00 zł) nie istnieje możliwość ustalenia terminu wpływu deklaracji do Urzędu Miejskiego w Orzyszu, ponieważ brak pieczętki wpływu do Urzędu oraz nie został nadany numer ewidencyjny zgodnie z rejestrem kancelaryjnym. Nieprawidłowość stanowiła naruszenie przepisów § 5 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 i ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).

Podatek został naliczony prawidłowo. Do terminu wpłat podatku przez w/w podmioty kontrolujący uwag nie wnosi.

1.2.6.4. Szczegółową kontrolą dotyczącą windykacji zaległości objęto 2 podatników, którzy posiadali największe zadłużenie na dzień 31 grudnia 2010 roku, oznaczonych następującymi numerami kont:

konto nr 10116 (podatek od nieruchomości)

Zaległość na dzień 31.12.2010 r. wynosiła 1.023.326,80 zł, w tym:

VII – XII rata 2004 r. w kwocie 54.700,80 zł,
I – XII rata 2005 r. w kwocie 156.127,00 zł,
I – XII rata 2006 r. w kwocie 160.653,00 zł,
I – XII rata 2007 r. w kwocie 162.807,00 zł,
I – XII rata 2008 r. w kwocie 159.804,00 zł,
I – XII rata 2009 r. w kwocie 168.010,00 zł,
I – XII rata 2010 r. w kwocie 161.225,00 zł.

Zaległości za okres od VII rata 2004 – VIII rata 2010 r. w kwocie 969.581,80 zł zostały zabezpieczone na nieruchomości dłużnika poprzez wpis hipoteki przymusowej zwykłej do Kw. Nr OL1P/00014116/ w następujących terminach:

- dnia 14.10.2005 r. wpis na kwotę 171.796,20 zł za okres VII/2004 – IX /2005r.
- dnia 04.01.2006 r. wpis na kwotę 39.031,60 zł za X – XII rata 2005 r.
- dnia 26.01.2007 r. wpis na kwotę 66.940,00 zł za I – V rata 2006 r.
- dnia 06.04.2007 r. wpis na kwotę 93.713,00 zł za VI – XII rata 2006 r.
- dnia 26.01.2010 r. wpis na kwotę 162.807,00 zł za I – XII rata 2007 r.

- dnia 24.12.2009 r. wpis na kwotę 159.804,00 zł za I – XII rata 2008 r.
- dnia 22.02.2011 r. wpis na kwotę 275.490,00 zł za I – XII rata 2009 r. i I – VIII rata 2010 r.

Na zaległość za okres IX – XII rata 2010 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr Sw – 1/2/11 z dnia 26.04.2011 r. na kwotę 53.745,00 zł.

Do dnia kontroli nie wpłynęła żadna kwota na poczet zaległości podatkowych dłużnika.

konto nr 10084

Zaległość na dzień 31.12.2010 r. wynosiła 289.462,32 zł, w tym:

- I-XII rata 2003 r. w kwocie – 37.101,22 zł,
- I XII rata 2004 r. w kwocie – 24.533,72 zł,
- I-VIII rata 2005 r. w kwocie – 33.251,38 zł,
- I-XII rata 2006 r. w kwocie – 41.614,00 zł,
- I-XII rata 2007 r. w kwocie – 41.641,00 zł,
- I-XII rata 2008 r. w kwocie – 41.676,00 zł,
- I-XII rata 2009 r. w kwocie – 34.178,00 zł,
- I-XII rata 2010 r. w kwocie – 35.467,00 zł.

Zaległości za lata 2003 – 2006 w kwocie 136.500,32 zł zostały zabezpieczone na nieruchomości dłużnika poprzez wpis hipoteki przymusowej zwykłej do Kw nr 23804 w następujących terminach:

- dnia 12.06.2005 r. w wysokości 41.284,37 zł za okres I - XII 2003 r.
i I - IV 2004 r.
- dnia 30.05.2005 r. w wysokości 26.193,95 zł za okres V – XII 2004 r.
- dnia 22.07.2008 r. w wysokości 41.280,00 zł za okres I - VIII 2005 r.
i I - IV 2006r.
- dnia 17.04.2007 r. w wysokości 27.742,00 zł za okres V – XII 2006 r.

Na zaległość I - XII rata 2007r. w kwocie 41.641,00 zł wystawiono upomnienie nr 56/2009 dnia 31.12.2009 r. W trakcie trwania niniejszej kontroli tj. w dniu 21.06.2011 r. wystawiono tytuły wykonawcze o nr:

- Sw – 1.4.2011 za I – IV rata 2007 r. na kwotę 13.880,00 zł,
- Sw – 1.5.2011 za V – VIII rata 2007 r. na kwotę 13.880,00 zł,
- Sw – 1.6.2011 za IX – XII rata 2007 r. na kwotę 13.881,00 zł.

Na zaległość I – XII rata 2008 r. zostały wystawione tytuły wykonawcze o numerach:

- Sw – 1/1/2009 dnia 12.03.2009 za I – IV rata 2008 r. na kwotę 13.880,00 zł,
- Sw – 1/2/2009 dnia 12.03.2009 za V – VIII rata 2008 r. na kwotę 13.880,00 zł,
- Sw – 1/3/2009 dnia 12.03.2009 za IX – XII rata 2008 r. na kwotę 13.916,00 zł.

Na zaległość z 2009 roku na kwotę 34.178,00 zł wystawiono upomnienia o numerach:

up. 42/2009 dnia 07.12.2009 r. na kwotę 31.328,00 zł,

up. 57/2009 dnia 31.12.2009 r. na kwotę 2.850,00 zł.

W trakcie trwania niniejszej kontroli tj. w dniu 28.06.2011 r. wystawiono tytuły wykonawcze o nr:

Sw – 1.10.2011 za I – IV rata 2009 r. na kwotę 11.392,00 zł,

Sw – 1.11.2011 za V – VIII rata 2009 r. na kwotę 11.392,00 zł,

Sw – 1.12.2011 za IX – XII rata 2009 r. na kwotę 11.394,00 zł.

Na zaległość I – XII rata 2010 r. w kwocie 35.467,00 zł wystawiono upomnienie nr 7/2011 dnia 21.01.2011 r. W trakcie trwania niniejszej kontroli tj. w dniu 27.06.2011 r. wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

Sw – 1.7.2011 za I – IV rata 2010 r. na kwotę 11.820,00 zł,

Sw – 1.8.2011 za V - VIII rata 2010 r. na kwotę 11.820,00 zł,

Sw – 1.9.2011 za IX – XII rata 2010 na kwotę 11.827,00 zł.

Kontrolujący stwierdził, że tytuły wykonawcze za 2007 rok, 2009 rok i 2010 rok były wystawiane ze znacznym opóźnieniem, co stanowiło naruszenie § 2 oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) ponieważ wierzyciel zobowiązany jest do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a wierzyciel który nie jest jednocześnie organem egzekucyjnym niezwłocznie kieruje tytuł wykonawczy do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego.

Do dnia kontroli drogą egzekucji w 2011 roku na poczet zaległości podatkowych dłużnika wpłynęła kwota w wysokości 852,60 zł plus należne odsetki w wysokości 715,00 zł uiszczone przez Komornika Skarbowego w Pieszku.

1.2.7. Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym.

W 2010 roku stosowano następujące zwolnienia i ulgi w podatku rolnym:

- zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie,
- ulgi inwestycyjne.

Zestawienie ilości wydanych w 2010 roku decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

L. p.		Podmiot	Ilość (szt.)	Kwota (w zł)
1.	Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów	osoby fizyczne	12	841,84
		osoby prawne	-	-
2.	Ulgi inwestycyjne	osoby fizyczne	1	1.053,23
		osoby prawne	-	-

1.2.7.1. Sprawdzono poprawność udzielania i udokumentowania następujących decyzji:

a) zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwale zagospodarowanie:

- ♦ Nr Fn.IV-3111.2-1/10 z dnia 18 stycznia 2010 roku,
- ♦ Nr Fn.IV-3111.2-6/10 z dnia 11 marca 2010 roku,
- ♦ Nr Fn.IV-3111.2-12/10 z dnia 9 grudnia 2010 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

b) ulgi inwestycyjne,

Do kontroli przyjęto poprawność udzielenia ulgi inwestycyjnej - decyzja Nr Fn.IV-3111.1-1/10 i nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.8. Umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty.

Dane dotyczące powyższych zagadnień w 2010 roku przedstawia poniższe zestawienie:

	Ilość złożonych podań w 2010 roku.		Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Na kwotę
Odroczenie terminu płatności	Os. Prawne	2	2	71.761,40
	Os. Fizyczne	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowych	Os. Prawne	4	2	11.418,00
	Os. Fizyczne	78	68	27.936,40
Umorzenie odsetek za zwłokę (dotyczy również wniosków	Os. Prawne	1	1	24.281,00
	Os. Fizyczne	-	-	2.615,64

związanych z umorzeniem podatków)				
Rozłożenie na raty	Os. Prawne	-	-	-
	Os. Fizyczne	-	-	-

1.2.8.1. Kontroli poddano pod względem poprawności udokumentowania niżej wymienione decyzje:

a) dotyczące umorzenia zaległości podatkowych:

- ♦ Nr Fn. IV – 3110.1 – 9/10 z dnia 07.04.2010 r.
- ♦ Nr Fn. IV – 3110.1 – 22/10 z dnia 10.06.2010 r.
- ♦ Nr Fn. V. 3110 – 7/5/10 z dnia 07.06.2010 r.
- ♦ Nr Fn. V. 3110 – 1/11/2010 z dnia 15.12.2010 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) dotycząca odroczenia terminu płatności:

- ♦ Nr Fn. V 3110 – 8/2/10 z dnia 02.06.2010 r.

Oплата prolongacyjna została naliczona zgodnie z ustaleniami zawartymi w uchwale Nr XXVI/229/01 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 czerwca 2001 roku (opłatę prolongacyjną ustalono w wysokości 30% ustawowej stawki odsetek za zwłokę). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

1.3. Dochody z majątku.

Gmina Orzysz na dzień 31 grudnia 2010 roku uzyskała dochody z majątku w wysokości – 256.595,85 zł, w tym:

- czynsz za lokale mieszkalne i użytkowe, dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gruntów – 89.799,31 zł,
- wpływy ze sprzedaży nieruchomości – 147.665,17 zł,
- wpływy z odsetek – 2.906,12 zł,
- koszty upomnienia – 384,10 zł,
- wpływy z opłat za trwały zarząd i użytkowanie wieczyste – 9.155,70 zł,
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego – 6.685,45 zł.





1.4. Inne dochody

Inne dochody Gminy Orzysz na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiły ogółem 877.144,43 zł, w tym:

- należności gminy (5% dochodów) z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych – 108,50 zł,
- należności gminy (5% dochodów) z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze – 45,34 zł,
- należności gminy od zwróconej przez komornika zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego – 45.792,52 zł,
- odsetki od środków na rachunkach bankowych – 120.346,25 zł,
- czynsze za obwody łowieckie – 7.128,60 zł,
- wpływy za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu – 207.212,62 zł,
- dochody pochodzące z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej – 286.610,88 zł,
- zwrot utraconych dochodów z tytułu podatku za grunty pod jeziorami – 9.892,00 zł,
- wpływy z tytułu dochodów własnych szkół przekazane na koniec 2010 roku – 89.038,91 zł,
- wpływy z tytułu dochodów własnych MOPS - u przekazane na koniec 2010 roku - 26.982,26 zł,
- wpływy z tytułu dochodów własnych MOSiR - u przekazane na koniec 2010 roku - 2.679,32 zł,
- wpływy z różnych dochodów (np. opłaty i koszty sądowe, nadpłaty przekazane na dochody urzędu itp.) – 4.164,50 zł,
- wpływy środków finansowych z niewykonanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego – 19.786,45,
- wpływy z tytułu prowizji za terminowe odprowadzenie podatku – 666,00 zł,
- wpływy z tytułu zwrotu kosztów za docieplenie mieszkania przy ul. Giżyckiej 15 – 3.224,00 zł,
- wpływy ze sprzedaży makulatury – 100,00 zł,
- wpływy dochodów z Powiatowego Urzędu Pracy z tytułu refundacji (60%) poniesionych kosztów na pracowników prac społeczno użytecznych – 53.366,28 zł.

2. PRZYCHODY BUDŻETOWE

Gmina Orzysz w 2010 roku uzyskała przychody na ogólną kwotę 5.981.078,67 zł, w tym:

- 2.405.094,68 zł była to nadwyżka z lat ubiegłych,
- 3.575.983,99 zł były to wolne środki z roku poprzedniego.





3. WYDATKI BUDŻETOWE

Budżet Gminy Orzysz na rok 2010 przyjęty uchwałą Nr XL/300/09 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 grudnia 2009 r. zakładał wydatki w wysokości 38.160.757,00 zł. W trakcie realizacji - na podstawie podjętych uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza - ostateczny plan wydatków zwiększono do kwoty 39.551.152,60 zł. Faktyczne wydatki zrealizowano w kwocie 33.973.352,80 zł, co stanowiło 85,90 % planowanych założeń.

W planie po zmianach w 2010 r. dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetowe Gminy Orzysz wykonano następująco:

	Plan	Wykonanie	%
Dochody	34.273.148,60	29.409.595,84	85,81
Wydatki	39.551.152,60	33.973.352,80	85,90
Przychody	5.678.004,00	5.981.078,67	105,33
Rozchody	400.000,00	400.000,00	100,00

Planowane i wykonane wydatki budżetowe Gminy Orzysz w 2010 r. wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	plan po zmianach	wykonanie	%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	401.894,80	391.383,82	97,38
2.	400	Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	17.959,00	17.958,40	99,99
3.	600	Transport	2.403.405,00	1.590.403,20	66,17
4.	630	Turystyka	60.503,00	45.545,90	75,28
5.	700	Gospodarka mieszkaniowa	398.067,00	386.620,21	97,12
6.	710	Działalność usługowa	203.310,00	148.436,86	73,01
7.	750	Administracja publiczna	4.154.970,00	4.041.935,35	97,28
8.	751	Urzędy Naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	70.576,00	52.756,64	74,75
9.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	576.200,00	569.001,08	98,75
10.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	55.900,00	55.595,72	99,46
11.	757	Obsługa długu publicznego	154.742,00	152.687,97	98,67
12.	758	Różne rozliczenia	101.206,00	0,00	0,0
13.	801	Oświata i wychowanie	11.202.915,00	10.664.872,03	95,20
14.	851	Ochrona zdrowia	380.309,00	323.323,59	85,02



