

Protokół

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Mieście Giżycko ul. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

- st. inspektora Leszka Piątkowskiego – w dniach od 9 marca 2009 r. do 30 kwietnia 2009 r., z przerwą w dniach: 24.03.2009 r. i 08.04.2009 r.,
- inspektora Jarosława Cieślińskiego – w dniach od 09 marca 2009 r. do 10 marca 2009 r.,
- st. inspektora Zbigniewa Smukowskiego – w dniach od 01.04.2009 r. do 30.04.2009 r.,

na podstawie upoważnień Prezesa RIO w Olsztynie do przeprowadzenia kontroli o numerach: 27/2009 i 28/2009 z dnia 2 marca 2009 r. i 34/2009 z dnia 24 marca 2009 roku. Kontrolą objęto okres 2008 roku, a w przypadkach koniecznych lata wcześniejsze.

Kontrolę przeprowadzono 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.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Burmistrz Miasta – Pani Jolanta Piotrowska,
- Skarbnik Miasta – Pani Elżbieta Ołoszczyńska,
- oraz w miarę potrzeb inni pracownicy Urzędu Miejskiego w Giżycku, w zakresie powierzonych im obowiązków.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne.

W okresie objętym kontrolą sprawowali funkcje:

- Burmistrza Miasta – Pani Jolanta Piotrowska od dnia 15 listopada 2002 r. na podstawie wyboru (Uchwała Nr 15 Miejskiej Komisji Wyborczej w Giżycku z dnia 10 listopada 2002 r. w sprawie wyboru Burmistrza Miasta Giżycka) i Zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Giżycku z dnia 27 listopada 2006 roku. Ślubowanie złożyła w dniu 4 grudnia 2006 r.,
- Z-cy Burmistrza – Pan Paweł Czacharowski od dnia 2 grudnia 2002 r., na podstawie powołania Zarządzeniem Nr 4/2002 Burmistrza Miasta z dnia 2 grudnia 2002 r. i Zarządzeniem Nr 1/2006 Burmistrza Miasta z dnia 5 grudnia 2006 r.,
- Sekretarza Miasta – pan Lech Mrozinkiewicz od dnia 20 lipca 1990 r., na podstawie powołania Uchwałą Rady Miasta Nr IV/28/90 z dnia 20 lipca 1990 r.,
- Skarbnika Miasta – pani Elżbieta Ołoszczyńska od dnia 20 maja 1996 r. na podstawie powołania Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXVII/50/96 z dnia 17 maja 1996 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno prawne.

Miasto obejmuje obszar 1372 ha i na dzień 31.12.2008 r. posiadało 29.852 mieszkańców

2.1 Miasto Giżycko funkcjonuje w oparciu postanowienia statutu uchwalonego uchwałą Rady Miejskiej Nr VI/22/03 z dnia 28.02.2003 r. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko Mazurskiego Nr 52 poz. 734.

Zmian postanowień statutu dokonano uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr VIII/33/03 z dnia 25.04.2003 r.,
- Nr XXXI/53/05 z dnia 29.04.2005 r.,
- Nr VI/23/07 z dnia 02.03.2007 r.

Zmiany postanowień statutu zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko- Mazurskiego z 2003 r. Nr 81 poz.1164, z 2005 r. Nr 63 poz. 917 i z 007 r. Nr 52 poz.827.

2.2. Urząd Miejski w Giżycku jako jednostka budżetowa funkcjonował w okresie objętym kontrolą w oparciu o regulamin organizacyjny wprowadzony do stosowania



Zarządzeniem Burmistrza Miasta: Nr 48/2003 z dnia 30.09.2003 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza:

- Nr 54/2003 z dnia 26.11.2003 r.,
- Nr 73/2004 z dnia 31.03.2004 r.,
- Nr 125/2005 z dnia 03.01.2005 r.,
- Nr 158/2005 z dnia 10.06.2005 r.,
- Nr 201/2005 z dnia 19.12.2005 r.

W regulaminie organizacyjnym nie ustalono ilości etatów w poszczególnych komórkach. W dniu 31.12.2008 r. zatrudnionych było 77 pracowników, (75,5 etatów) w tym w Wydziale Finansowo – Księgowym 10 osób.

2.3. W toku wykonywania budżetu 2008 r. Miasto realizowało:

- a) zadania własne,
- b) zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Plan zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2008 r. w wysokości 8.047.325,00 zł. został wykonany w kwocie 7.887.639,48 zł. co stanowiło 97,88 % planu.

- c) zadania realizowane na podstawie porozumień:
 - z samorządem województwa i Wojewodą łącznej wartości – 672.000,00 zł.
 - z samorządem powiatowym łącznej wartości – 2.384.828,0 zł.

2.4. W Mieście Giżycko funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Giżycku, utworzony na podstawie uchwały Miejskiej Rady Narodowej Nr X/43/90 z dnia 28.02.1990 r. Statut został nadany uchwałą Rady Miejskiej Nr XVI/53/95 z dnia 25.08.1995 r, zmieniony uchwałą Rady Miejskiej w Giżycku Nr XXI/48/04 z dnia 30.06.2004 r.,
- Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku, utworzony na podstawie uchwały Rady Miejskiej, Nr XXIII/21/96 z dnia 07.03.1996 r. ze zmianą wprowadzoną uchwałą Rady Nr L/64/98 z dnia 19.06.1998 r. Ostatni statut został nadany uchwałą Rady Miejskiej Nr XLVII/103/06 z dnia 25.10.2006 r.,
- Centrum Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych w Giżycku, utworzone na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XLVI/20/2002 z dnia

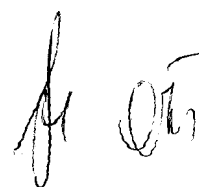


26.04.2002 r. Uchwałą Rady Miejskiej w Giżycku Nr IV/26/06 z dnia 29.12.2006 r. została zmieniona nazwa jednostki na "Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej" i nadany statut,

- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Giżycku, utworzony na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr VI/7/99 z dnia 25.02.1999 r. Statut został nadany uchwałą Zarządu Miasta Nr 207/99 z dnia 10.03.1999 r., zmiany dokonano uchwałą Rady Miejskiej w Giżycku nr XI/63/07 z dnia 6.09.2007 r.,
- Zespół Szkół Nr 1 w Giżycku, utworzony na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XLIII/1/02 z dnia 01.02.2002r. w sprawie utworzenia Zespołu i nadania statutu. Statut został zmieniony przez Radę Pedagogiczną w dniu 22.10.2002 r.,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 w Giżycku, funkcjonuje na podstawie orzeczenia organizacyjnego z 1967 r. wydanego przez Kuratorium Okręgu Szkolnego w Olsztynie. Organizację pracy określa statut nadany przez Radę Szkoły w dniu 24.05.2002 r.,
- Szkoła Podstawowa Nr 6 w Giżycku, funkcjonuje na podstawie orzeczenia organizacyjnego z dnia 01.03.1982r wydanego przez Wydział Oświaty Urzędu Miejskiego w Giżycku. Organizację pracy określa statut nadany przez Radę Pedagogiczną w dniu 17.05.2000 r.,
- Szkoła Podstawowa Nr 7 w Giżycku, funkcjonuje na podstawie orzeczenia organizacyjnego z dnia 28.04.1986r wydanego przez Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miejskiego w Giżycku. Organizację pracy określa statut nadany przez Radę Pedagogiczną w dniu 09.11.2005 r.

Szkoły Podstawowe zostały przejęte z mocy ustawy i przekształcone z dniem 1 września 1999 r. w 6 klasowe szkoły podstawowe na podstawie art. 2 ustawy z dnia 8 stycznia 1999 r. Przepisy wprowadzające reformę ustroju szkolnego (Dz. U Nr 12 poz. 96 ze zm.).

- Gimnazjum Nr 1 w Giżycku, założone na podstawie uchwały nr VI/10/99 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 25.02.1999r. Organizację pracy szkoły określa statut nadany przez Zarząd Miasta w dniu 21.06.1999 r. na podstawie upoważnienia w/w uchwałą Rady Miejskiej.
- Gimnazjum Nr 2 w Giżycku, założone na podstawie uchwały nr VI/11/99 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 25.02.1999r. Organizację pracy określa statut nadany przez Zarząd Miasta w dniu 21.06.1999 r. na podstawie upoważnienia w/w uchwałą Rady Miejskiej



b) zakłady budżetowe:

- Przedszkole Miejskie Nr 1 w Giżycku, utworzone na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr IV/30/98 z dnia 29.12.1998r. Organizację pracy określały statuty nadane przez Radę Przedszkola w dniu 24.01.2001r i 28.02.2005 r.
- Przedszkole Miejskie nr 4 w Giżycku, utworzone na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr IV/30/98 z dnia 29.12.1998 r. Organizację określa statut nadany przez Radę Przedszkola w dniu 24.01.2001 r.

W/w przedszkola z dniem 01.01.2005 r. zostały przekształcone w zakłady budżetowe na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XXVI/104/04 z dnia 30.12.2004 r.

c) instytucje kultury:

- Giżyckie Centrum Kultury utworzone na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XXVII/66/2000 z dnia 27.10.2000 r. Działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej w Giżycku Nr XXIII/56/08 z dnia 04.09.2008 r.,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Giżycku utworzona i działająca na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej Nr XXVII/67/2000 z dnia 27.10.2000 r. Instytucje kultury zostały wpisane do Rejestru Instytucji Kultury.

Rada Miejska uchwałami nr XXVIII/15/05, XXVIII/16/05, XXVIII/17/05, XXVIII/18/05, XXVIII/19/05, XXVIII/20/05 i XXVIII/21/05 z dnia 11.03.2005 r utworzyła przy Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz szkołach rachunki dochodów własnych.

Na rachunku dochodów własnych są gromadzone wpływy z tytułu:

- wpłaty za posiłki w przedszkolach i stołówkach szkolnych
- wpływy z najmu pomieszczeń i sprzedaży składników majątku ruchomego
- wpływów z odsetek bankowych.

2.5. Kontrolowana jednostka posiada udziały w następujących spółkach prawa handlowego:

1. Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej – Spółka z o. o., powołanym Uchwałą Rady Miejskiej Nr IV/23/94 z dnia 23.09.1994r. Udział Miasta w spółce wynosi 51%,
2. Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji – Spółka z o. o., powołanym Uchwałą Rady Miejskiej Nr IV/23/94 z dnia 23.09.1994 r. Udział Miasta w spółce wynosi 100%,

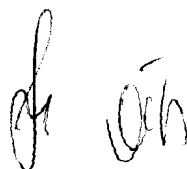


3. Giżyckim Towarzystwie Budownictwa Społecznego – jednoosobowa Spółka z o. o., powołana Uchwałą Rady Miejskiej Nr XLIV/85/97 z dnia 05.12.1997 r. Udział Miasta w spółce wynosi 100%,
4. Zakładzie Usług Komunalnych w Giżycku – Spółka z o.o. utworzonym Aktem Notarialnym Państwowego Biura Notarialnego w Węgorzewie, Repertorium A Nr 2230/1991 z dnia 14.11.1991 r. w Giżycku. Udział Miasta w spółce wynosi 24,0%. Udziały Miasta zostały wniesione na podstawie uchwał Rady Miejskiej: Nr XLVIII/33/98 z dnia 24.4.1998 r., Nr L/42/98 z dnia 19. 06.1998 r. i Nr XVI/102/09 z dnia 25.11.1999 r.,
5. Wodociągi i Kanalizacja Aglomeracja Giżycko – Spółka z o. o, powołanym aktem notarialnym z dnia 12.03.2008r, Repertorium „A” 2692/2008. Udział Miasta w spółce wynosi 22,2 %. Udziały zostały wniesione na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XVIII/4/08 z dnia 25.02 2008 r.,

Udziały wniesione do spółek zostały zaksięgowane na koncie 030 „długoterminowe aktywa finansowe”. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 030 wg stanu na dzień 31.12.2008 r. była zgodna z rejestrami sądowymi.

2.6. Miasto Giżycko przystąpiło do następujących stowarzyszeń, związków i agencji:

- a) Stowarzyszenia Zdrowych Miast Polski z siedzibą w Łodzi – na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XXXVII/5/93 z dnia 28.01.1993 r. Składka członkowska wynosiła w 2008 r. - 662,62 zł.
- b) Fundacji Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich z siedzibą w Wilkasach – na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XVI/103/99 z dnia 25.11.1999 r. Składka członkowska w 2008 r. wynosiła 15.059,50 zł.
- c) Związku Miast Polskich z siedzibą w Poznaniu – na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XXVI/108/04 z dnia 30.12.2004 r. Składka członkowska w 2008 r. wynosiła 6.041,05 zł.
- d) Stowarzyszenia „Euroregion Niemen” – na podstawie uchwały Rady Miejskiej z dnia 22.01.2004 r. Składka członkowska w 2008 r. wynosiła 5.000,00 zł.
- e) „Mazurskiego Związku Międzygminnego - Gospodarka Odpadami” z siedzibą w Giżycku – na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XVIII/17/04 z dnia 31.03.2004 r. W 2008r zapłacono składkę w wysokości 225.354,93 zł.



- f) Związku Gmin Warmińsko- Mazurskich z siedzibą w Olsztynie – na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Giżycku Nr XIV/93/07 z dnia 8.11.2007 r. Składka członkowska w 2008r wynosiła 2.831,00 zł.

2.7. Urząd Miejski w Giżycku posiadał na stanie następujące środki transportowe (w/g stanu na dzień 31.12.2008 r.):

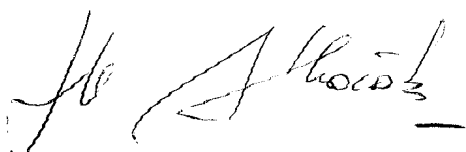
I.p.	Marka pojazdu	Nr rejestracyjny	Rok produkcji	Dysponent
1.	Opel Zafira	NGI 2F50	2006	Burmistrz, Sekretarz
2.	Skoda Roomster	NGI 1U23	2008	Straż Miejska

2.8. Wydział Finansowo – Księgowy prowadzi obsługę finansową Urzędu Miejskiego w Giżycku. Zatrudnienie wynosiło 10 osób. Wszyscy pracownicy posiadają zakresy czynności przyjęte do stosowania za pokwitowaniem.

2.9. Burmistrz Miasta wprowadził do stosowania następujące uregulowania wewnętrzne:

2.9.1. Zarządzeniem Nr 1/98/A z dnia 08.11.1998r Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, Zakładowy plan kont dla budżetu Miasta i Urzędu Miejskiego w Giżycku, z zasadami funkcjonowania kont, Instrukcję kasową i inwentaryzacyjną. Zakładowy plan kont został dostosowany do obowiązujących przepisów zarządzeniami Burmistrza Miasta:

- Nr 181/2005 z dnia 22.09.2005 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont,
- Nr 214/2006 z dnia 24.II.2006 r. w sprawie opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- Nr 257/2006 z dnia 20.XI.2006 r. w sprawie zmian zakładowego planu kont dla Budżetu Miasta Giżycka i dla Urzędu Miejskiego w Giżycku,
- Nr 8/2007 z dnia 2 stycznia 2007 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organu podatkowego,
- Nr 130/2008 z dnia 6.08.2008 r. w sprawie zmian zakładowego planu kont dla Budżetu Miasta Giżycka i dla Urzędu Miejskiego w Giżycku.



2.9.2. Zarządzeniem Nr 44/2003 z dnia 01.07.2003 r. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

3.1. W okresie objętym kontrolą Burmistrz Miasta Giżycka:

- Zarządzeniem Nr 146/2005 z dnia 25.04.2005r. ustalił Regulamin przeprowadzania kontroli wewnętrznej w miejskich jednostkach organizacyjnych. Regulamin kontroli nie został dostosowany do standardów kontroli określonych w komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 7 poz. 8),
- Zarządzeniem Nr 183/2005 z dnia 29.09.2005 r. wprowadził procedury kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku,
- Zarządzeniem Nr 184/2005 z dnia 29.09.2005 r. procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych.

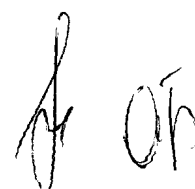
W/w zarządzenia regulują zasady:

- a) kontroli funkcyjnej wykonywanej przez osoby zatrudnione na stanowiskach kierowniczych polegającej na kontroli wstępnej, bieżącej i następnej
- b) kontroli instytucjonalnej.

W kontrolowanej jednostce z dniem 02.04.2001 r. został zatrudniony podinspektor kontroli wewnętrznej. W/w pracownik wykonuje zadania z zakresu:

- kontroli wewnętrznej
- postępowania podatkowego tj. prowadzenie rejestru ulg, załatwianie podań, odwołań, skarg, wniosków podatników,
- sporządzania sprawozdań z zakresu pomocy publicznej.

3.2. Szczegółowe zestawienie przeprowadzonych w 2008 r. kontroli wymaganych art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) przedstawia poniższa tabela.



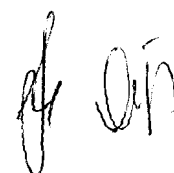
L p	Nazwa kontrolowanej jednostki	Temat kontroli	Data przeprowadzenia kontroli	% wydatków objętych kontrolą
1	Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej	1. Prawidłowość zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków budżetowych 2. Prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych i gospodarczych 3. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i ich zgodność z ewidencją księgową 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia 5. Kontrola dokumentacji funkcjonującej w jednostce tj. regulaminów, instrukcji, planu kont itd. 6. Prawidłowość funkcjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	07.10.2008 – 20.10.2008	16,7%
2	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	j.w. + realizacja zaleceń pokontrolnych	12.11.2008 – 15.12.2008	21,44%

W 2008 r. nie przeprowadzono kontroli w następujących jednostkach organizacyjnych:

- Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej,
- Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli,
- Giżyckim Centrum Kultury,
- Miejskiej Bibliotece Publicznej,
- Szkołach Podstawowych,
- Gimnazjach,
- Przedszkolach,

Stanowiło to naruszenie postanowień art. 187 ust. 2 i 3 powołanej ustawy o finansach publicznych.

2. W kontrolowanej jednostce został zatrudniony z dniem 01.04.2006 r. audytor w wymiarze ½ etatu. Posiada zaświadczenie komisji egzaminacyjnej o zdaniu egzaminu na audytora o Nr 1927/2005.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

1.1. Ewidencja operacji gospodarczych prowadzona była w systemie komputerowym Info – System Usługi Informatyczne Roman i Tadeusz Groszek Sp. z o. o. z Legionowa. W ramach programu „Księgowość budżetowa” w tej jednostce prowadzone były następujące księgi rachunkowe:

- księga główna – obroty,
- zestawienie obrotów i sald,
- stany klasyfikacji i wykonanie wg paragrafów – analityka wg podziałek klasyfikacji,
- plan i wykonanie planu budżetu,
- raporty kasowe,

1.2. W programie „Środki trwałe” prowadzono:

- ewidencję środków trwałych, w tym podział wg rodzaju, grupy, ewidencję umorzeń, automatyczne naliczanie umorzeń, ewidencję wg kart środka trwałego.

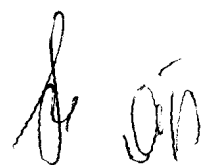
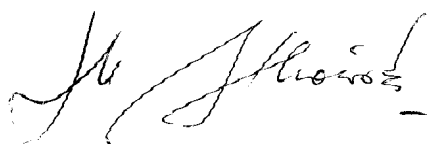
1.3. Sposób prowadzenia wymiaru i ewidencji dochodów z podatków i opłat, przy pomocy programu „Podatki” i „Auta” autorstwa Adama Bryka, omówiono w pkt 1.2.4. działu IV niniejszego protokołu.

1.4. Sposobem ręcznym prowadzono:

- analitykę do kont rozrachunkowych 201, 222, 223, 224, 225, 229, 234, 240,
- analitykę do kont budżetu 901 i 901-3 dotacje otrzymane,
- analitykę do konta 080.

1.5. W kontrolowanej jednostce używany jest również program „Płatnik”, dostarczony nieodpłatnie przez ZUS do przesyłania danych dotyczących składek na ubezpieczenia społeczne oraz program „Bestia” przekazany przez Ministerstwo Finansów, służący do sporządzania sprawozdawczości budżetowej.

Do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, udokumentowania operacji gospodarczych oraz kompletności urządzeń księgowych uwag nie wniesiono.



2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.1. Kontroli poddano terminowość zapisów w ewidencji księgowej dowodów księgowych oznaczonych numerami pozycji księgowej od 570/08 do 652/08 wraz z załączonymi dowodami źródłowymi za miesiąc czerwiec 2008 r.

2.2. Księgi rachunkowe prowadzono w sposób umożliwiający sporządzenie w terminie sprawozdań finansowych.

Zapisy w ewidencji księgowej były zgodne z danymi wynikającymi z dowodów księgowych.

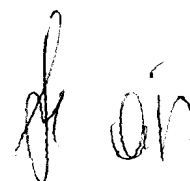
3. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych jednostki budżetowej, jaką był Urząd Miejski w Giżycku w odniesieniu do danych zawartych w ewidencji księgowej.

Kontrolowana jednostka sporządziła na koniec 2008 r. następujące sprawozdania finansowe:

- Rb-27 S miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 S miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jst,
- Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Kontroli poddano dane zawarte w sprawozdaniu Rb - 28 S wg stanu na 31 grudnia 2008 r. Stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniu wynikały z ewidencji księgowej i były zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).



III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. W dniu 20 kwietnia 2009 r. przeprowadzono kontrolę stanu kasy w Urzędzie Miejskim w Giżycku. Protokół kontroli stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Obsługa bankowa budżetu.

Obsługę budżetu miasta Giżycka prowadził Bank Przemysłowo – Handlowy PBK S.A. w Krakowie Centrum Korporacyjne w Olsztynie.

W dniu 1 sierpnia 2006 r. pomiędzy Bankiem Przemysłowo – Handlowym PBK S.A. w Krakowie Centrum Korporacyjnym w Olsztynie Urzędem Miejskim w Giżycku zawarta została umowa rachunku bankowego obowiązująca od dnia 1 sierpnia 2006 roku do dnia 31 lipca 2009 r. Na podstawie notatki służbowej sporządzonej w dniu 18 maja 2006 r. przez Skarbnika Miasta w sprawie analizy kosztów obsługi bankowej wynikało, że koszty obsługi nie przekraczały równowartości kwoty 6.000 €. Uwzględniając powyższe Burmistrz zdecydowała o zawarciu umowy w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).

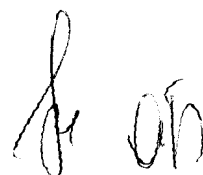
W § 9 umowy z dnia 1 sierpnia 2006 r. wyszczególniono operacje bankowe, które nie podlegają opłatom i prowizjom bankowym.

Do udokumentowania i przeprowadzenia czynności związanych z wyborem i z zawarciem umowy rachunku bankowego uwag nie wniesiono.

1.3. Na podstawie dowodów księgowych oznaczonych numerami pozycji księgowych od nr 570/08 do nr 652/08 sprawdzono prawidłowość zaewidencjonowania dokonanych operacji kasowych i bankowych w miesiącu czerwcu 2008 r.

1.3.1. W wyniku kontroli w/w dokumentacji stwierdzono:

a) dowody księgowe zawierały podpis osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych



(dekretacja), zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),

b) umowy o nr: 10/IV/2008, 12/IV/2008 i 13/IV/2008 z dnia 1 kwietnia 2008 r., nr 14/IV/2008 i 15/IV/2008 z dnia 3 kwietnia 2008 r., nr 27/IV/2008 z dnia 19 maja 2008 r., o zlecenie realizacji zadań własnych gminy, w ramach ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) zawierały kontrasygnatę Skarbnika Miasta, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.),

c) błędy w zapisach poprawiano z uwzględnieniem przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

d) księgi rachunkowe zawierają oznaczenie nazwą jednostki organizacyjnej, rodzaju zbioru dokumentów oraz oznaczenie osoby odpowiedzialnej za wprowadzanie danych do poszczególnych rodzajów ksiąg rachunkowych, co spełniało wymagania określone w art. 13 ust. 4 pkt 1 i było zgodne z art. 20 ust. 5 pkt. 2 wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Prawidłowość gospodarki drukami ścisłego zarachowania opisano w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Nieprawidłowości w ewidencjonowaniu (przychodów i rozchodów) druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono.

3. Rozrachunki i roszczenia.

W toku kontroli zbadano stan kont rozrachunkowych, prawidłowość ewidencji rozrachunków oraz wysokość i realność zobowiązań na dzień 31.12.2008 r.

Salda poszczególnych kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia poniższa tabela:



Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności (Wn)	Saldo zobowiązań (Ma)
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	760,50	698.068,15
2.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.185.773,11	20.401,28
3.	225	Rozrachunki z budżetami	0	2.445,00
4.	226	Długoterminowe należności budżetowe	340.134,15	0
5.	229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0	41.520,83
6.	231	Rozrachunki z pracownikami	0	238.585,88
7.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	22.078,00	0
8.	240	Pozostałe rozrachunki	0	460.779,84
9.	224-1	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	373.251,81	0
	290	Odpisy aktualizujące należności	0	1.647.439,68
		Razem	4.921.997,57	3.109.240,66

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

Wykazywało na dzień 31.12.2008 r. po stronie Wn kwotę w wysokości 760,50 zł. (należności), a po stronie Ma saldo zobowiązań wykazywało kwotę w wysokości 698.068,15 zł.

a) zobowiązania konta 201 wg stanu na koniec roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa Kontrahenta	Rodzaj dokumentu, symbol, nr	Data wystawienia	Wymagany termin zapłaty	Wartość operacji	Data zapłaty
1	Urząd Marszałkowski Woj. Warm - Maz. Olsztyn	Zestawienie informacji	07.01.2009	14.01.2009	5.430,00	14.01.2009
2	Wydawnictwa Akcydensowe SA 10-419 Olsztyn, ul.Bema 60a	Faktura VAT nr 02398FAK0812/MTW	29.12.2008	12.01.2009	355,02	7.01.2009
3	Wydawnictwa Akcydensowe SA 10-419 Olsztyn, ul.Bema 60a	Faktura VAT nr 02428FAK0812/PUZ	31.12.2008	14.01.2009	1.650,96	7.01.2009
4	Spółdzielnia WULKAN 10-282 Olsztyn ul.Poprzeczna 11	Faktura VAT Nr FO-006/2648	31.12.2008	14.01.2009	122,00	7.01.2009
5	Spółdzielnia WULKAN 10-282 Olsztyn ul.Poprzeczna 11	Faktura VAT nr FO-006/2760	31.12.2008	14.01.2009	195,20	7.01.2009
6	Zakład Usługowy, Roboty Ogólnobudowlane i Ter. Zielone Andrzej Morski, 11-500 Giżycko ul.Suwalska 21	Faktura VAT F-3/09	2.01.2009	16.01.2009	2.440,00	7.01.2009
7	GEODETA S.C. Usł.Geodez.-Kartogr. Z.A.Ziętek i M.Nikić 11-500 Giżycko, ul.Łuczańska 1	Faktura VAT n1 1/09	5.01.2009	19.01.2009	1.400,00	7.01.2009
8	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Giżycku, ul.Dywizji T.Kościuszki 17, 11-500 Giżycko	Zawiadomienie o wysokości opł.komorn.US-EA/726-208/08	31.12.2008	14.01.2009	276,02	7.01.2009
9	Fundacja Rozwoju Regionalnego „Warmia i Mazury” 10-116 Olsztyn, ul.Ratuszowa 5	Faktura VAT nr 0187/12/08	15.12.2008	22.12.2008	700,00	7.01.2009
10	Jantel Serwis Zakład Usług Teletechnicznych 11-500 Giżycko, ul.Nowowiejska 29/13	Faktura VAT nr 190/08	31.12.2008	7.01.2009	3.562,40	6.01.2009

11	Przeds.Wodociągów i Kanalizacji sp.z o.o. 11-500 Giżycko, ul. Obwodowa 6	Faktura VAT nr WOD/8338/2008	31.12.2008	21.01.2009	3.744,04	6.01.2009
12	Przeds.Wodociągów i Kanalizacji sp.z o.o. 11-500 Giżycko, ul. Obwodowa 6	Faktura VAT nr WOD/8383/2008	31.12.2008	21.01.2009	582,42	6.01.2009
13	Zakład Usługowy, Roboty Ogólnobudowlane i Ter. Zielone Andrzej Morski ,11-500 Giżycko ul. Suwalska 21	Faktura VAT nr F-7/09	2.01.2009	16.01.2009	7.930,00	6.01.2009
14	WIGAR sp.z o.o. 11-500 Giżycko, ul. Król. Jadwigi 14	Faktura VAT FP00106/12/08	28.12.2008	14.01.2009	6.900,00	7.01.2009
15	Ecopartner sp.z o.o. 10-603 Olsztyn, ul. Metalowa 4	Faktura VAT F/OL/000805/08	29.12.2008	12.01.2009	1.078,44	8.01.2009
16	PGNiG 15-138 Białystok, ul. Zacisze 8a	Faktura VAT VGO03944492/08	31.12.2008	19.01.2009	6.299,30	8.01.2009
17	Zakład Usługowy, Roboty Ogólnobudowlane i Ter. Zielone Andrzej Morski ,11-500 Giżycko ul. Suwalska 21	Faktura VAT F-2/09 z 2.01.2009	2.01.2009	16.01.2009	8.560,00	15.01.2009
18	Zakład Usługowy, Roboty Ogólnobudowlane i Ter. Zielone Andrzej Morski ,11-500 Giżycko ul. Suwalska 21	Faktura VAT F-1/09	2.01.2009	16.01.2009	2.568,00	15.01.2009
19	Agencja Rezerw Materiałowych 19-300 Elk, ul. Wilcza 2	Faktura VAT 99/01/2008	31.12.2008	7.01.2009	421,95	15.01.2009
20	Gminny Zakład Komunalny Bystry 1H, 11-500 Giżycko	Faktura VAT 14/2008/TL	31.12.2008	16.01.2009	38.090,20	15.01.2009
21	Przeds.Wodociągów i Kanalizacji sp.z o.o. 11-500 Giżycko, ul. Obwodowa 6	Faktura VAT WOD/8382/2008	31.12.2008	21.01.2009	14,05	19.01.2009
22	PKP ENERGETYKA 15-727 Białystok ul. Hetmańska 103	Faktura VAT 4/454/16/42102353/16R/2008	6.01.2009	20.01.2009	624,18	19.01.2009
23	Warmińsko-Mazurska Izba Rolnicza Olsztyn	Polecenie księgowania	31.12.2008	10.01.2009	13,10	19.01.2009
24	Zarząd Dróg Powiatowych 11-500 Giżycko, ul. Węgorzewska 4	Faktura VAT 19/08	31.12.2008	16.01.2009	46,63	19.01.2009
25	PFRON Warszawa	Polecenie księgowania	31.12.2008	20.01.2009	640,00	16.01.2009
26	FITNESS A. Leczycka 11-500 Giżycko ul. Kr. Jadwigi 6a/4	Rach. 1/2009	15.01.2009	22.01.2009	135,00	19.01.2009
27	PPUP Poczta Polska 10-001 Olsztyn ul. Pieniężnego 21	Faktura VAT 06970/EONO1/PR/PS/P/12/08	7.01.2009	21.01.2009	6.616,05	19.01.2009
28	Przeds.Wodociągów i Kanalizacji sp.z o.o. 11-500 Giżycko, ul. Obwodowa 6	Fakt. Kor. 13M/08	31.12.2008	21.01.2009	3.456,85	23.01.2009
29	Gminny Zakład Komunalny 11-500 Giżycko Bystry 1H	Faktura VAT 10640/2008	31.12.2008	26.01.2009	2,14	23.01.2009
30	Gminny Zakład Komunalny 11-500 Giżycko Bystry 1H	Faktura VAT 10550/2008	31.12.2008	26.01.2009	12,84	23.01.2009
31	Urząd Marszałkowski Woj. Warm-Maz. 10-562 Olsztyn ul. Emilii Plater 1	Faktura VAT 29/01/09	9.01.2009	30.01.2009	2.562,68	23.01.2009
32	Wspólnota Mieszkaniowa 11-500 Giżycko ul. Armii Kraj. 8	Nota księgowa 3/009	12.01.2009	25.01.2009	623,13	23.01.2009
33	Wspólnota Mieszkaniowa 11-500 Giżycko ul. Armii Kraj. 8	Nota księgowa 1/2009	7.01.2009	20.01.2009	623,13	23.01.2009
34	PKP 10-302 Olsztyn ul. Z. Malewskiej 24b	Faktura VAT N6a/021/10/2009	12.01.2009	26.01.2009	466,66	23.01.2009
35	Przeds. Prowadz. Schronisk dla Bezd. Zwierząt Bystry 26	Faktura VAT 1/01/2009	1.01.2009	28.01.2009	8.296,00	23.01.2009
36	Zakład Usługowy, Roboty Ogólnobudowlane i Ter. Zielone Andrzej Morski ,11-500 Giżycko ul. Suwalska 21	Faktura VAT 18/09	5.01.2009	19.01.2009	2.440,00	23.01.2009
37	PKP 10-302 Olsztyn ul. Z. Malewskiej 24b	Faktura VAT 1883/12/2008	31.12.2008	27.01.2009	315,76	26.01.2009
38	Związek Gmin Warm-Maz. 10-950 Olsztyn Al. Piłsudskiego 7/9	Nota ks. 09/2008	31.12.2008	9.02.2009	2.831,00	4.02.2009
39	Związek Gmin Warm-Maz. 10-950 Olsztyn Al. Piłsudskiego 7/9	Rach. 20/zg/2008	20.01.2009	4.02.2009	120,00	4.02.2009
40	Centralny Ośrodek Sportu Giżycko – prowizja	Zestawienie wpływów opłaty miejscowej za IV kw. 2008	9.01.2009	10.01.2009	16,00	19.01.2009
41	PT Centrum Mazur Giżycko – prowizja	Zestawienie wpływów opłaty miejscowej za IV kw. 2008	9.01.2009	10.01.2009	171,00	19.01.2009
42	ALMATUR Międz. Centr. Żegl. i Tur. Giżycko – prowizja	Zestawienie wpływów opłaty miejscowej za IV kw. 2008	9.01.2009	10.01.2009	136,00	19.01.2009
43	Hotel JANTAR Giżycko – prowizja	Zestawienie wpływów opłaty miejscowej za IV kw. 2008	9.01.2009	10.01.2009	13,00	19.01.2009

		kw.2008				
44	Hotel Garnizonowy Giżycko – prowizja	Zestawienie wpływów opłaty miejscowej za IV kw.2008	9.01.2009	10.01.2009	2,00	19.01.2009
45	Pieńczykowski Mieczysław Giżycko – prowizja	Zestawienie wpływów opłaty miejscowej za IV kw.2008	9.01.2009	10.01.2009	8,00	19.01.2009
46	Słowikowski Marek Giżycko – prowizja	Zestawienie wpływów opłaty miejscowej za IV kw.2008	9.01.2009	10.01.2009	35,00	19.01.2009
47	Hotel HELENA Giżycko – prowizja	Zestawienie wpływów opłaty miejscowej za IV kw.2008	9.01.2009	10.01.2009	542,00	19.01.2009
48	CWKS MAMRY Giżycko	Akt Notarialny Rep. 2618/04	25.03.2004	15.03.2009	575.000,00	28.02.2009
	razem				698.068,15	

Wobec kontrahentów wymienionych w poz. 9, 19, 23, 24, 28, 33, 36 i od 40 do 47 uregulowano należne kwoty po wymagalnych terminach określonych przez kontrahentów, co było niezgodne z wymogami określonymi w art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Zobowiązania zapłacono bez naliczenia odsetek za zwłokę.

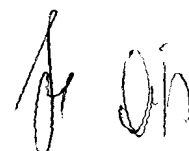
b) należności – od Centrum Studiów i Analiz Gospodarczych 04-713 Warszawa ul. Żegańska 7 – w kwocie 760,50 zł, opłaconej w dniu 18 lipca 2007 r. za seminarium nt. „Przygotowanie systemów teleinformatycznych”, które nie zostało przeprowadzone. Przedstawiciel kontrahenta pismem z dnia 6 grudnia 2007 r. poinformował o powodach nie przeprowadzenia szkolenia i nie zwrócenia kwoty za seminarium (śmierć właściciela firmy i prowadzone postępowanie spadkowe). Pismem z dnia 24 września 2008 r. wezwano do ostatecznego zwrotu ww. kwoty. Do dnia kontroli należność nie została wyegzekwowana.

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

Na tym koncie na dzień 31 grudnia 2008 r. wystąpiły salda:

a) po stronie Wn (należności) – w kwocie 4.185.773,11. zł, w tym:

- 1.861.400,56 zł – w podatku od nieruchomości,
- 483,96 zł – w podatku rolnym,
- 82.518,95 zł – w podatku od środków transportowych,
- 259,75 zł – w podatku leśnym,
- 762,00. zł – w opłacie od posiadania psów,

- 221.966,68 zł – w podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanym w formie karty podatkowej,
- 892,58 zł – w podatku od czynności cywilnoprawnych,
- 50.493,87 zł – w podatku od spadków i darowizn,
- 1.435.284,40 zł – jako odsetki od podatku od nieruchomości,
- 2.860,50 zł – wpływy z opłaty skarbowej,
- 54.466,98 zł – za sprzedaż nieruchomości,
- 126.591,04 zł – za czynsz dzierżawny,
- 135.636,56 zł – za wieczyste użytkowanie,
- 212.155,28 zł – należne odsetki od dochodów z majątku gminy.

b) po stronie Ma (zobowiązania) – w kwocie 20.401,28 zł, w tym:

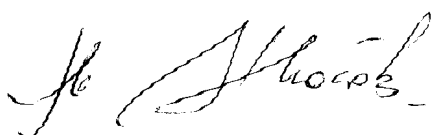
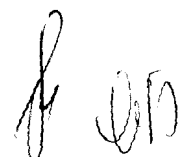
- 10.323,41 zł – w podatku od nieruchomości,
- 662,50 zł – w podatku od środków transportowych,
- 1.523,73 zł – w podatku od czynności cywilnoprawnych,
- 1.770,43 zł – w podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanym w formie karty podatkowej,
- 107,97 zł – w podatku od spadków i darowizn,
- 2.778,85 zł – za sprzedaż nieruchomości,
- 1.642,25 zł – za czynsz dzierżawny,
- 1.592,14 zł – za wieczyste użytkowanie.

Ww. zobowiązania były nadpłatami. Opis naliczenia poboru i windykacji należności ujętych na koncie 221 zamieszczony został w części IV. pkt 1.2. niniejszego protokołu kontroli.

3.3. Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Wykazywało po stronie Wn kwotę 373.251,81 zł, na którą składały się:

- 361.793,00 zł – jako dotacja przekazana dla Starostwa Powiatowego w Giżycku na podstawie porozumienia z dnia 3 października 2007 r., zawartego pomiędzy Miastem Giżycko i Powiatem Giżyckim w sprawie „Opracowania dokumentacji technicznej przebudowy dróg publicznych powiatowych w mieście Giżycko. Wartość opracowania ustalona została w kwocie 566.753,00 zł. W 2008 roku rozliczona została kwota 204.960,00 zł. W dniu 10 grudnia przekazano kwotę 361.793,00 zł.

Z aneksu z dnia 5 grudnia 2008 r. do omawianego porozumienia wynika, że termin rozliczenia udzielonej dotacji ustalono do dnia 30 czerwca 2009 r.

– 2.000,00 zł – jako udzielona dotacja dla Towarzystwa Miłośników Wołynia i Polesia na „Publikację książki pt. Wojenne wspomnienia Kresowiaków – 65 lat później”. Pismem z dnia 3 lutego 2009 r. Naczelnik Wydziału Promocji i Integracji Europejskiej przypomniała o obowiązku złożenia sprawozdania i rozliczenia udzielonej dotacji. Z ustnego wyjaśnienia Pani Naczelnik wynika, że w odpowiedzi na pismo przedstawiciel Towarzystwa poinformował, że osoby podpisujące umowę o przyjęcie dotacji już nie żyją i dotychczas w Towarzystwie nie wyznaczono upoważnionych i kompetentnych osób do złożenia dokumentów w sprawie wykorzystania i rozliczenia otrzymanej dotacji. Nie rozliczenie otrzymanej dotacji w terminie stanowiło uchybienie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.).

– 9.458,81 zł – jako kwoty niewykorzystanych do końca 2008 r. udzielonych dotacji dla pięciu organizacji. Rozliczenia z otrzymanych dotacji zostały sporządzone i przekazane do Urzędu w terminie do końca 2008 r., natomiast zwroty niewykorzystanych kwot dotacji nastąpiły w okresie od 22 stycznia do 16 marca 2009 roku. Ewidencja analityczna umożliwiała ustalenie kwot podlegających zwrotowi wg poszczególnych organizacji i stowarzyszeń.

3.4. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Wykazywało po stronie Ma kwotę 2.445,00 zł., kwota dotyczyła podatku od wynagrodzenia pracowników Straży Miejskiej. Przelewu do Urzędu Skarbowego dokonano w dniu 2.01.2009 r.

3.5. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Wykazywało po stronie Wn dochody budżetowe, jako należności zahipotekowane w kwocie 340.134,15 zł.

3.6. Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Wykazywało po stronie Ma zobowiązania wobec ZUS w kwocie 41.520,83 zł., jako należnych składek na ubezpieczenie od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które przekazano do ZUS w dniu 30 stycznia 2009 r. Strona Wn konta 229 nie wykazywała salda.



3.7. Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Wykazywało po stronie Ma kwotę 238.585,88 zł., którą stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 236.585,88 zł oraz kwota 2.000 zł wynikająca z umowy zlecenia, które zostało wypłacone w dniu 7 stycznia 2009 r. Dodatkowe wynagrodzenie roczne przelano na konta pracowników w dniu 6 stycznia 2009 r., a wypłaty pracownikom pobierającym wynagrodzenie w kasie w dniu 7 stycznia 2009 r. Strona Wn nie wykazywała salda.

3.8. Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Wykazywało po stronie Wn kwotę 22.078,00 zł., którą stanowiły udzielone pracownikom pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS. Po stronie Ma konto 234 nie wykazywało salda.

3.9. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 460.779,84zł., którą stanowiły zobowiązania wymienione w poniższej tabeli:

1.	Wadia i zabezpieczenia	440.389,00
2.	Wpłaty za dane osobowe	30,40
3.	Wpłaty za dowody osobiste	90,00
4.	Diety radnych	20.270,44
	OGÓŁEM	460.779,84

Diety radnych wypłacono w dniu 2 stycznia 2009 r.

3.10. Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Wykazywało po stronie Ma kwotę 1.647.439,68 zł należności wątpliwych i odsetek od należności przypisanych, w tym: w podatku od nieruchomości w kwocie 1.371.239,00 zł, w podatku od środków transportowych w kwocie 64.045,40 zł i od dochodów z majątku gminy łącznie kwocie 212.155,28 zł.

4. Inwentaryzacja.

Inwentaryzację aktywów pieniężnych w kasie Urzędu przeprowadzono i udokumentowano protokołem Nr 1/2008 z inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2008 r., sporządzonego przez komisję inwentaryzacyjną powołaną zarządzeniem Nr 157/2008 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 4 grudnia 2008 r. Stan środków pieniężnych w kasie wynosił 0 zł i był zgodny ze stanem konta 101 – „Kasa” w



jednostce. Na arkuszu spisu z natury nr DSZ 1/09 komisja dokonała spisu druków ścisłego zachowania, z wyszczególnieniem ilości tych druków oraz ostatnich wykorzystanych numerów.

Inwentaryzację należności kontrolowana jednostka przeprowadziła drogą potwierdzenia sald przez kontrahentów oraz przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego. Z przeprowadzonego porównania stanów sporządzono protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna różnic nie stwierdziła.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

5.1. Kontrolowana jednostka w 2008 roku nie zaciągała kredytów i pożyczek, nie udzielała poręczeń i gwarancji.

5.2. Na podstawie sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazywała zobowiązania z tytułu niespłaconych kredytów i pożyczek w kwocie ogółem 6.577.470,79 zł, z tego kwotę 544.500,00 zł stanowiły niespłacone pożyczki a kwotę 6.032.970,79 zł – niespłacone kredyty. Zobowiązania w powyższej kwocie odniesieniu do dochodów budżetu kontrolowanej jednostki, osiągniętych w 2008 r. w kwocie 68.591.325,69 zł, stanowiły 9,59 %.

5.3. Łączna kwota długu Miasta Giżycko na koniec 2008 r. nie przekraczała wielkości określonej przepisami art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekraczała wskaźnika, o którym mowa w art. 169 ust. 1 pkt 1 wyżej wymienionej ustawy.

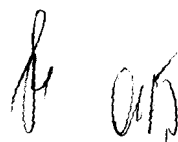


IV. WYKONANIE BUDŻETU

Procedury uchwalania budżetu miasta i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu przyjęto uchwałą Nr XVI/104/99 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 25 listopada 1999 r. w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalenia budżetu miasta oraz zakresu i formy informacji i sprawozdania z jego wykonania, ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady: nr XIX/2/00 z dnia 20 stycznia 2000 r. i nr XXXIII/25/2000 z dnia 19 kwietnia 2000 r. W uchwale Rady nr XXXIII/25/2000 z dnia 19 kwietnia 2000 r. zmieniającej procedury uchwalania i opracowania budżetu w podstawie prawnej wskazano art. 119 i 123 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.), która obowiązywała do dnia 31 grudnia 2005 r. Do dnia kontroli procedury opracowywania i uchwalania budżetu nie były zmieniane. Nie uwzględniają obowiązującej od dnia 1 stycznia 2006 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Nie uwzględniają zmian w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), wynikających z ustawy z dnia 20 czerwca 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta (Dz. U. Nr 113, poz. 984 ze zm.), w związku z art. 43 ustanawiającym wójta (burmistrza) jako organ wykonawczy gminy (miasta) i przyznającym mu dotychczasowe kompetencje zarządu.

Projekt budżetu na 2008 rok przyjęty został zarządzeniem Nr 74/2007 Burmistrz Miasta Giżycka z dnia 15 listopada 2007 r. w sprawie: projektu budżetu miasta na 2008 rok. Projekt budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz objaśnieniami przedłożono w dniu 15 listopada 2007 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr 712/2007 z dnia 4 grudnia 2007 r. wydał pozytywną opinię o projekcie budżetu Miasta Giżycka na 2008 rok wraz z prognozą łącznej kwoty długu oraz informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

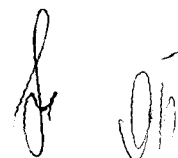
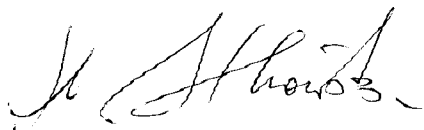
Rada Miejska w Giżycku uchwałą Nr XVI/111/07 z dnia 28 grudnia 2007 r. przyjęła budżet miasta Giżycka na 2008 rok. Dochody budżetu zaplanowano w wysokości 65.893.233 zł a wydatki – w wysokości 75.669.992 zł. Deficyt budżetu miasta w wysokości 9.776.759,00 zł zaplanowano pokryć przychodami z: zaciągniętych kredytów w kwocie 4.000.000 zł oraz wolnymi środkami, jako nadwyżki środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 5.776.759 zł.



Uchwała budżetowa zawierała upoważnienie dla Burmistrz do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000 zł,
- 2) 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 i nr 4 ,
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2008) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2008 roku,
- 3) dokonywania zmian w planie wydatków bieżących polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 4) dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami, z wyłączeniem przeniesień tych wydatków między działami, pod warunkiem, że kwota wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nie ulegnie zmianie,
- 5) dokonywania zmian w wydatkach inwestycyjnych między poszczególnymi zadaniami w danym dziale, z wyjątkiem wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
- 6) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu miasta,
- 7) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Budżet miasta zmieniany był 11 uchwałami Rady i 12 zarządzeniami Pani Burmistrz w sprawie zmian w budżecie miasta. Zarządzeniem Nr 189/2009 z dnia 20 marca 2009 r. Burmistrz Miasta Giżycka postanowiła o przyjęciu sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Giżycka za 2008 rok. Z zarządzenia wynika, że uzyskane dochody Miasta Giżycko wyniosły kwotę 68.591.326 zł, a wydatki wykonano w kwocie 69.753.561 zł. Budżet roku 2008 Miasta Giżycka zamknął się niedoborem w wysokości 1.162.235,69 zł. W dniu 25 marca 2009 r. Regionalna Izba Obrachunkowa



w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV – 0120-61/09 pozytywnie zaopiniowała przedłożone przez Panią Burmistrz sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok.

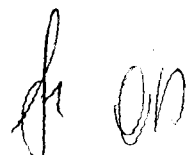
W planie po zmianach w 2008 r. dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetowe Miasta Giżycko wykonano następująco:

	Plan	Wykonanie	%
Dochody	66.094.924,00	68.591.325,69	103,78
Wydatki	74.433.383,00	69.753.561,38	93,71
Przychody	10.753.459,00	10.753.459,00	100,00
Rozchody	2.415.000,00	2.271.900,00	94,07

1. Dochody budżetowe.

Planowane i wykonane dochody budżetowe Miasta Giżycko w 2008 r. wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	plan po zmianach	wykonanie	%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	0	0	
2.	630	Turystyka	90.457,00	79.940,00	88,37
3.	600	Transport	1.073.000,00	1.074.921,53	100,18
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	7.698.974,00	7.933.650,58	103,05
5.	710	Działalność usługowa	6.000,00	6.000,00	100,00
6.	750	Administracja publiczna	329.318,00	340.264,49	103,32
7.	751	Urzędy Państwowe	4.160,00	4.160,00	100,00
8.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	89.000,00	83.213,06	93,50
9.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	24.221.655,00	26.453.420,38	109,21
10.	758	Różne rozliczenia	18.942.675,00	19.120.396,81	100,94
11.	801	Oświata i wychowanie	1.471.554,00	1.513.150,16	102,83
12.	851	Ochrona Zdrowia	598.100,00	598.194,88	100,02
13.	852	Pomoc Społeczna	9.153.953,00	9.051.298,63	98,88
14.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	193.824,00	28.079,95	14,49
15.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	630.223,00	540.579,24	85,78
16.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	595.700,00	785.925,19	131,93
17.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa Narodowego	140.000,00	127.475,60	91,05
18.	926	Kultura fizyczna i sport	856.331,00	850.655,19	99,34
Ogółem			66.094.924,00	68.591.325,69	103,78

Na kwotę wykonanych dochodów budżetowych Miasta Giżycka według źródeł pochodzenia składały się:

- a) subwencje i dotacje – 29.726.843,92 zł,
- b) dochody z podatków i opłat – 26.879.748,48 zł,
- c) dochody z majątku gminy – 7.200.137,20 zł,
- d) inne dochody – 4.293.548,87 zł,
- e) dochody uzyskane przez jednostki organizacyjne – 491.047,22 zł.

1.1. Subwencje i dotacje.

Planowana łączna subwencja i dotacje dla Miasta Giżycko w 2008 r. po zmianach stanowiły kwotę 29.774.843 zł, a faktyczne wykonanie stanowiło kwotę 29.726.843,92 zł., tj. 99.84 % planu.

1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

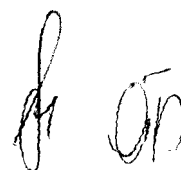
Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Subwencja ogólna: w tym:	17.391.275,00	17.391.275,00	100,00
- część wyrównawcza	2.142.881,00	2.142.881,00	100,00
- część równoważąca	1.368.748,00	1.368.748,00	100,00
- uzupełnienie subwencji ogólnej	250.582,00	250.582,00	100,00
- część oświatowa	13.629.064,00	13.629.064,00	100,00

Planowane i otrzymane kwoty subwencji dla Miasta Giżycka zostały ujęte zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów, w odpowiedniej wysokości, w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej i zostały wykorzystane w całości.

1.1.2. Dotacje.

Na ogólną kwotę dotacji uzyskanych w 2008 r. w wysokości 12.335.568,92 zł składały się:

- a) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę:
 - w § 2010 – kwotę 7.867.639,48zł, na planowaną 8.037.325 zł, tj. 97,89%,
- b) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę;



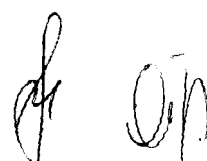
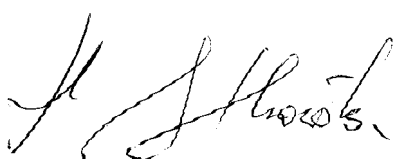
- w § 6310 – kwotę 10.000 zł, na planowaną 10.000 zł, tj. 100 %,
- c) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej:
 - w § 2020 – na kwotę 6.000 zł, na planowaną 6.000 zł tj. 100%,
- d) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gminy:
 - w § 2030 – kwotę 1.768.544,03 zł, na planowaną 1.974.243 zł, tj. 89,58 %,
- e) – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne;
 - w § 6330 – kwotę 2.249.157,06 zł, na planowaną 2.257000 zł tj. 99,65%,
- f) dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
 - w § 6630 – kwotę 333.000 zł, na planowaną 333.000 zł. tj.100,00%,
- e) dotacje celowe otrzymane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego;
 - w § 2320 – kwotę 45.894,09 zł, na planowaną 44.500 zł, tj. 103,13%,
- f) środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych;
 - w § 2440 – kwotę 55.334,26 zł, na planowaną 54.500 zł tj. 101,53%.

Prawidłowość wykorzystania oraz rozliczenia dotacji związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami oraz dotacji celowych na zadania realizowane w ramach porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego omówiono w dziale VI protokołu kontroli.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Na wykonane w 2008 r. dochody własne z tytułu podatków i opłat w wysokości 26.879.748,48 zł składały się wpływy z tytułu:

- a) podatków ujętych w sprawozdaniu Rb – PDP rocznego z wykonania podstawowych dochodów podatkowych – w kwocie 25.802.586,37 zł., w tym:



- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej – 503.984,48 zł,
- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 15.705.215,00 zł,
- podatku rolnego – 2.531,80 zł
- podatku od nieruchomości – 7.387.497,73 zł
- podatku leśnego – 1.027,25 zł
- podatku od środków transportowych – 350.752,55 zł
- podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej – 180.713,11 zł,
- podatku od czynności cywilno - prawnych – 959.114,89 zł,
- wpływów z opłaty skarbowej – 711.749,56 zł,
- b) podatku od spadków i darowizn – 192.491,10 zł,
- c) opłaty od posiadania psów – 1.524,00 zł,
- d) opłaty targowej – 15.864,50 zł,
- e) zwrotu kosztów opłaty za czynności egzekucyjne – 8.036,10 zł
- f) opłaty miejscowej – 59.778,64 zł.
- g) opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu – 589.342,54 zł
- h) opłat za wpis do ewidencji działalności gospodarczej – 50.490,00 zł
- i) za utracone dochody w podatkach i opłatach lokalnych – 188.807,00 zł

1.2.2. Rachunkowość podatków i opłat.

Zarządzeniem Nr 8/2007 z dnia 2 stycznia 2007 r. Burmistrz Giżycka wprowadziła zasady rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organu podatkowego prowadzonych w Urzędzie Miejskim w Giżycku.

1.2.3. Wymiar i ewidencja podatków prowadzona była następująco:

- a). metodą komputerową przy zastosowaniu programów:
 - „PODATKI” (autorstwa Adama Bryka) w następujących systemach: moduł osoby fizyczne - wymiar, ewidencja i windykacja (tj. łączne zobowiązanie pieniężne, podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości) oraz w module osoby prawne – wymiar, ewidencja i windykacja – podatku: rolnego, leśnego i od nieruchomości,

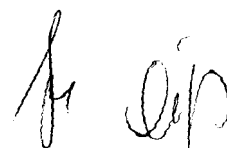



- „AUTA (info-system) - moduł POJAZDY – podatek od środków transportowych osób fizycznych i prawnych),
- b) systemem ręcznym prowadzone były księgi:
 - opłaty miejscowej,
 - opłaty targowej,

1.2.4. Miasto Giżycko zostało zaliczone do III okręgu podatkowego, co wynika z załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

1.2.4.1. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji podatków i opłat lokalnych stanowiących dochód Miasta Giżycko oraz stosowania w nich zwolnień, obowiązywały następujące Uchwały Rady Miejskiej w Giżycku

- a) Nr XXXV/37/01 z dnia 25 maja 2001 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty targowej (Urz. Woj. Warmińsko - Mazurskiego Nr 61, poz. 999),
- b) Nr XXV/80/04 z dnia 29 listopada 2004 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Warmińsko - Mazurskiego Nr 182, poz. 2370), zmienionej uchwałą Nr V/2/07 z dnia 26 stycznia 2007 r. w sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Giżycku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Warmińsko – Mazurskiego Nr 23, poz. 445),
- c) Nr XXXVII/130/05 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy podatkowych (Dz. Urz. Woj. Warmińsko - Mazurskiego z 2006r. Nr 15, poz. 411),
- d) Nr XIV/89/07 z dnia 8 listopada 2007 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Warmińsko – Mazurskiego Nr 203, poz. 2706),
- e) Nr XIV/90/07 z dnia 08 listopada 2007 r. w sprawie podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Warmińsko - Mazurskiego Nr 203, poz. 2707),
- f) Nr XIV/91/07 z dnia 8 listopada 2007 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXV/82/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 listopada 2004 r. w sprawie stawki opłaty miejscowej (Dz. Urz. Woj. Warmińsko - Mazurskiego Nr 203, poz. 2708),
- g) Nr XIV/92/07 z dnia 8 listopada 2007 r. w sprawie opłaty od posiadania psów, (Dz. Urz. Woj. Warmińsko - Mazurskiego Nr 203, poz. 2709).



1.2.4.2. Rada Miejska nie skorzystała z możliwości obniżenia średniej ceny skupu żyta do ustalenia wysokości podstawy podatku rolnego. Do podstawy podatku rolnego w 2008 r. zastosowano cenę 58,29 zł, jako średnią cenę 1q żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 października 2007 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2007 r. (M. P. Nr 77, poz. 831). Przy tej cenie żyta stawki podatku rolnego w 2008 r. wynosiły:

- a) 145,725 zł ($58,29 \text{ zł/q} \times 2,5\text{q}$) od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.), jako równowartość pieniężna 2,5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym,
- b) 291,45 zł ($58,29 \text{ zł/q} \times 5\text{q}$) od 1 ha gruntów (fizycznych), o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężną 5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

1.2.4.3. Do ustalenia wysokości podstawy podatku leśnego w 2008 r. zastosowano średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną komunikacie Prezesa GUS z dnia 22 października 2007 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2007 r. (M. P. Nr 79, poz. 846), która wynosiła 147,28 zł za 1 m³. ($147,28 \text{ zł/m}^3 \times 0,220 \text{ m}^3 = 32,4016 \text{ zł}$).

1.2.4.4. Rada Miejska w Giżycku nie skorzystała z możliwości wprowadzenia opłaty prolongacyjnej, o której mowa w art. 57 § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. z 2005 r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 ze zm.) nie podejmując uchwały w sprawie jej wprowadzenia.

Rada Miejska w Giżycku nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia inkasentów, ustalenia prowizji za pobór podatków oraz określenia sposobu doręczania decyzji wymiarowych.

1.2.4.5. Do wysokości przyjętych do stosowania stawek podatkowych nie wnosi się zastrzeżeń. Stawki podatkowe określone w uchwałach nie przekraczały górnych stawek podatkowych.



1.2.5. Wpływy podatków w Mieście Giżycko w 2008 roku przedstawia poniższe zestawienie:

<i>osoby fizyczne</i>				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	21	3	8589	62
B. O.	269,76	0,00	571.605,64	81.932,85
Przypis	2.335,00	101,00	2.473.216,00	132.318,15
Odpis	88,00	-	37.406,00	8.596,00
Wpłaty	2.171,80	98,25	2.393.409,88	123.798,55
Saldo zaległości	344,96	2,75	624.003,17	82.518,95
Saldo nadpłat	0	0	9997,41	662,50
Naliczone odsetki	0	0	317.581,00	64.045,40

<i>osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej</i>				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	6	7	222	24
B. O.	10	0,00	1.233.546,74	0,00
Przypis	492,00	1189,00	5.153.437,00	227.772,00
Odpis	3,00	3,00	155.824,50	818,00
Wpłaty	360,00	929,00	4.994.087,85	226.954,00
Saldo zaległości	139,00	257,00	1.237.397,39	0,00
Saldo nadpłat	0	0	326,00	0
Naliczone odsetki	0	0	1.053.462,00	0

1.2.5.1. Z powyższego zestawienia wynika, że:

- najwyższe wpływy w 2008 r. uzyskano z podatku od nieruchomości łącznie – od osób fizycznych oraz od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – w kwocie 7.387.497,73 zł oraz w podatku od środków transportowych – łącznie w kwocie 350.752,55 zł,
- saldo zaległości na dzień 31 grudnia 2008 r. stanowiło kwotę 1.944.663,22 zł, z tego największe zaległości wystąpiły w podatku od nieruchomości – na kwotę 1.861.400,56 zł i w podatku od środków transportowych – na kwotę 82.518,95 zł,




- c) dochody z podatku rolnego łącznie od osób fizycznych i prawnych stanowiły kwotę 2.531,80 zł, co stanowiło 0,98 % wpływów podatkowych w 2008 r,
- d) zaległości w podatku rolnym (483,96 zł) łącznie od osób fizycznych i prawnych w stosunku do zaległości ogółem (1.944.663,22 zł) stanowiły 0,02 % tych zaległości,
- e) nieznaczące były dochody z podatku leśnego od osób fizycznych (98,25 zł) jak i od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej (929,00 zł),

Uwzględniając powyższe kontrolą objęto dochody z podatku od nieruchomości i z podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Odstąpiono od kontroli dochodów z podatku rolnego i leśnego.

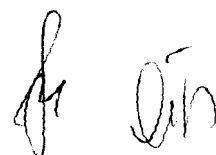
1.2.5.2. Zestawienie gruntów Miasta Giżycka objętych opodatkowaniem wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. objętych opodatkowaniem przedstawia załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

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

Według rejestru wymiarowego na dzień 31.12.2008 r. na terenie miasta Giżycka było 222 podatników podatku od nieruchomości jako osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej.

Skontrolowano 10 deklaracji niżej wymienionych podatników, co stanowiło 4,5 % ogółu podatników tego podatku:

- a) Hotel „Europa” Sp. z o. o. w Giżycku,
- b) Białostocka Centrala Materiałów Budowlanych Sp. z o. o. z Białegostoku,
- c) PKP Oddział Gospodarowania Nieruchomościami w Olsztynie,
- d) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o. o. w Giżycku,
- e) „RUCH” SA w Warszawie Zespół w Ełku,
- f) ES – SYSTEM w Wilkasach,
- g) Bank Gospodarki Żywnościowej Oddział Operacyjny w Giżycku,
- h) Polski Koncern Naftowy „ORLEN” SA w Płocku,
- i) Poczta Polska Centrum Infrastruktury Oddział Regionalny w Olsztynie,
- j) Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Giżycku.



1.2.6.1. W wyniku kontroli deklaracji złożonych przez ww. podmioty stwierdzono:

- a) deklaracje złożone przez podatników wymienionych w pozycji b, h – wpłynęły do urzędu po dniu 15 stycznia, tj. po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.),
- b) objęte badaniem deklaracje oznaczone były datą wpływu do Urzędu,
- c) zastosowane stawki podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miejskiej, wymienionymi w pkt 1.2.4.1. niniejszego protokołu,
- d) złożone deklaracje odpowiadały wzorowi deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiącemu załącznik Nr 3 do uchwały Nr XXXVII/130/05 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy podatkowych.

1.2.7. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

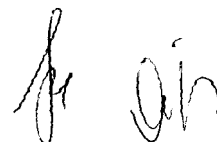
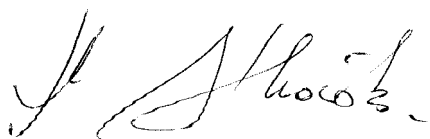
Według rejestru wymiarowego na dzień 31.12.2008 r. na terenie miasta Giżycka było 8.589 podatników podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano wybranych losowo podatników z ulicy Moniuszki w Giżycku, o numerach kartotek:

94/0039, 94/0040, 94/0041, 94/0042, 94/0043, 94/0044, 94/0045, 94/0046, 94/0047, 94/0048, 94/0049, 94/0050, 94/0051, 94/0052, 94/0053, 94/0054, 94/0039, 94/0055, 94/0056, 94/0057, 94/0058, 94/0059, 94/0060, 94/0061, 94/0062, 94/0063, 94/0064, 94/0065, 94/0066, 94/0068, 94/0069, 94/0070, 94/0071, 94/0072, 94/0073, co stanowiło 0,41 % podatników tego podatku

1.2.7.1. W wyniku kontroli ww. decyzji w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości na 2008 rok stwierdzono:

- a) decyzje wymiarowe spełniały wymogi wynikające z art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- b) stawki poszczególnych podatków wykazane w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości, zgodnie z wymienionymi w pkt.1.2.4.1. niniejszego protokołu uchwałami Rady,
- c) objęte badaniem decyzje wymiarowe dostarczono z zachowaniem 14 dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku,



- d) na kopiach decyzji znajdowały się potwierdzenia odbioru doręczonych decyzji podatnikom przez pracowników Urzędu Miejskiego, a dla podatnika oznaczonego nr 94/0058 – za potwierdzeniem odbioru drogą pocztową,
- e) decyzje wymiarowe podpisała Skarbnik z upoważnienia Burmistrz.

1.2.8. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

1.2.8.1. Według rejestru podatników w 2008 r. na terenie miasta Giżycka było 62 podatników podatku od środków transportowych jako osoby fizyczne i 24 podatników jako osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej. Z ewidencji wpłat wynika, że osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej jako podatnicy tego podatku w 2008 r. wpłacili należny podatek terminowo i nie posiadali zaległości.

Kontrolą objęto deklaracje następujących podatników jako osoby fizyczne, wg następujących numerów NIP:

- nr 845-100-22-12 – deklarujący 1 pojazd o masie pow. 9 ton i poniżej 12 ton,
- nr 845-108-06-08 – deklarujący ciągnik siodłowy i naczepę,
- nr 845-000-13-05 – deklarujący 6 różnych pojazdów,
- nr 845-130-74-14 – deklarujący 3 pojazdy o masie pow. 5,5 tony do 9 ton,
- nr 845-18-80-384 – deklarujący 5 różnych pojazdów ciężarowych pow. 12 ton,
- nr 845-119-33-82 – deklarujący 2 pojazdy pow. 12 ton,
- nr 845-000-29-02 – deklarujący 1 pojazd pow. 9 ton do 12 ton i 4 autobusy.

Wybrana próba stanowiła 11,29 % podatników tego podatku, jako osób fizycznych.

1.2.8.2. W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) objęte próbą deklaracje na podatek od środków transportowych zostały złożone w terminie zgodnym z przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- b) podatnicy w złożonych deklaracjach zastosowali właściwe stawki określone uchwałą Rady Miejskiej w Giżycku, wymienionej w pkt 1.2.4.1 niniejszego protokołu,
- c) w postępowaniu egzekucyjnym wobec osób fizycznych wystawiono 28 upomnień oraz 5 tytułów wykonawczych na kwotę 4.245,00 zł., z której Urząd Skarbowy wyegzekwował kwotę 1.961,00 zł, a podatnicy wpłacili kwotę 2.284 zł,



1.2.9. Ulgi i zwolnienia.

1.2.9.1. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych: umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty. Poniższe zestawienie przedstawia ilość wydanych decyzji w 2008 r. w poszczególnych sprawach:

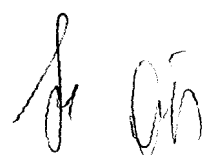
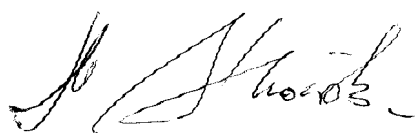
		ilość złożonych podań	ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	łączna kwota (w zł)
odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	2	1	2.521,00
	osoby prawne	2	2	101.775,00
umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	5	0	0
	osoby prawne	0	0	0
umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	0	0	0
	osoby prawne	0	0	0
rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	7	5	5.447,00
	osoby prawne	0	0	0

1.2.9.1.1. Kontrolą objęto niżej wymienione decyzje:

a) w sprawie odroczenia terminu płatności:

W 2008 r. wpłynęły 2 wnioski od osób fizycznych i 2 wnioski od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

- FK.3141/1-3/08 z dnia 8 lutego 2008 r. – I raty podatku od nieruchomości w kwocie 2.521,00 zł, do dnia 30 czerwca 2008 r., na wniosek podatnika z dnia 14 stycznia 2008 r. W uzasadnieniu organ podatkowy wskazał podstawę prawną wynikającą z art. 67a § 1 pkt 1 i art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), do uwzględnienia wniosku podatnika jako osoby fizycznej. Organ podatkowy uwzględnił również przepisy ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.),
- FK.3141/2-2/08 z dnia 13 lutego 2008 r. – podatku od nieruchomości za okres II – V 2008 roku w kwocie 35.828,00 zł, do dnia 30 czerwca 2008 r., na wniosek podatnika z dnia 29 stycznia 2008 r. W uzasadnieniu organ podatkowy wskazał podstawę prawną do odroczenia terminu płatności, wynikającą z art. 67a § 1 pkt 1 i art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, do uwzględnienia wniosku podatnika jako osoby prawnej. W uzasadnieniu organ podatkowy poinformował o konsekwencjach wynikających z art. 49 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa. Organ podatkowy uwzględnił również przepisy ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.



Badane decyzje stanowiły 50,00 % wydanych decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości.

b) w sprawie rozłożenia na raty:

W 2008 r. wpłynęło 7 wniosków od osób fizycznych w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości. Sprawdzono następującą decyzję:

– FK.3141/12-3/08 z dnia 31 stycznia 2008 r. – w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości III i IV raty za rok 2007 w należnej kwocie 447,00 zł, w tym 8,00 zł odsetek za zwłokę. Przed wydaniem decyzji postanowieniem z dnia 14 stycznia 2008 r. organ podatkowy wyznaczył wnioskodawcy siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału, zgodnie z art. 123 § 1 Ordynacji podatkowej. W uzasadnieniu organ podatkowy poinformował o konsekwencjach wynikających z art. 49 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa. Badana decyzja stanowiła 14,28 % wydanych decyzji w sprawie rozłożenia zaległości na raty.

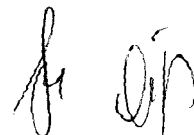
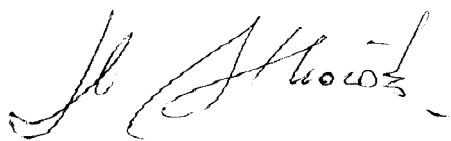
c) w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – w 2008 roku wydawano decyzje odmowne.

1.2.9.1.2. W wyniku kontroli ww. decyzji stwierdzono:

- a) decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa,
- b) opłaty prolongacyjnej nie pobierano – Rada Miejska nie podjęła uchwały,
- c) wszystkie badane decyzje podpisywała Burmistrz Giżycka,
- d) doręczenia decyzji podatnikom objętym kontrolą dokonywano za potwierdzeniem odbioru,
- e) w przypadkach uznania ulgi za pomoc publiczną wystawiano zaświadczenia o wysokości udzielonej pomocy de minimis.

1.2.9.2. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

W 2008 r. Burmistrz Miasta Giżycka nie wydawała decyzji w sprawie zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych, nie wydawał decyzji w sprawie ulgi inwestycyjnej oraz nie wydawał decyzji w sprawie ulgi żołnierskiej, ponieważ



podatnicy nie składali wniosków o udzielanie tych ulg i nie zaistniały okoliczności ich rozpatrywania przez organ podatkowy.

1.2.10. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności.

1.2.10.1. W 2008 roku w kontrolowanej jednostce w zakresie windykacji i egzekucji prowadzono następujące ewidencje:

a) upomnień:

- podatku od środków transportowych,
- podatku od nieruchomości,
- łącznego zobowiązania pieniężnego (podatku rolnego i podatku leśnego),

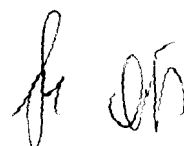
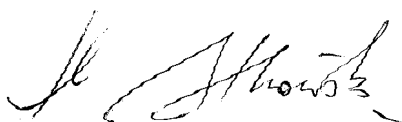
b) wystawionych tytułów wykonawczych:

- podatku od środków transportowych,
- – podatku od nieruchomości,
- łącznego zobowiązania pieniężnego.

Upomnienia, ewidencja upomnień oraz tytuły wykonawcze i ewidencja tych tytułów prowadzone były ręcznie.

Ewidencja upomnień oraz ewidencja wystawionych tytułów wykonawczych za 2008 rok prowadzona była zgodnie ze wzorami określonymi w załączniku nr 3 i nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.). Osoby odpowiedzialne za egzekucję zaległości dokonywały bieżącej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych oraz wysyłały upomnienia i wystawiały tytuły wykonawcze, co spełniało warunki wynikające m. in. z § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 i § 7 ust. 4 wyżej wymienionego rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

1.2.10.2. W 2008 roku wobec podatników zalegających z opłacaniem podatków: od nieruchomości i od środków transportowych wystosowano 1.171 upomnień dotyczących zaległości w podatku od nieruchomości i 25 upomnień na zaległości w podatku od środków transportowych. Wystawiono 223 tytuły wykonawcze na kwotę 300.809,83 zł, dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości i 5 tytułów wykonawczych na kwotę 4.245,00 zł, dotyczących zaległości w podatku od środków



transportowych. W 2008 r. organ podatkowy złożył 1 wniosek o wpis hipoteki przymusowej o zabezpieczenie zaległości podatkowej na kwotę 27.474,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2008 r. wyegzekwowano kwotę 63.255,16 zł z zaległości w podatku od nieruchomości i kwotę 4.245,00 zł z zaległości w podatku od środków transportowych.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku Miasta Giżycko w 2008 r. w wysokości 7.200.137,20 zł składały się wpływy z tytułu:

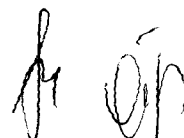
- sprzedaży mienia gminnego – 3.079.910,87 zł,
- najmu i dzierżawy składników majątkowych – 3.467.512,37 zł,
- zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości – 533.166,32 zł,
- odsetek od nieterminowych wpłat – 5.391,14 zł,
- opłat za korzystanie z cmentarza – 97.057,21 zł,
- wpływy z lat ubiegłych – 837,89 zł,
- opłaty adiacenckiej – 16.261,40 zł.

Szczegółowe omówienie realizacji dochodów z mienia gminy zawiera dział V niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody

1.4.1. Inne dochody budżetowe Miasta Giżycko w 2008 r. stanowiły wpływy w kwocie 4.293.548,87 zł. z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1.	600	60016	0690	Zajęcie pasa drogowego	34.528,08
2			0970	Wpłaty z lat ubiegłych	23.009,45
3	630	63003	0970	Wpłaty z lat ubiegłych	90.457,00
4	630	63003	6298	Środki unijne	- 10.517,00
3	700	70005	0970	Wpłaty z lat ubiegłych	749.774,78
4	750	75023	0970	Prowizja dla płatnika ZUS i Urząd Skarbowy z lat ubiegłych	25.179,83
5.	750	75023	0750	czynsze	24.276,66
6.	754	75416	0570	mandaty	9.440,00
7.	754	75416	0870	Sprzedaż samochodu	14.500,00
8	756	75605	0730	Wpłaty z zysku PEC	197.243,04
8.	758	75814	2710	Pomoc między jednostkami j.s.t.	13.932,88
9.	758	75814	2700	Środki z PWiK - spłata pożyczki	704.900,00



10.			0580	Grzywny i kary	46.012,20
11.	758	75814	0920	Odsetki od lokat terminowych	908.942,47
12.	801	80101	2707	COMENIUS	66.942,72
13.	801	80101	0970	Wpłaty z lat ubiegłych	97.671,68
14.	801	80104	2370	Nadw. środków obrotowych PM	39.128,59
15.	801	80110	2400	Nadw. dochodów własnych	330,72
16.			2700	Dof. PAJACYK	7.900,00
17.	854	85412	2708	Dopłata do kolonii i obozów	216.516,84
18.	852	85202	0690	Domy Pomocy Społecznej	7.340,00
199	852	85212	0970	Fundusz alimentacyjny	1.379,14
20	853	85395	2008	Społ. Zaw. Integracja bezrobotnych	26.150,44
21.	853	85395	2009	Społ. Zaw. Integracja bezrobotnych	1.233,83
22.	854	85412	0920	odsetki	43,72
23.	900	90001	0970	Wpłaty z lat ubiegłych	3.846,00
24.	900	90003	0830	Kabiny sanitarne	1.158,72
25.	900	90015	0970	Wpłaty z lat ubiegłych	146,40
26.	900	90095	0970	Wpłaty z lat ubiegłych	780.774,07
27.	921	92120	0920	odsetki	27,75
28.	921	92120	2708	Śr –Kult Turyst Szlak Nadb. Twierdz	86.470,41
29.	921	92195	0970	Wpłaty z lat ubiegłych	977,44
30.	926	92601	0970	Wpłaty z lat ubiegłych	123.831,00
31.	926	92605	0970	Wpłaty z lat ubiegłych	0,01
X	x	x	x	Razem	4.293.548,87

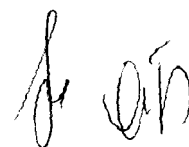
1.4.2. Dochody jednostek organizacyjnych miasta Giżycka stanowiły kwotę 491.047,22 zł, w tym:

- Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli – w kwocie 271.338,96 zł,
- Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej – w kwocie 157.931,74 zł,
- Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji – w kwocie 70.493,54 zł,
- Centrum Profilaktyki i Uzależnień i Integracji Społecznej – w kwocie 952,34 zł.

2. Przychody budżetowe.

Przychody budżetowe Miasta Giżycko według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r. stanowiły ogółem kwotę 10.753.459,00 zł. Na powyższą kwotę składała się nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

Ustalenia dotyczące zaciągniętych kredytów i pożyczek zawarto w dziale III pkt 5 niniejszego protokołu kontroli.

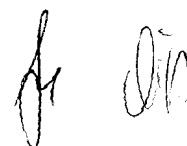



3. Wydatki budżetowe.

3.1. Wydatki bieżące.

Budżet na 2008 r. (plan finansowy) po stronie wydatków w kwocie 74.433.383,00 zł. został zrealizowany za 2008 r. w wysokości 69.753.561,38 zł. co stanowiło 93,7 % planu. Planowane zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w kwocie 8.047.325,00 zł. wykonano w 2008 r. w wysokości 7.877.639,48 zł. co stanowiło 97,88 % założeń planowanych. Plan wydatków majątkowych w wysokości 16.833.404,00 zł. wykonano w 2008 r. w kwocie 16.110.928,00 zł. co stanowiło 95,7% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 23,09 % zrealizowanych wydatków budżetowych. Realizację obowiązkowych zadań wg działów klasyfikacji budżetowej w 2008 r. przedstawia poniższa tabela.

Wydatki wg działów	PLAN	WYKONANIE	%
Rolnictwo i łowiectwo	100,00	42,46	42,5
Leśnictwo	-	-	-
Transport i łączność	6.455.000,00	5.905.269,29	91,5
Turystyka	2.100.000,00	2.099.999,35	100,0
Gospodarka mieszkaniowa	6.113.774,00	5.570.041,86	91,1
Działalność usługowa	321.936,00	227.314,98	70,6
Administracja publiczna	6.033.118,00	5.641.030,15	93,5
Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontrol i ochrony prawa oraz sądownictwa	4.160,00	4.160,00	100,0
Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	923.000,00	839.106,19	90,9
Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	29.000,00	11.206,18	38,6
Obsługa długu publicznego	470.000,00	437.823,88	93,2
Różne rozliczenia	246.000,00	145.000,00	58,9
Oświata i wychowanie	23.145.684,00	22.257.388,68	96,2
Ochrona zdrowia	1.027.800,00	976.875,14	95,0
Pomoc społeczna	13.981.146,00	13.149.808,71	94,1
Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	193.824,00	27.384,27	14,1
Edukacyjna opieka wychowawcza	1.108.456,00	735.922,68	66,4
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5.402.540,00	5.237.408,41	96,9
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.591.718,00	2.259.994,24	87,2
Kultura fizyczna i sport	4.286.127,00	4.227.784,91	98,6
RAZEM :	74.433.383,00	69.753.561,38	93,7



3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W dziale 750 rozdziału 75023 § 4010 budżetu Miasta w 2008 r. planowana kwota na wynagrodzenia wynosiła 2.484.500,00 zł. W 2008 roku wydatkowano kwotę 2.466.767,54 zł. co stanowiło 99,28 % planu.

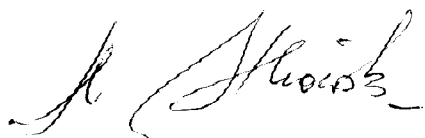
Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wynagrodzeń pod kątem zgodności z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U .Nr 146 poz.1223 ze. zm.) oraz ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1593 ze zm.)

Kontroli poddano prawidłowość ustalonych wynagrodzeń następujących pracowników w miesiącu lipcu 2008 r.

- Burmistrza Giżycka i Zastępcy Burmistrza,
- Sekretarza i Skarbnika,
- Naczelnika Wydziału Inwestycji,
- Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska,
- Inspektora Wydziału Ogólnego o pierwszych literach imienia i nazwiska E.T.,
- Podinspektora w Wydziale Mienia o pierwszych literach imienia i nazwiska A.W.,
- Sprzątaczkę o pierwszych literach imienia i nazwiska M.M.,
- Dozorcy konserwatora o pierwszych literach imienia i nazwiska K.Sz.

3.1.1.1 Rada Miejska uchwałą Nr XXII/44/2008 z dnia 03.07.2008 ustaliła wynagrodzenie Burmistrza. Wysokość wynagrodzenia w lipcu 2008 r. była zgodna z tabelą stanowisk pracowniczych wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) starostów i marszałków województw zamieszczoną w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich.

3.1.1.2 Wynagrodzenia pozostałych pracowników były zgodne z postanowieniami wyżej powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich.



3.1.1.3 Burmistrz Miasta zarządzeniem Nr 13/2008 z dnia 15.05.2008 r. wprowadził do stosowania Regulamin premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Miejskim w Giżycku. W miesiącu lipcu 2008 r. premię dla pracowników objętych kontrolą wypłacono zgodnie z regulaminem.

3.1.1.4 W 2008 r. przyznano nagrody pracownikom z okazji Świąt Bożego Narodzenia w łącznej wysokości 166.000,00 zł., co stanowiło 5,3 % planowanego funduszu płac. Nagrody zostały wypłacone w dniu 12.12.2008 r. W toku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

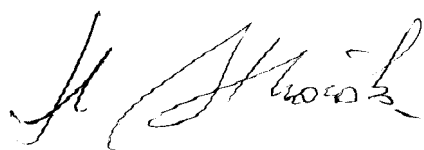
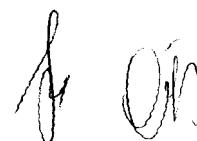
3.1.1.5. Pochodne od wynagrodzeń.

W rozdziale 75023 § 4110 w 2008 roku zaplanowano kwotę 435.000,00 zł. a wydatkowano kwotę 404.158,69 zł. co stanowiło 92,9 % planu , natomiast w § 4120 tego rozdziału zaplanowano kwotę 70.400,00 zł. i wydatkowano 67.629,98 zł. co stanowiło 96,06 % planu.

a) w 2008 r. składki na rzecz zakładu ubezpieczeń społecznych z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego oraz funduszu pracy Urząd Miejski w Giżycku opłacał w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11 poz. 74 ze zm.)

Szczegółowe zestawienie terminów zapłaty składek ZUS przez Urząd Miejski w Giżycku w 2008 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Składki za miesiąc	Wysokość składek wg deklaracji	Data zapłaty	Kwota	Odsetki za zwłokę	Poz. księgowa
1	Styczeń	161.674,54	31.01.2008 31.01.2008	161.245,02 <u>429,52</u> 161.674,54		105 109
2	Luty	91.162,05	29.02.2008	91.162,05		218
3	Marzec	87.726,92	31.03.2008	85.680,16		326
4	Kwiecień	81.792,20	05.05.2008	81.792,20		466
5	Maj	89.381,24	30.05.2008	89.381,24		558
6	Czerwiec	85.595,12	30.06.2008	85.595,12		676

7	Lipiec	89.650,40	31.07.2008	89.650,40		809
8	Sierpień	91.318,30	02.09.2008	91.318,30		936
9	Wrzesień	95.773,59	30.09.2008	95.773,59		1048
10	Październik	91.151,35	31.10.2008	91.151,35		1179
11	Listopad	90.054,68	28.11.2008	90.054,68		1291
12	Grudzień	148.437,10	30.12.2008	148.437,10		1415

b) Rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia:

- odprowadzania zaliczek w wysokości naliczonej w listach płac,
- terminowego odprowadzania zaliczek w terminie określonym przepisem art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. z 2000 roku Dz. U. Nr 14, poz. 176 ze zm.).

Do kontroli przyjęto terminowość odprowadzania przez Urząd Miejski w Giżycku zaliczek za miesiące: styczeń – grudzień 2008 roku.

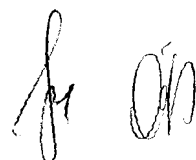
Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- wyciągów bankowych w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego (wyciągi wymienione w poniższym zestawieniu),
- deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2008 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

jednostka odprowadzała zaliczki na podatek dochodowy w terminie określonym przepisem art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w wysokości wykazanej w zestawieniach list płac oraz dowodach a także w pomocniczo sporządzanych deklaracjach PIT-4.

Szczegółowe zestawienie terminów zapłaty zaliczek na podatek dochodowy przedstawia poniższe zestawienie.

Lp	Zaliczka podatku za miesiąc	Wysokość podatku wg deklaracji	Data zapłaty	Kwota	Odsetki za nieterminowe wpłaty podatku	Pozycja księgowa
1.	styczeń	37.010,00	31.01.2008	36.882,00 128,00		105 109
2.	Luty	18.709,00	29.02.2008	18.709,00		218
3.	marzec	18.113,00	31.03.2008 31.03.2008 14.04.2008	17.480,00 593,00 40,00		326 329 388
4.	kwiecień	18.175,00	05.05.2008	18.115,00 60,00		466 468
5.	Maj	20.823,00	30.05.2008	20.823,00		558
6.	czerwiec	25.154,00 36,00	30.06.2008	24.795,00 395,00		676 678
7.	Lipiec	26.888,00 36,00	31.07.2008	25.458,00 106,00 1.360,00		809 811 812
8.	sierpień	30.873,00	10.09.2008	29.840,00 1.033,00		975 976
9.	wrzesień	23.051,00	30.09.2008	22.055,00 106,00 890,00		1048 1049 1050
10.	październik	25.162,00 1.741,000	31.10.2008	26.066,00 53,00 784,00		1179 1181 1182
11.	listopad	26.383,00 5.340,00	28.11.2008	31.537,00 186,00		1291 1293
12.	grudzień	50.869,00	30.12.2008 30.12.2008 02.01.2009	48.200,00 224,00 2.445,00		1415 1419 1/09

W wyniku kontroli deklaracji PIT-4R za 2008 rok ustalono, że w deklaracji wykazano kwoty należnych zaliczek na podatek dochodowy za poszczególne miesiące roku podatkowego 2008 w wysokościach miesięcznych zgodnych z kwotami zaliczek naliczonych w trakcie roku (w listach płac i ich zestawieniach).

3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.1.2.1. Wysokość i zasady wypłaty diet radnym.

Wysokość diet wypłacanych radnym określono uchwałą Rady Miejskiej Nr V/8/07 z dnia 26.01.2007 r. Radni pełniący funkcje za udział w pracach organu otrzymywali miesięczną zryczałtowaną dietę zróżnicowaną w zależności od pełnionej funkcji w wysokości:

- Przewodniczący Rady – w wysokości 75 % maksymalnej diety przysługującej radnemu określonej zgodnie postanowieniami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142 poz. 1591 ze zm.),




- Wiceprzewodniczący Rady – w wysokości 50 % maksymalnej wysokości diety,
- Przewodniczący stałych komisji Rady – w wysokości 45 % maksymalnej wysokości diety,
- Wiceprzewodniczący stałych komisji Rady – w wysokości 40 % maksymalnej wysokości diety,
- Radni – w wysokości 35 % maksymalnej wysokości diety.

Za każdą nieobecność na sesji Rady Miasta i w posiedzeniu komisji stałej Rady potrąca się 20 % przysługującej diety.

Sprawdzono wypłatę diet za miesiąc maj 2008 r. W toku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Wysokość wypłacanych diet w okresie objętym kontrolą nie przekraczała maksymalnej kwoty określonej w § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnym gminy (Dz. U. Nr 61 poz. 710).

Za 2007 r. wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe, zgodnie z treścią art. 24 h ust.1, 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.) W dniu 28.05.2008 r. oświadczenia radnych za 2007 r. zostały zamieszczone Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Giżycku, a Przewodniczącego Rady w dniu 03.07.2008 r.

3.1.2.2. Rozliczenie zużycia paliwa przez pojazdy samochodowe.

Gmina Miejska Giżycko posiadała samochody marki: Skoda Roomster Nr rejestracyjny NGI 1U23 w dyspozycji Straży Miejskiej oraz Opel – Zafira Nr rejestracyjny NGI 2F50 w dyspozycji Urzędu Miejskiego w Giżycku. Burmistrz Miasta zarządzeniami Nr 124/2008 z dnia 07.07.2008 i Nr 26/2003 z dnia 21.03.2003 r. ustalił normę zużycia paliwa na 100 km w wysokości 10 litrów dla samochodu marki Opel Zafira. Dla samochodu marki Skoda Roomster w wysokości 11,1 litra na 100 km w warunkach jazdy miejskiej a w warunkach jazdy poza miastem 5,7 litra na 100 km. Normę podstawową zwiększono o 10 % w przypadku jazdy w warunkach patrolu w ruchu miejskim. Do kontroli wybrano rozliczenie zużycie paliwa przez samochody marki:

a) Opel – Zafira za miesiąc czerwiec 2008 r.

Samochód w miesiącu czerwcu przejechał łącznie 2280 km i zużył w/g. norm 234,6 litra paliwa. Faktyczne zużycie paliwa wynosiło 234,6 litra. W toku kontroli nie stwierdzono przepału ani oszczędności




b) Skoda Roomster za miesiąc czerwiec 2008 r. druga zmiana.

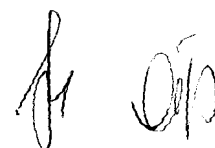
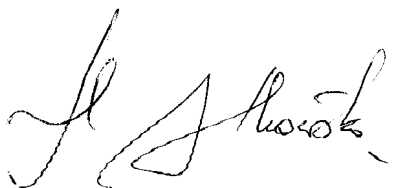
Samochód w miesiącu czerwcu w/g. sporządzonego miesięcznego rozliczenia przejechał łącznie na I i II zmianie 3015 km. W karcie drogowej Nr 418/08 z dnia 30.06.2008 r. wykazano stan licznika 2897 km. Różnica 118 km pomiędzy miesięcznym rozliczeniem a stanem licznika wynika z dołączenia do miesięcznego rozliczenia dwu kart drogowych samochodu marki Renault Kangoo Nr 35/08 z dnia 01.06.2008 r. i Nr 361/08 z dnia 02.06.2008 r. o łącznym przebiegu 118 km. W/w samochód z dniem 03.06.2008 r. został wycofany z eksploatacji, dlatego rozliczenie zużycia paliwa przez samochód marki Renault Kangoo zostało włączone do rozliczenia zużycia paliwa przez samochód marki Skoda. Było to niezgodne z postanowieniami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm). Wyżej wykazane samochody zużyły w/g. norm 310,9 litra paliwa. Faktyczne zużycie paliwa wynosiło 310,9 litra.

3.1.2.3. Kontrolowana jednostka udzieliła w 2008 roku dotacji z budżetu Miasta na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych w wysokości 396.247,74 zł., co stanowiło 95,02 % założeń planowych.

Rada Miejska uchwałą Nr XVI/122/07 z dnia 28.12.2007 r. ustaliła roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi na rok 2008 r.

Rada Miejska w uchwałach budżetowych ustaliła plan dotacji (po zmianach) na zadania własne Miasta realizowane przez podmioty, nienależące do sektora finansów publicznych w 2008 r. w wysokości 430.000,00 zł. w następujących podziałkach kwalifikacji budżetowej.

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota
851	85195	2830	70.000
852	85295	2830	40.000
921	92195	2830	120.000
926	92605	283	200.000
RAZEM			430.000



Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Miasta w 2008 r. dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację w/w zadań przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Dział rozdział	§	Realizowane zadanie	Podmiot realizujący zadanie	Plan dotacji	wykonanie	% reali- zacji
1	852 85295	2830	Opieka medyczna chorych w domu	Niemieckie Stowarzyszenie Kulturalno-Socjalne	4.500,00	4.500,00	100
2.	852 85295	2830	Zajęcia edukacyjno-profilaktyczne z elementami pomocy doraźnej	Diecezja Ełcka Parafialny Zespół Caritas przy Parafii Św.M.Kolbe w Giżycku	4.000,00	4.000,00	100
3.	852 85295	2830	„młodzi,wolni,świadomi,bezpieczni” organizacja działań profilaktycznych	Caritas Diecezji Ełckiej	3.000,00	3.000,00	100
4.	852 85295	2830	Opieka medyczna chorych w domu	Niemieckie Stowarzyszenie Kulturalno-Socjalne	9.000,00	3.092,65	34,3
5	852 85295	2830	Zajęcia edukacyjno-profilaktyczne z elementami pomocy doraźnej	Diecezja Ełcka Parafialny Zespół Caritas przy Parafii Św.M.Kolbe w Giżycku	2.000,00	2.000,00	100
6	852 85295	2830	Program „Cukierek”	Caritas Diecezji Ełckiej	2.000,00	2.000,00	100
7	852 85295	2830	Konferencja naukowa „Dom wielu mieszkań-Europa na drodze do włączenia”	Polskie Stowarzyszenie na Rzecz osób z Upośledzeniem Umysłowym koło w Giżycku	15.500,00	15.494,00	99,9
			RAZEM : DZIAŁ 852		40.000,00	34.086,65	85,2
8	851 85195	2830	Ochrona i promocja zdrowia- poprawa jakości życia w chorobie nowotworowej poprzez świadczenie usług medycznych	Stowarzyszenie na Rzecz Chorych z Chorobą Nowotworową PROMYK	11.000,00	11.000,00	100
9	851 85195	2830	Cykl imprez integracyjnych dla osób niewidomych i słabo widzących	Polski Związek Niewidomych Okręg Warmińsko-Mazurski Zarząd Koła w Giżycku	5.000,00	5.000,00	100
10.	851 85195	2830	Hospicjum Miłosierdzia Bożego	Caritas Diecezji Ełckiej	11.000,00	11.000,00	100
11	851 85195	2830	Porady logopedyczne, fizjoterapeutyczne i terapie realizowane prze pedagoga specjalnego	Polskie Stowarzyszenie na Rzecz osób z Upośledzeniem	16.000,00	16.000,00	100

				Umysłowym koło w Giżycku			
12	851 85195	2830	„Wybierz życie” Profilaktyka chorób nowotworowych i rehabilitacja kobiet po mastekomii	Giżyckie Stowarzyszenie Amazonki	7.000,00	7.000,00	100
13	851 85195	2830	Ochrona zdrowia-działania wynikające z rozeznanych potrzeb zdrowotnych i stanu zdrowia mieszkańców gminy- opieka hospicyjna przez świadczenie usług medycznych	Stowarzyszenie na Rzecz Chorych z Chorobą Nowotworową PROMYK	6.000,00	6.000,00	100
14	851 85195	2830	Rehabilitacja osób niewidomych i tracących wzrok	Polski Związek Niewidomych Okręg Warmińsko- Mazurski Zarząd Koła w Giżycku	3.000,00	3.000,00	100
			RAZEM: DZIAŁ 851		59.000,00	59.000,00	100
15	921 92195	2830	Organizacja imprez patriotycznych, uroczyste obchody świąt Państwowych, Kościelnych, spotkania opłatkowe	Warmińsko- Mazurskie Stow. Polskich Dzieci Wojny	2.000,00	2.000,00	100
16	921 92195	2830	V Biesiada Wileńska	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów zarz. rej. Giżycko	3.500,00	3.500,00	100
17	921 92195	2830	Letni przegląd zespołów i indywidualnego dorobku artystycznego	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów zarz. rej. Giżycko	2.000,00	2.000,00	100
18	921 92195	2830	VI Piernikalia	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów zarz. rej. Giżycko	3.000,00	3.000,00	100
19	921 92195	2830	Wystawa „Loara znana i nieznana” i degustacja win i serów z regionu Loary	Stowarzyszenie Współpracy Mazursko- Francuskiej	1.500,00	1.444,90	96,3%
20	921 92195	2830	Pokazy filmu francuskiego	Stowarzyszenie Współpracy Mazursko- Francuskiej	1.300,00	1.300,00	100
21	921 92195	2830	Koncert piosenki francuskiej	Stowarzyszenie Współpracy Mazursko- Francuskiej	4.000,00	4.000,00	100
22	921 92195	2830	XI Dni Kultury Ukraińskiej Giżycko 2008	Związek Ukraińców w Polsce Zarząd Koła Giżycko	10.000,00	10.000,00	100
23	921 92195	2830	Konferencja Pt. „Wojciech Kętrzyński-życie i dzieło najwybitniejszego Giżycczanina”	Towarzystwo Miłośników Twierdzy Boyen	3.700,00	3.700,00	100
24	921 92195	2830	Święto Twierdzy Boyen	Towarzystwo Miłośników	6.000,00	6.000,00	100

				Twierdzy Boyen			
25	921 92195	2830	Konkurs historyczno-literacko-plastyczny „życie i twórczość Wojciecha Kętrzyńskiego”	Towarzystwo Miłośników Twierdzy Boyen	3.000,00	3.000,00	100
26	921 92195	2830	‘Masovia’ nr 11/2008. Pismo poświęcone dziejom Mazur	Towarzystwo Miłośników Twierdzy Boyen	5.000,00	5.000,00	100
27	921 92195	2830	Konkurs wiedzy o dziejach Giżycka i Twierdzy Boyen	Towarzystwo Miłośników Twierdzy Boyen	1.000,00	1.000,00	100
28	921 92195	2830	Organizacja imprezy patriotycznej w dniu 17 września oraz organizacja Dnia Sybiraka	Związek Sybiraków Region Warmińsko-Mazurski	1.500,00	1.500,00	100
29	921 92195	2830	Organizacja Święta 3 maja	Związek Sybiraków Region Warmińsko-Mazurski	500,00	500,00	100
30	921 92195	2830	Podtrzymywanie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej	Nauczycielski Chór Kameralny przy klubie Nauczyciela w Giżycku	3.500,00	2.369,00	67,6i
31	921 92195	2830	Wystawy w galerii „Stacja Giżycko” na dworcu PKP w Giżycku	Stowarzyszenie Wspólnota Mazurska	11.000,00	11.000,00	100
32	921 92195	2830	Spotkania z Kulturą w Małej Galerii	Stowarzyszenie Wspólnota Mazurska	4.000,00	4.000,00	100
33	921 92195	2830	Świat mówi językiem muzyki- Zabierzmy głos	Giżyckie Stowarzyszenie Młodzieży Giżycko ORG	10.000,00	10.000,00	100
34	921 92195	2830	XII Giżyckie Marcowanie	ZHP Komenda Hufca Giżycko	1.500,00	1.500,00	100
35	921 92195	2830	VIII Jesienne Koncerty Muzyki Cerkiewnej	Związek Ukraińców w Polsce Oddział Mazurski	9.000,00	9.000,00	100
36	921 92195	2830	Europejski „Dzień Godności” Osób Niepełnosprawnych	Polskie Stowarzyszenie na Rzecz osób z Upośledzeniem Umysłowym koło w Giżycku	5.000,00	5.000,00	100
37	921 92195	2830	12 Międzynarodowy Zlot Motocykli Ciężkich i Zabytkowych	Giżycki Klub Motocyklowy V-Boyen Giżycko	9.000,00	9.000,00	100
38	921 92195	2830	Odślonięcie tablicy pamiątkowej	Towarzystwo Miłośników Wołynia i Polesia koło terenowe w Giżycku	2.000,00	0	0
39	921 92195	2830	Publikacja książki p.t. „Wojenne wspomnienia Kresowiaków-65 lat później”	Towarzystwo Miłośników Wołynia i Polesia koło terenowe w Giżycku	2.000,00	2.000,00 (nie rozliczono)	
40	921 92195	2830	Jesienne Koncerty Organowo-Kameralne	Parafia Rzymskokatolicka Św. Brunona w Giżycku	3.000,00	3.000,00	100

41	921 92195	2830	Prowadzenie ekspozycji w Twierdzy Boyen	Giżyckie Centrum Kultury	10.000,00	6.782,10	67,8:
			RAZEM: DZIAŁ 921		118.000,00	111.596,00	94,5:
42	926 92605	2830	V Międzynarodowy Turniej Szachowy Juniorów o puchar Burmistrza Miasta Giżycko	Giżyckie Centrum Kultury	2.400,00	2.400,00	100
43	926 92605	2830	Szachy Płazowe	Giżyckie Centrum Kultury	2.000,00	2.000,00	100
44	926 92605	2830	X Międzynarodowy turniej szachowy juniorów o puchar „Trzech Leszczy”	Giżyckie Centrum Kultury	1.500,00	1.500,00	100
45	926 92605	2830	„Żywe Szachy”	Giżyckie Centrum Kultury	2.200,00		0
46	926 92605	2830	Organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży poprzez szkolenie w zakresie dalekowschodniej sztuki walki karate, kyokushin, relaksacji i zen	Giżycki Klub Karate KYOKUSHIN	6.500,00	6.500,00	100
47	926 92605	2830	Organizacja „II Giżyckiego Festiwalu Sztuk Walki”	Giżycki Klub Karate KYOKUSHIN	4.500,00	4.500,00	100
48	926 92605	2830	XI Ogólnopolskie Biegi Rodzinne-Giżycko 2008	Towarzystwo Miłośników Twierdzy Boyen	2.500,00	2.500,00	100
49	926 92605	2830	Organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży poprzez udział w rozgrywkach siatkówki plażowej i halowej	Klub Sportowy MOSiR w Giżycku	3.000,00	3.000,00	100
50	926 92605	2830	Organizacja imprez sportowych i rekreacyjnych w zakresie piłki siatkowej halowej i plażowej	Klub Sportowy MOSiR w Giżycku	6.400,00	6.400,00	100
51	926 92605	2830	Międzynarodowe mistrzostwa Polski Jachtów kabinowych. Błękitna Wstęga jez.Niegocin w klasie Omega, Micro oraz Delfia 24	Mazurskie Centrum Żeglarstwa	12.000,00	12.000,00	100
52	926 92605	2830	Ogólnopolskie Zawody Wędkarskie „Drapieżnik 2008”	Giżyckie Stowarzyszenie Wędkarskie	6.000,00	6.000,00	100
53	926 92605	2830	Organizacja cyklu zawodów wyciskanie sztangi, siłowanie na rękę	Giżyckie Stowarzyszenie Sportów Siłowych i Kulturystryki	1.500,00	1.500,00	100
54	926 92605	2830	Organizacja zawodów „Najsilniejszy z Silnych”	Giżyckie Stowarzyszenie Sportów Siłowych i Kulturystryki	1.200,00	1.200,00	100
55	926 92605	2830	Turniej pokazowy w Tae kwon-do Polska - Ukraina	Klub Sportowy Tae kwon-do Giżycko	3.000,00	2.988,99	99,6:
56	926 92605	2830	Zapewnienie czasu wolnego dzieciom i młodzieży	Klub Sportowy Tae kwon-do Giżycko	4.000,00	2.964,60	74,1:
57	926 92605	2830	II Międzynarodowe Wędkarskie Grand Prix Giżycka 2007	Polski Związek Wędkarski Koło Giżycko	6.000,00	6.000,00	100
58	926 92605	2830	Imprezy Sportowo-rekreacyjne „Gimnazjada 2008”	Stowarzyszenie Uczniowski Klub Sportowy „Dwójka”	10.000,00	10.000,00	100
59	926	2830	Przygotowanie do rozgrywek	Uczniowski Klub	6.000,00	1.051,60	17,5:

	92605		Ligowych (II liga kobiet,liga wojewódzka juniorek) oraz udział w nich zespołu składającego się wyłącznie z uczennic szkół giżyckich	Piłki Ręcznej „GIŻYCKO”			
66	926 92605	2830	Organizacja imprez szachowych	Społeczny Klub Sportowy SMOL-BUD	1.500,00	1.500,00	100
61	926 92605	2830	Mistrzostwa Woj.Warm.-Maz. W grze błyskawicznej	Społeczny Klub Sportowy SMOL-BUD	1.000,00	1.000,00	100
62	926 649260 565	2830	Szkolenie dzieci i młodzieży w żeglarskim – klasa Optymist UKS (początkujący),gr.B i gr.A, oraz deska UKS	Uczniowski Klub Żeglarski Regatowego „NIEGOCIN”	6.000,00	6.000,00	100
63	926 92605	2830	Ogólnopolskie regaty o Puchar Mazur w kl.Optymist,Cadet,Windsurfing,Laser 4.7	Uczniowski Klub Żeglarski Regatowego „NIEGOCIN”	4.000,00	4.000,00	100
64	926 92605	2830	Szkolenie młodzieży zaawansowanej w żeglarskim – klasa Laser 4,7 i deska z żaglem Bic Techno	Uczniowski Klub Żeglarski Regatowego „NIEGOCIN”	6.000,00	6.000,00	100
65	926 92605	2830	II Giżyckie Kryterium Wrotkarskie	Giżyckie Stowarzyszenie Łyżwiarzów	1.700,00	1.459,90	85,8
66	926 92605	2830	II Masowe Mistrzostwa Giżycka w jeździe na wrotkach	Giżyckie Stowarzyszenie Łyżwiarzów	1.700,00	1.700,00	100
67	926 92605	2830	Przygotowanie i udział zespołu w rozgrywkach II ligi państwowej w piłce ręcznej kobiet	Młodzieżowe Towarzystwo Sportowe Giżycko	3.000,00	3.000,00	100
68	926 92605	2830	Organizacja i szkolenia grup młodzieżowych (dzieci,młodziczki,juniorki) oraz udział w zawodach	Młodzieżowe Towarzystwo Sportowe Giżycko	3.000,00	3.000,00	100
69	926 92605	2830	Organizacja IV Andrzejkowego turnieju piłki ręcznej dziewcząt	Młodzieżowe Towarzystwo Sportowe Giżycko	2.000,00	2.000,00	100
70	926 92605	2830	Organizacja XII Turnieju piłki ręcznej dziewcząt o puchar Burmistrza Giżycka	Młodzieżowe Towarzystwo Sportowe Giżycko	2.000,00	2.000,00	100
71	926 92605	2830	Całoroczne zagospodarowanie czasu wolnego dzieci i młodzieży poprzez naukę gry w tenisa stołowego	Uczniowski Klub Sportowy „RATUSZ”	6.000,00	6.000,00	100
72	926 92605	2830	XVII Ogólnopolski Zlot Drużyn „Nieprzetartego Szlaku”	ZHP Komenda Hufca Giżycko	4.000,00	4.000,00	100
73	926 92605	2830	Turniej Piłki Nożnej „Giżycko CUP 2008”	Stowarzyszenie Wspierania Edukacji Młodych Piłkarzy i Sportu	10.000,00	10.000,00	100
74	926 92605	2830	Puchar Polski w kolarstwie Przelajowym	Społeczny Kolarski Szachowy Klub Sportowy SMOL-BUD	5.000,00	5.000,00	100
75	926	2830	Organizacja imprez sportowych i	Klub Sportowy	5.000,00	5.000,00	100

	92605		rekreacyjnych	FENIX			
76	926 92605	2830	Mazurska szkoła Żeglarstwa 2008 – szkolenie, rywalizacja sportowa zawodników w klasie OPTYMIST	Uczniowski Klub Sportowy MUSTANG	4.000,00	4.000,00	100
77	926 92605	2830	Lato na wodzie 2008	Uczniowski Klub Sportowy przy Gimnazjum nr 1	4.000,00	4.000,00	100
78	926 92605	2830	Szkolenie młodzieży w Żeglarstwie klasa Kadet	Uczniowski Klub Sportów Wodnych przy Gimnazjum nr 2	5.000,00	5.000,00	100
79	926 92605	2830	Regaty Żeglarskie Giżyckie Mistrzostwa Uczniowskich Klubów Sportowych	Uczniowski Klub Sportów Wodnych przy Gimnazjum nr 2	1.700,00	1.700,00	100
80	926 92605	2830	Regaty żeglarskie: "Mistrzostwa polski klas nieolimpijskich"	Uczniowski Klub Sportów Wodnych przy Gimnazjum nr 2	8.000,00	8.000,00	100
81	926 92605	2830	Integracja sportowa „Z siłownią za pan brat”	IKS-Integracja – Conan Integracyjny Klub Sportowy	2.000,00	2.000,00	100
82	926 92605	2830	IV Ogólnopolskie Kryterium Uliczne o Puchar Burmistrza Miasta Giżycka	Towarzystwo Kolarskie Masters Giżycko	3.800,00	3.800,00	100
83	926 92605	2830	VII kolarski wyścig MBT dla dzieci i młodzieży pod hasłem „Sport, Nauka, Zdrowie”	Towarzystwo Kolarskie Masters Giżycko	3.000,00	3.000,00	100
84	926 92605	2830	Organizacja „Rekreacyjnych giżyckich regat kobiet” w ramach GTŻ	Liga Obrony Kraju	4.000,00	4.000,00	100
85	926 92605	2830	Propagowanie w wśród dzieci i młodzieży aktywnych form kultury fizycznej poprzez strzelectwo sportowe	Liga Obrony Kraju	3.000,00	3.000,00	100
86	926 92605	2830	Rekreacyjno-sportowe powitanie wiosny	Polski Związek Emerytów Rencistów i Inwalidów zarząd rej Giżycko	500,00	500,00	100
87	926 92605	2830	Seniorzy przy szachownicy	Polski Związek Emerytów Rencistów i Inwalidów zarząd rej Giżycko	500,00	500,00	100
88	926 92605	2830	Organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży poprzez szkolenie w zakresie dalekowschodniej sztuki walki karate. Kyokushin, relaksacji i zen	Giżycki Klub Karate KYOKUSHIN	900,00	900,00	100
89	926 92605	2830	Przygotowanie giżyckiej załogi do eliminacji i udziału w Mistrzostwach Świata klasy Cadet w 2008r.	Uczniowski Klub Sportów Wodnych przy Gimnazjum nr 2	1.870,00	1.870,00	100
90	926 92605	2830	Organizacja aktywnego wypoczynku dla dzieci i młodzieży w zakresie siatkówki	Klub Sportowy MOSiR	1.300,00	1.300,00	100

[Signature]

[Signature]

			plażowej				
91	926 92605	2830	Organizacja aktywnego wypoczynku dla dzieci i młodzieży w zakresie siatkówki halowej	Klub Sportowy MOSiR	1.500,00	1.500,00	100
92	926 92605	2830	Imprezy sportowo-rekreacyjne „Gimnazjada 2008”	Stowarzyszenie Uczniowski klub Sportowy „Dwójka”	2.200,00	2.200,00	100
93	926 92605	2830	Grand Prix Giżycka oraz liga dziewcząt w tenisie stołowym	Uczniowski Klub Sportowy RATUSZ	2.880,00	2.880,00	100
94	926 92605	2830	Wyjazd zawodników na Mistrzostwa Świata Europy w Chorwacji w klasie Laser 4,7	Uczniowski Klub Żeglarstwa Regatowego NIEGOCIN	2.250,00	2.250,00	100
95	926 92605	2830	Organizacja imprezy sportowo-rekreacyjnej p.t. „VI Młodzieżowe Regaty Niepełnosprawnych w klasie DZ”	Polski Związek Żeglarzy Niepełnosprawnych	5.000,00	5.000,00	100
			RAZEM: DZIAŁ 926		200.000,00	191.565,09	95,71

Uczniowskie kluby sportowe działają jako stowarzyszenia, zgodnie z art. 7 ust.2 ustawy z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 226 poz. 1675 ze zm.). W związku z powyższym dotacje z budżetu Miasta na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji klubom i stowarzyszeniom winny być klasyfikowane w § 2820 klasyfikacji budżetowej zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 ze zm.).

Burmistrz Miasta w dniu 09.01.2008 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2008 r. niżej wymienionych zadań:

- zadania z zakresu ochrony zdrowia,
- zadania zakresu opieki społecznej,
- zadania z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego,
- zadania z zakresu kultury fizycznej.

Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone w dniu 09.01.2008 r. na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Giżycku oraz Gazecie Giżyckiej za okres od 17 do 23 stycznia 2008 r. Termin składania ofert ustalono do dnia 11.02.2008 r. W świetle powyższego ogłaszając konkurs w Gazecie Giżyckiej nie zachowano co najmniej 30 dniowego wyprzedzenia wymaganego art. 13 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96 poz. 873 ze zm.).




Drugi konkurs na realizację zadań z zakresu ochrony zdrowia i opiek społecznej został ogłoszony w dniu 13.05.2008 r. na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej oraz Gazecie Giżyckiej za okres od 21 do 28 maja 2008 r. Termin składania ofert ustalono do dnia 14.06.2008 r. W kontrolowanej jednostce komisja konkursowa 27 lutego 2008 r. oceniająca oferty z I konkursu nie uzasadniała wyboru oferty, co było niezgodne z postanowieniami art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Burmistrz Miasta zarządzeniem Nr 97/08 z dnia 03.03.2008 r. zatwierdził podział środków na realizację zadań ogłoszonych w I konkursie w łącznej wysokości 356.100,00 zł.

Do szczegółowej kontroli wybrano tryb udzielenia dotacji na następujące zadania wyłonione w I konkursie:

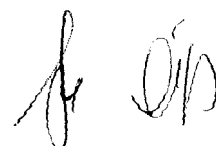
a) Organizację turnieju piłki nożnej „Giżycko CUP2008”

W ustalonym dniu do składania ofert 11.02.2008 r. wpłynęła oferta Stowarzyszenia Wspierania Edukacji Młodych Piłkarzy i Sportu w Giżycku łącznej wartości 15.000,00 zł. w tym środki z dotacji 10.800,00 zł. Komisja konkursowa na posiedzeniu w dniu 27.02.2008 r. pozytywnie zaopiniowała w/w. ofertę. Zaproponowała przyznać dotację w wysokości 10.000,00 zł. W protokole brak uzasadnienia wyboru oferty.

Umowa na przekazanie dotacji w wysokości 10.000,00 zł. została zawarta w dniu 01.04.2008 r. zgodnie z propozycją komisji konkursowej. Dotowane Stowarzyszenie sprawozdanie końcowe złożyło w dniu 10.02.2009 r. Sprawozdanie nie spełniało wymagań załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264 poz. 2207), ponieważ nie zawierało szczegółowego rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów. Według sprawozdania całkowity koszt zadania wynosił 10151,00 zł. w tym środki z dotacji 10.000,00 zł. Sprawozdanie zostało złożone po terminie. Ostateczny termin złożenia sprawozdania końcowego ustalono w umowie na dzień 30.09.2008 r.

b) Imprezy sportowo – rekreacyjne „Gimnazjada 2008”

W ustalonym dniu do składania ofert 11.02.2008 r. wpłynęła oferta Stowarzyszenia Uczniowski Klub Sportowy „Dwójka „przy Gimnazjum Nr 2 w Giżycku łącznej wartości 83.610,00 zł. w tym środki z dotacji 34.720,00 zł. Komisja konkursowa na



posiedzeniu w dniu 27.02.2008 r. pozytywnie zaopiniowała w/w. ofertę. Zaproponowała przyznać dotację w wysokości 10.000,00 zł. W protokóle brak uzasadnienia wyboru oferty. W dniu 20.03.2008 r. Stowarzyszenie złożyło korektę kalkulacji kosztów realizacji zadania łącznej wartości 52.850,00 zł. w tym środki z dotacji 10.000,00 zł.

Umowa na przekazanie dotacji w wysokości 10.000,00 zł. została zawarta w dniu 01.04.2008 r., zgodnie z propozycją komisji konkursowej i dokonaną korektą oferty. Dotowane Stowarzyszenie sprawozdanie końcowe złożyło w dniu 30.01.2009 r. w umownym terminie. Według sprawozdania całkowity koszt zadania wynosił 52.850,00 zł. w tym środki z dotacji 10.000,00 zł. Sprawozdanie zostało przyjęte bez zastrzeżeń. Środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z ofertą.

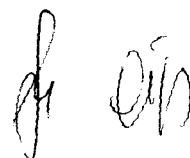
c) Międzynarodowe Mistrzostwa Polski Jachtów Kabinowych Błękitna Wstęga Jeziora Niegocin w klasie Omega, Micro oraz Delphia 24;

W dniu 07.02.2008 r. t.j. ustalonym terminie do składania ofert wpłynęła oferta Stowarzyszenia Mazurskie Centrum Żeglarstwa z siedzibą w Giżycku łącznej wartości 62.150,00 zł. w tym środki z dotacji 20.210,00 zł. Komisja konkursowa na posiedzeniu w dniu 27.02.2008 r. pozytywnie zaopiniowała w/w. ofertę. Zaproponowała przyznać dotację w wysokości 12.000,00 zł. W protokóle brak uzasadnienia wyboru oferty. Stowarzyszenie w dniu 03.04.2008 r. złożyło korektę kalkulacji kosztów realizacji zadania łącznej wartości 21.100,00 zł. w tym środki z dotacji 12.000,00 zł. Umowa na przekazanie dotacji w wysokości 12.000,00 zł. została zawarta w dniu 01.04.2008 r. tj. przed dokonaniem korekty oferty zgodnie z propozycją komisji konkursowej. Dotowane Stowarzyszenie sprawozdanie końcowe złożyło w umownym terminie w dniu 03.09.2008 r.. Według sprawozdania całkowity koszt zadania wynosił 21.008,08 zł. w tym środki z dotacji 12.000,00 zł.

3.1.2.4 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Rozliczenie przychodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Miejskim w Giżycku w 2008 r. przedstawia poniższa tabela.

A. Dochody



Lp	Wyszczególnienie	Plan wg preliminarza	Wykonanie	% realizacji
1	Stan środków na 01.01.2008 r.	1.894,63	1.894,63	
2	Odpis na 2008 r.	66.182,97	67.429,11	101,88
3	Splata pożyczek	31.000,00	31.585,00	101,89
4	Oprocentowanie środków na rachunku bankowym		1.059,06	
	Razem	99.077,60	101.967,80	

B. Wydatki

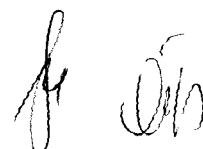
Lp	Rodzaj wydatków	Plan wg preliminarza	Wykonanie	% realizacji
1	Paczki świąteczne	17.350,00	15.084,38	86,94
2	Pożyczki z funduszu	30.000,00	32.000,00	106,67
3	Dopłaty do wczasów i kolonii	28.000,00	28.202,20	100,72
4	Pomoc rzeczowa i finansowa	2000,00	1000,00	50,00
5	Działalność kulturalna, sportowa – spotkania okolicznościowe	27.000,00	15.203,63	56,31
6	Pozostałe wydatki		522,32	
7	Ogółem wydatki	104.350,00	92.012,53	
8	Stan środków na 31.12.2008 r.		9.955,27	

Na dzień 31.12.2008 r. występowały następujące nie wymagalne zobowiązania ZFŚS za:

- Paczki świąteczne w wysokości – 6.900,00 zł.
- Działalność kulturalną, sportową – 135,00 zł.

W 2008 r. zasady gospodarowania środkami funduszu socjalnego określał Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Burmistrza Nr 4/2000 z dnia 08.03.2000 r.

W § 10 zakładowego regulaminu zapisano, że przyznanie świadczeń z funduszu uzależnione jest od sytuacji rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej zgodnie z postanowieniami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.). Mimo tych zapisów w regulaminie nie ustanowiono progów dochodów, od których było uzależnione dofinansowanie. Burmistrz Miasta zarządzeniem Nr 164/2008 z dnia 19.12.2008 r. wprowadził do stosowania Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ustalający progi dochodów, od których jest uzależnione dofinansowanie.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono w 2008 r. w wysokości 67.429,11 zł. Środki na rachunek bankowy zostały przekazane w terminach określonych art. 6 ust. 2 powołanej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń w dniach: 03.03.2008 r. w wysokości 66.182,52 zł. i 08.12.2008 r. w wysokości 1.246,59 zł. Na koniec roku skorygowano naliczenie odpisu na fundusz do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie w roku zgodnie z postanowieniami § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych, w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 168 ze zm.). Korekty naliczenia odpisu za 2008 r. dokonano w dniu 08.12.2008 r.

Burmistrz Miasta w dniu 30.03.2008 r. zatwierdził plan rzeczowo - finansowy funduszu na 2008 r.

Do kontroli wybrano następujące świadczenia:

a) udzielone pożyczki z funduszu dla 2 pracowników.

Komisja socjalna w dniu 10.03.2008 r. zaopiniował pozytywnie przyznanie pożyczek dla 2 pracowników (o pierwszych literach imienia i nazwiska E. Cz. i M.S.), po 2000,00 zł., nie oprocentowanych podlegających spłacie w 24 miesięcznych ratach. Umowy z pracownikami zostały zawarte zgodnie z postanowieniami zakładowego regulaminu. Spłata pożyczek następuje zgodnie z zawartymi umowami. Spłata pożyczek jest księgowana na bieżąco w finansowych kartach kontowych. W toku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) dofinansowanie do imprez kulturalnych.

W zakładowy regulaminie nie ustalono zasad dofinansowania do imprez kulturalnych.

Sprawdzono dofinansowanie dla pracowników na następujące imprezy kulturalne:

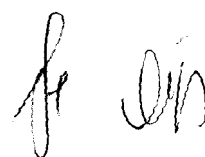
- Koncert „FEEL”. Dopłata ze środków funduszu wynosiła dla każdego pracownika 30,00 zł., a odpłatność pracownika 10,00 zł.

- Kabaret Moralnego Niepokoju. Dopłata ze środków funduszu wynosiła dla każdego pracownika 20,00 zł., a odpłatność pracownika 5,00 zł.

Łączne wydatki w 2008 r. na działalność kulturalną i sportową wynosiły 15.203,63 zł.

c) dofinansowanie do letniego wypoczynku dla 2 pracowników.

Wysokość dofinansowania została ustalona w zakładowym regulaminie w zależności od wysokości wynagrodzenia pracownika. Kontrolą objęto pracowników



wyszczególnionych w Raporcie kasowym Nr 189 z dnia 24.09.2008 r. pod pozycją 18 i 19. Pracownicy objęci kontrolą złożyli oświadczenia o wysokości wynagrodzenia w styczniu 2008 r. Wypłacając dofinansowanie na podstawie wysokości wynagrodzenia pracownika w miesiącu styczniu 2008 r. nie przestrzegano postanowień art. 8 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Zgodnie z art.8 ust.1 powołanej ustawy dofinansowanie jest uzależnione od sytuacji rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej. Wypłacając dofinansowanie pobierano zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

3.1.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanej jednostce nie opracowano procedur udzielania i kontroli zamówień publicznych wymaganych art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

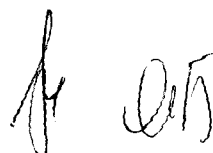
Metodą reprezentatywną wybrano do kontroli następujące postępowania:

a) bieżącą eksploatację sieci kanalizacji deszczowej oraz utrzymanie otwartych rowów melioracyjnych w okresie od 01.04. 2008 r. do 31.03.2010 r.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 19.02.2008 r. na podstawie kosztów usług z ostatniej umowy obowiązującej do końca marca 2008 r. powiększonej o 20 % wysokości 457.008,00 zł. co stanowiło równowartość 117.873,66 €.

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 21.02.2008 r. i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 35620 – 2008. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 21.02.2008 r. na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Giżycku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 21.02.2008 r. W ustalonym dniu do składania ofert 29.02.2008 r. wpłynęła jedna oferta Zakładu Usługowego Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski z Giżycka. Komisja przetargowa uznała ofertę za spełniającą wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w dniu 03.03.2008 r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej. Wykonawca pokwitował odbiór ogłoszenia o wyniku postępowania w dniu 03.03.2008 r. Umowa została zawarta w dniu 25.03.2008r. zgodnie z ustaleniami przetargu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie ustalono wynagrodzenie za roboty budowlane wysokości brutto 533.379,80



zł. oraz termin realizacji w okresie od 01.04.2008 r. do 31.03.2010 r. W toku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) wykonywanie usługi w zakresie sprzątania na bieżąco (zamiatanie, odśnieżanie i usuwanie gołoledzi) z terenów, na których obowiązek utrzymania ciąży na Gminie Miejskiej Giżycko oraz na drogach publicznych gminnych i powiatowych w obrębie administracyjnym miasta Giżycka w okresie od 01.02.2008 do 31.12.2008 r.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 07.01.2008 r. na podstawie kosztów usług z ostatniej umowy z uwzględnieniem zmiany zakresu rzeczowego robót i powiększonej o 20 % w wysokości 795.500,00 zł., co stanowiło równowartość 205.694,97 €.

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 08.01.2008 r. i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 5641 – 2008. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 08.01.2008 r. na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Giżycku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 08.01.2008 r. W ustalonym dniu do składania ofert 17.01.2008 r. wpłynęła jedna oferta Zakładu Usług Komunalnych Spółka z. o. o w Giżycku. Komisja przetargowa uznała ofertę za spełniającą wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w dniu 24.01.2008 r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej. Wykonawca pokwitował odbiór ogłoszenia o wyniku postępowania w dniu 24.01.2008 r. Umowa została zawarta w dniu 01.02.2008r. zgodnie z ustaleniami przetargu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie ustalono wynagrodzenie za roboty budowlane wysokości brutto 920.414,00 zł. oraz termin realizacji w okresie od 01.02.2008 r. do 31.12.2008 r. W toku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) wykonywanie usług w zakresie bieżącej pielęgnacji zieleni wysokiej na terenie Miasta Giżycko w terminie od dnia 01.04. 2008 r. do dnia 31.03.2011 r.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 25.02.2008 r. na podstawie kosztów usług z ostatniej umowy z uwzględnieniem zmiany zakresu rzeczowego robót i powiększonej o 20 % w wysokości 241.165,05 zł. co stanowiło równowartość 62.202,43 €.



Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 27.02.2008 r. i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 39811 – 2008. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 27.02.2008 r. na tablicy ogłoszeń. Na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Giżycku ogłoszenie wraz specyfikacją istotnych warunków zamówienia zostało zamieszczone w dniu 29.02.2008 r. W/g notatki służbowej z dnia 29.02.2008 r. ogłoszenia o przetargu nie zamieszczono w dniu 27.02.2008r. z powodu naprawy Internetu. W związku z powyższym w dniu 29.02.2008 r. wysłano sprostowanie do Urzędu Zamówień Publicznych i opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 58286/2008. Sprostowanie polegało na przesunięciu terminu składania ofert z dnia 06.03.2008 do dnia 10.03.2008 r. do godziny 10⁰⁰

W ustalonym dniu do składania ofert 10.03.2008 r. wpłynęła jedna oferta Zakładu Usługowego Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski z Giżycka.

W sekretariacie odnotowano na kopercie oferty godzinę wpływu 10⁰⁵. Następnie zamieszczono adnotację, że oferta wpłynęła o godzinie 10⁰⁰. Wiarygodne wyjaśnienie Inspektora J. Pawłowskiej dotyczące godziny wpływu oferty stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

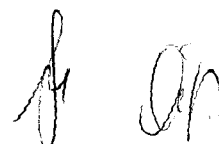
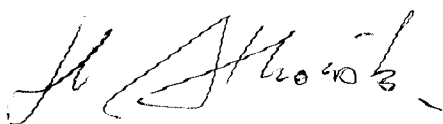
Komisja przetargowa uznała ofertę za spełniającą wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w dniu 12.03.2008 r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej. Wykonawca pokwitował odbiór ogłoszenia o wyniku postępowania w dniu 12.03.2008 r. Umowa została zawarta w dniu 25.03.2008r. zgodnie z ustaleniami przetargu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie ustalono wynagrodzenie za roboty wysokości brutto 260.000,00 zł. oraz termin realizacji w okresie od 01.04.2008 r. do 31.03.2011 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.04.2008 r. pod Nr 65044 – 2008.

3.2. Wydatki majątkowe.

Kontrolę inwestycji i remontów przeprowadzono metodą reprezentatywną. Badano prawidłowość przygotowania realizacji i rozliczeń prowadzonych robót remontowo – montażowych w roku 2007 a w przypadkach koniecznych w latach wcześniejszych pod względem zgodności z przepisami:



- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19, poz. 177 ze zm.), Dz. U. z 2006 r. Nr 164 poz. 1163 ze zm., od 20.11.2007 (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655),
- ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2003 r. Nr 207, poz. 2016 ze zm.) i Dz. U. z 2006 r. Nr 156 poz. 1118 ze zm.),
- oraz planem rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Giżycku zadania z zakresu inwestycji realizuje Wydział Techniczno – Inwestycyjny a zakresu udzielania zamówień publicznych Wydział Techniczno – Inwestycyjny wspólnie z Wydziałem Ogólnym.

W 2008 r. kontrolowane Miasto planowane wydatki majątkowe w wysokości 16.833.404,00 zł zrealizowało w kwocie 16.110.928,00 zł., co stanowiło 95,7 % planu

3.2.1. Wydatki na inwestycje.

Plan wydatków inwestycyjnych (łącznie z środkami niewygasającymi) w wysokości 15.500.004,00 zł zrealizowano w kwocie 14.821.857,00 zł. co stanowiło 95,62 % planu. Wydatki inwestycyjne stanowiły 21,24 % wydatków ogółem.

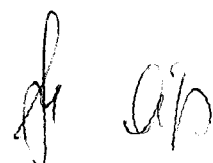
Wykaz inwestycji realizowanych z budżetu Miasta uchwalonych w budżecie na 2008 r. przedstawia poniższa tabela:

Dział Rozdział §	Realizowane zadanie	Planowane nakłady wg kosztorysu inwestorski ego	Plan wydatków w na 2008r. po zmianach	Wydatki 2008r. Ogółem w tym środki UE	Koszty roku 2008	Środki niewygasające na 01.01. 31.12 2008		
2	3	4	5	6 7	8	9	10	
600 60004 6060	Zakup wiat przystankowych	36.758,84	36.000,00	35.799,19		35.799,19		
600 60016 6050	Budowa ulicy Szkolnej	1.087.028,27	1.200.000	1.186.454,34		1.186.454,34		
600 60016 6050	Chodnik przy ul. Rolniczej	188.776,46	239.000	204.790,34		204.790,34		
600 60016	Poprawa dostępu do	7.759.571,88	2.700.000	2.278.283,47		2.278.283,47		

6050	terenów turystycznych i inwestycyjnych							
630 63003 6050	Przebudowa mola nad j.Niegocin	3.632.664,7 9	600.000	10.119,35		10.119,35		589.880
630 63003 6050	Budowa EKO- MARINY	19.819.000, 00	1.500.00 0	36.600,00		36.600		1.463.40 0
700 70005 6060	Wykup nieruchomości		1.140.00 0	1.101.253 ,00		1.101.253,00		
750 75023 6050	Modernizacja sieci komputerowej i teleinformatycznej		50.000	35.442,22		35.442,22		
750 75023 6050	Budowa sieci szerokopasm owego dostępu do Internetu na poziomie miasta Giżycka		166.300	61.000,00		61.000,00		105.300
750 75023 6060	Zakup środków trwałych		48.000	46.598,56		46.598,56		
754 75416 6060	Zakup samochodu		66.000	65.990,00		65.990,00		
754 75421 6060	Zakup środków trwałych		62.000	48.773,06		48.773,06		
754 75495 6060	Zakup środków trwałych		35.000	26.243,42		26.243,42		
801 80101 6050	Dokumentacja techniczna		51.100	47.174,48		47.174,48		
801 80101 6060	Zakup środków trwałych		19.750	18.000,00		18.000,00		
801 80101 6050	Budowa Sali gimnastycznej przy ZS nr 1	3.252.318,4 6	1.140.00 0	1.087.413 ,20		1.087.413,20		-
801 80110 6050	Zagospodarowanie terenu przy Gimnazjum nr 2	208.336,09	220.000	-				220.000
801 80110 6060	Zakup środków trwałych		74.580	68.579,01		68.579,01		

801 80110 6060	Zakup łodzi żaglowych		100.000	99.600,00		99.600,00		
852 85212 6060	Zakup środków trwałych		10.000	10.000,00		10.000,00		
852 85219 6060	Zakup środków trwałych- serwera		22.500	10.470,04		10.470,04		
900 90015 6050	Modernizacja oświetlenia ulic	93.098,27	100.000	93.098,27		93.098,27		
926 92601 6050	Budowa łódziska	13.401.154, 96	1.000.00 0	16.831,71		16.831,71		983.168
926 92601 6050	Budowa wielofunkcyj nych boisk sportowych przy Gimnazjum nr 2	1.721.591,1 0	1.650.00 0	1.601.821 ,02		1.601.821,02		
700 70005 6060	Zakup i montaż kontenerowyc h pawilonów mieszkalnych	710.040,00	749.774					749.774
900 90095 6050	Dokumentacja techniczna	570.000,00	570.000					570.000
600 60016 6050	Przebudowa dróg gminnych ulic: Świdzka ,Antonowska, Wiejska i Szkołna na osiedlu Wilanów	814.098,24	900.000					900.000
900 90095 6050	Zagospodaro wanie parku wraz z parkingiem w śródmieściu miasta Giżycka	3.647.673,8 8	1.050.00 0					1.050.00 0
	RAZEM	56.942.111, 24	15.500.0 04	8.190.334 ,68		8.190.334,68		6.631.52 2

Wykaz inwestycji realizowanych w 2008 r. z środków niewygasających z końcem 2007 r. przedstawia poniższa tabela.

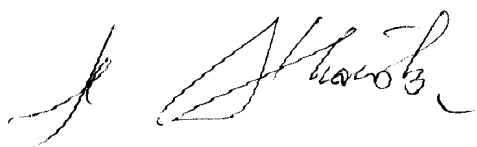
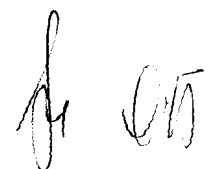



Lp.	Dział Rozdział §	Nazwa zadania	Plan wydatków	Wykonanie 2008	Przekazano na dochody
1.	600 60016 6050	Droga wewnętrzna do ZS Nr 1 Wilanów	454.474,00	431.464,55	23.009,45- 19.11.2008r.
2.	630 63003 6059	Mazurski Trakt Rowerowy	92.457,00	2.000,00	90.457,00- 19.11.2008r.
3.	700 70005 6060	Zakup i montaż pawilonów mieszkalnych	750.000,00	225,22	749.774,78- 8.12.2008r.
4.	801 80101 6050	budowa Sali gimnastycznej przy SP 3	769.258,00	769.258,00	-
5.	900 90001 6050	Dokumentacja techn.-studium wykonalności gosp. wodno-ściekowej Giżycka	15.000,00	11.154,00	3.846,00- 19.11.2008r.
6.	900 90095 6050	Zagospodarowanie terenu ul. Wodociągowa	875.336,00	850.966,10	24.369,90- 17.09.2008r.
7.	900 90095 6050	Zagospodarowanie terenu przy ul. Armii Krajowej	219.922,00	209.181,99	10.740,01- 17.09.2008r.
8.	900 90095 6050	Przebudowa budynku z pomieszczeniami wc przy dworcu PKP	570.000,00	563.087,09	6.912,91- 17.12.2008r.
9.	900 90095 6050	Zagospodarowanie parku przy ul. Warszawskiej	250.000,00	93.576,00	156.424,00- 17.12.2008r.
10.	900 90095 6050	Dokumentacja techniczna	1.043.383,00	464.668,21	570.000-8.12.2008r. 8.714.79- 22.12.2008r. Razem:578.714,79zł
11	926 92601 6050	Budowa wentylacji w hali sportowej	288.496,00	164.665,00	123.831,00- 19.11.2008r.
		Razem	5.328.326,00	3.560.246,16	1.768.079,84

3.2.1.1. Do kontroli wybrano następujące zadania inwestycyjne:

a) Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztowej rozbudowy drogi krajowej Nr 59 na odcinku Kanał Niegociński - rondo przy ul. 1 Maja oraz dogi krajowej Nr 63 na odcinku rondo przy ul. 1 Maja – wieś Bystry z obiektem mostowym oraz infrastrukturą towarzyszącą.

Rada Miejska uchwałą Nr XXXV/108/05 z dnia 21.10.2005 r. wyraziła zgodę na przystąpienie Miasta do realizacji wspólnego z Gminą Giżycko projektu rozbudowy ulicy Obwodowej. W/w uchwała pismem znak BR.0052- 1/8/05 z dnia 26.10.2005 r. została przesłana do Wojewody Warmińsko Mazurskiego. W aktach kontrolowanej

jednostki brak jest rozstrzygnięcia organu nadzorczego. Kserokopia pisma znak BR.0052 – 1/8 05 z dnia 26.10.2005 r. stanowi załącznik Nr 4 do protokołu kontroli Uchwała została opublikowana na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Giżycku w dniu 07.11.2005 r.

Wymieniona droga zgodnie z załącznikiem Nr 9 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie ustalenia przebiegu dróg krajowych w województwach lubelskim, lubuskim, łódzkim, małopolskim, opolskim, podkarpackim, podlaskim, świętokrzyskim, warmińsko – mazurskim, wielkopolskim (Dz. U. Nr 55 poz. 486) została zaliczona do dróg krajowych. Art.19 ust.1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 19 poz.115 ze zm.) wskazuje że budowa, przebudowa ,remont, utrzymanie i ochrona dróg należy do właściwości zarządcy drogi. Zarządcą dróg krajowych zgodnie z postanowieniami art.19 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych jest Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad. Ponadto budowa, przebudowa, remont i utrzymanie dróg krajowych w myśl art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.) nie należy do zadań własnych gminy.

W dniu 2 listopada 2005 r. podpisano porozumienie pomiędzy Gminą Miejską Giżycko i Gminą Giżycko o współfinansowaniu w/w zadania, wyznaczając jako koordynatora Gminę Miejską Giżycko. Ustalono następujący procentowy udział w kosztach:

- Gmina Miejska Giżycko – 55,16 %
- Gmina Wiejska Giżycko – 44,84 %

W dniu 30.06.2005 r. została ustalona szacunkowa wartość zamówienia w wysokości 896.700,00 zł. co stanowiło równowartość 221.582,49 €. Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego Burmistrz Miasta przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych oraz Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 22.07.2005 r. Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 29.07.2005 r. Nr 160 poz. 38089. Ponadto zamieszczono w dniu 22.07.2005 r. na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej. Przedmiot zamówienia przewidywał opracowanie:

- koncepcji docelowego przebiegu dróg krajowych Nr 59 i 63 w układzie dwujezdniowym.



- projektu budowlano wykonawczego rozbudowy dróg krajowych Nr 59 i 63 dla układu o jednej jezdni.

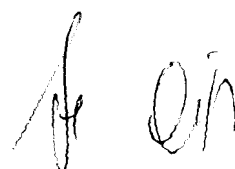
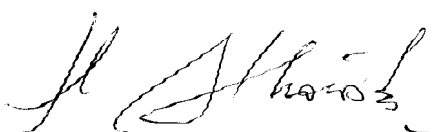
W ustalonym terminie do składania ofert 14.09.2005 r. wpłynęły trzy oferty spełniające wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Członkowie komisji przetargowej i osoby występujące w imieniu zamawiającego złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Komisja przetargowa wybrała najtańszą ofertę Konsorcjum firm w składzie:

1. Ingenieurbüro Dipl. – Ing. H. Vössing GmbH z siedzibą w D- 40223 Düsseldorf.
2. Verkehrsbau Projekt GmbH VEPRO z siedzibą D – 10407 Berlin
3. Pracownia Projektowa MOST s.c z siedzibą w Wagrowo.

Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Giżycku w dniu 17.11.2005 r. oraz tablicy ogłoszeń. Wykonawcy pokwitowali odbiór ogłoszenia wyborze oferty w dniach od 21 do 24 listopada 2005 r. Umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w dniu 08.12.2005 r. zgodnie z specyfikacją istotnych warunków zamówienia. W umowie ustalono wynagrodzenie brutto w wysokości 988.200,00 zł. oraz termin wykonania do dnia 30.06.2006 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 09.12.2005 r. w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej pod Nr 2005/S 239 – 235528 oraz Biuletynie Zamówień Publicznych Pd Nr 143195/2005.

W toku realizacji zamówienia podpisano następujące aneksy do w/w umowy:

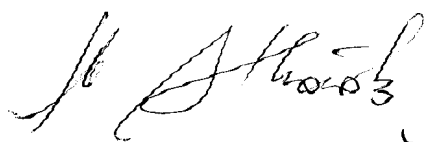
- W dniu 21.04.2006 r. aneks Nr 1 dotyczący przedłużenia terminu realizacji zamówienia do dnia 30.11.2006 r.(Paragrafem Nr 1 aneksu zmieniono zapis § 3 pkt.1 umowy z dnia 08.12.2005 r.). Aneks zawarto ze względu na długą, mroźną i śnieżną zimę uniemożliwiającą przystąpienie do prac geodezyjnych, wierceń geologicznych oraz badań wytrzymałości istniejącej nawierzchni drogowej. Przystąpienie do wykonania tych prac było możliwe w kwietniu 2006 r.
- W dniu 26.09.2007 r. aneks Nr 2 dotyczący rozszerzenia zakresu umowy o opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy dróg krajowych Nr 59 i 63 z klasy G do klasy GP w układzie dwujezdniowym i ustalając termin realizacji wykonania 6,5 miesiąca po zatwierdzeniu koncepcji docelowego przebiegu przedmiotowych dróg w KOP GDDKiA w Warszawie. Wartość robót zleconych aneksem wynosiła 197.640,00 zł. co stanowiło 20 % uprzednio zawartej umowy. Zamówienia wg ustnego wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Inwestycji dokonano w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust.5 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych. Rozszerzenie



zakresu prac projektowych wprowadzono na wniosek GDDKiA Oddział w Olsztynie zarządcy dróg krajowych, który zobowiązał się w porozumieniu do zrealizowania przedsięwzięcia po opracowaniu powyższej dokumentacji. Pismo GDDKiA Oddział w Olsztynie dotyczące opracowania projektu budowlanego stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli. Wg GDDKiA opracowanie pełnej dokumentacji jest uzasadnione względami ekonomicznymi, organizacyjnymi technologicznymi. Zlecenie opracowania dodatkowej dokumentacji innemu projektantowi doprowadziłoby do nieuzasadnionego wydatkowania środków publicznych, ponieważ część prac jest integralnie powiązana z uprzednio zawartą umową np.: mapy sytuacyjno-wysokościowe do celów projektowych, badania geologiczne, badania wytrzymałościowe istniejącej nawierzchni. Aneks zawarto po podpisaniu porozumienia w dniu 14.05.2006 r. z Gminą Giżycko w sprawie rozszerzenia zakresu opracowania dokumentacji projektowej.

Umowa z dnia 08.12.2005 r., której termin realizacji przedłużono zapisami § 1 aneksu z dnia 21.04.2006 r. do dnia 30.11. 2006 r. utraciła moc w ostatnim dniu terminu realizacji czyli z dniem 30.11.2006 r., zgodnie z postanowieniami art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zm. (stan prawny obowiązujący w tym czasie). W dniu zawarcia aneksu Nr 2 umowa już nie obowiązywała. Zawarcie aneksu Nr 2 w dniu 26.09.2007 r. stanowiło udzielenie zamówienia dotychczasowemu wykonawcy po terminie obowiązywania umowy bez przeprowadzenia postępowania uwzględniającego przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, przy równowartości zamówienia powyżej kwoty 14.000,00 euro co stanowiło naruszenie przepisów art. 7 ust 3 ustawy Prawo zamówień publicznych (tj. z 2006 r. Dz. U. Nr 164 poz. 1163 ze zm., – wg stanu prawnego obowiązującego w tym czasie), który zobowiązywał zamawiającego do udzielenia zamówienia wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy. Stanowiło to jednocześnie naruszenie art. 138 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) zobowiązującego jednostki sektora finansów publicznych do zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy i roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach ustawy o zamówieniach publicznych.

Rada Miejska uchwałą Nr XXXVI/113/05 z dnia 29.11.2005 r. ustaliła plan wydatków w dziale 900 rozdziale 90095 § 6050 w wysokości 550.000,00 zł. na zadanie pn. „Dokumentacja techniczna – szosy obwodowej i kanalizacji deszczowej ul. Jasnej.



W latach następnych Rada Miejska uchwałała plan wydatków zapewniających finansowanie zadania uchwałami Nr XXXVII/129/05 z dnia 30.12.2005 r., Nr III/16/06 z dnia 15.12.2006 r., Nr IV/23/06 z 29.12.2006 r., Nr XV/102/07 z dnia 06.12.2007 r., Nr XVI/114/07 z dnia 28.12.2007 r., Nr XXVI/85/08 z dnia 04.12.2008r. i Nr XXVII/93/08 z dnia 18.12.2008 r.

W dniu 20.11.2006 r. zawarto porozumienie pomiędzy Gminą Miejską Giżycko, Gminą Wiejską Giżycko i GDDKiA Oddział w Olsztynie w sprawie partycypacji w kosztach wykonania dokumentacji technicznej rozbudowy dróg krajowych Nr 59 i 63. W porozumieniu ustalono następującą wysokość partycypowania w kosztach opracowania dokumentacji.

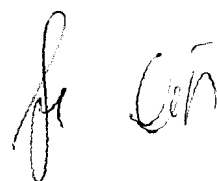
- Gmina Miejska Giżycko – 462.351,12 zł,
- Gmina Wiejska Giżycko – 375.848,88 zł,
- GDDKi A Oddział w Olsztynie – 142.622,00 zł.

Kontrolowana jednostka opłaciła następujące faktury:

- fakturę VAT Nr PL 0018-6006/512 z dnia 19.08.2008 r. za opracowanie koncepcji docelowego przebiegu obwodnicy wartości brutto 41.283,30 zł. (55,16 % ogółu kosztów),
- fakturę VAT Nr PL 0011 – 6867/5210 z dnia 20.12.2007 r. za badania geotechniczne podłoża wartości brutto 6.697,80 zł. (55,16 % ogółu kosztów).

Koncepcja docelowego przebiegu dróg została odebrana protokołem odbioru częściowego elementów robót z dnia 18.08.2008 r. Zapłaty dokonano zgodnie z harmonogramem rzeczowo finansowym elementów rozliczeniowych stanowiącym załącznik Nr 2 do umowy z dnia 08.12.2005 r. Koncepcja przebiegu dróg krajowych jest w trakcie uzgadniania. Wykonanie dokumentacji ustalono w aneksie Nr 2 z dnia 26.09 2007r. w terminie 6,5 miesięcy po zatwierdzeniu koncepcji docelowego przebiegu dróg krajowych. W kontrolowanej jednostce nie przeprowadzono kontroli udzielenia zamówienia publicznego dotyczącego opracowania dokumentacji.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Zastępcy Burmistrza dotyczące partycypacji w kosztach opracowania dokumentacji i udzielenia zamówienia, kserokopie uchwał Rady Miejskiej ustalające plan wydatków oraz kserokopie umowy, aneksów i porozumień stanowią załącznik nr 6 (plik dokumentów) do protokołu kontroli.



b) Modernizacja chodnika przy ulicy Rolniczej.

Wartość robót budowlanych została ustalona w dniu 28.04.2008 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego w wysokości 154.734,81 zł. co stanowiło równowartość 39.909,93 euro.

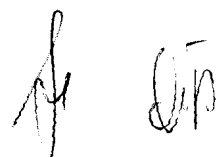
Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczono w dniu 03.07.2008 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 149001 – 2008. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 03.07.2008 r. na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Giżycku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 03.07.2008 r. W ustalonym dniu do składania ofert 25.07.2008 r. wpłynęły 4 oferty spełniające wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Komisja przetargowa wybrała ofertę Zakładu usługowego Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski w Giżycku wartości brutto 166.332,48 zł.

Zawiadomienie o wyniku postępowania zamieszczono w dniu 06.08.2008 r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej. Wykonawcy pokwitowali odbiór ogłoszenia o wyniku postępowania w dniach od 06.08.2008 r. do dnia 08.08.200 r. Umowa została zawarta w dniu 19.08.2008 r. zgodnie z ustaleniami przetargu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie ustalono termin zakończenia robót w terminie 60 dni od podpisania umowy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.08.2008 r. pod numerem 197828 -2008.

Zgłoszenie zamiaru rozpoczęcia budowy przekazano do Starostwa Powiatowego w Giżycku w dniu 01.07.2008 r. W dniu 04.11.2008 r. w ramach postępowania prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust.1 pkt 5 lit. b ustawy – Prawo zamówień publicznych, zlecono roboty dodatkowe polegające na powiększeniu zjazdów oraz poszerzeniu chodnika w celu odsunięcia od krawędzi jezdni łącznej wartości brutto 37.237,86 zł. Roboty dodatkowe zlecono na podstawie protokołu konieczności. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.11.2008 r. pod Nr 306745 – 2008.

W toku realizacji zamówienia zawarto w dniu 04.11.2008 r. aneks Nr 1 do umowy z dnia 19.08 2008 r. przedłużający termin realizacji zadania do dnia 17.11.2008 r. z powodu wystąpienia robót dodatkowych.

Roboty budowlane zostały odebrane w umownym terminie protokołem odbioru końcowego z dnia 21.11.2008 r. bez wad i usterek. Łączna wartość wykonanych robót wynosiła 203.570,34 zł. i była zgodna z zawartymi umowami.



Rozliczenie końcowe zostało sporządzone w dniu 12.12.2008 r. łącznej wartości 204.790,34 zł. w tym:

- roboty budowlane – 203.570,34 zł.

- nadzór inwestorski – 1220,00zł.

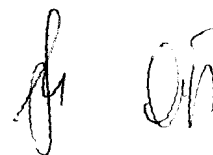
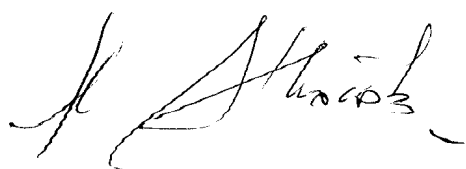
W ewidencji środków trwałych (konto 011) zwiększenie wartości środka trwałego zostało zaksięgowane w dniu 18.12.2008 r. pod poz. 1387.

c) Przebudowa budynku z pomieszczeniami WC przy Dworcu PKP w Giżycku.

Aktem notarialnym Rep. „A” Nr 10019/2005 z dnia 21.12.2005 r. Polskie Koleje Państwowe Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na podstawie art. 66 §1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr8 poz. 60 ze zm.) przeniosła na rzecz Gminy Miejskiej Giżycko w zamian za wygaszenie zaległości podatkowych prawo wieczystego użytkowania działki oznaczonej Nr geodezyjnym 302/27 o powierzchni 431 m² gruntu wraz z budynkiem szaleków i biurowo – garażowym oraz latarnią uliczną położonych w Giżycku przy Placu Dworcowym.

Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją IG.VIII.7722/1/07 z dnia 08.01.2007 r. przekazał na rzecz Gminy Miejskiej Giżycko własność w/w nieruchomości gruntowej (działki gruntu) Skarbu Państwa. Wartość robót budowlanych została ustalona w dniu 26.10.2007r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 15.10.2007 r. w wysokości 460.656,37 zł., co stanowiło równowartość 105.004,87 €.

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczono w dniu 13.11.2007 r. Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 22407 – 2007. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 13.11.2007 r. na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Giżycku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 13.11.2007 r. Zamawiający dokonał w dniach 20.11.2007 r. i 27.11.2007 r. modyfikacji istotnych warunków zamówienia. Modyfikacje zostały zamieszczone na stronie internetowej i przekazane wykonawcom, którzy zwracali się o wyjaśnienie treści specyfikacji. W ustalonym dniu do składania ofert 05.12.2007 r. wpłynęło 6 ofert spełniających wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Komisja przetargowa wybrała ofertę Zakładu Remontowo – Budowlanego TAD – MIET Tadeusz Jasiński z Giżycka wartości brutto 535.533,04 zł.



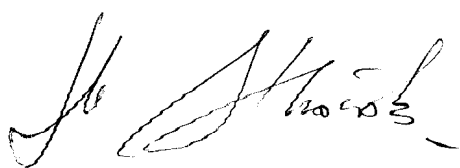
Zawiadomienie o wyniku postępowania zamieszczono w dniu 21.12.2007 r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej. Wykonawcy pokwitowali odbiór ogłoszenia o wyniku postępowania w dniach od 21.12.2007 r. do dnia 27.12.2007 r. W dniu 28.12.2007 r. wpłynął protest Zakładu Remontowo – Budowlanego Roman Szkudelski Spytkowo 51 c, wobec czynności podjętych przez zamawiającego. Protestujący stwierdził, że w wybranej ofercie są niezgodności z przedmiotem robót załączonym do specyfikacji oraz brak dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Zamawiający w dniu 31.12.2007 zawiesił bieg terminu związania z ofertą przekazując kopię protestu wykonawcom uczestniczącym w postępowaniu. Zamawiający w dniu 04.01.2008 r. oddalił protest uznając, że niezgodności oferty z przedmiotem załączonym w specyfikacji nie powodują zmiany wyceny robót a brakujące dokumenty zostały uzupełnione przez wykonawcę w wyznaczonym terminie. Na rozstrzygnięcie protestu nie przysługiwało, zgodnie z art. 184 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, odwołanie. Umowa została zawarta w dniu 04.01.2008r. zgodnie z ustaleniami przetargu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W umowie ustalono termin zakończenia robót w terminie 6 miesięcy od podpisania umowy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.01.2008 r. pod numerem 6019 - 2008. Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniósł w formie ubezpieczeniowej gwarancji. Starosta Giżycki decyzją Nr 440/07 z dnia 15.10.2007 r. zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę.

Zgłoszenie zamiaru rozpoczęcia budowy z dniem 14.01.2008 r. przekazano do Starostwa Powiatowego w Giżycku w dniu 04.01.2008 r. Roboty zostały odebrane w umownym terminie protokołem końcowym z dnia 09.07.2008 r. bez wad i usterek. Według protokołu nie zostały wykonane roboty wartości 10.509,41 zł. a roboty dodatkowe i zamienne stanowiły kwotę 10.624,49 zł. Roboty dodatkowe i zamienne zlecono w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust.1 pkt 5 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych oraz protokołu konieczności.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Giżycku decyzją Nr WB.7351 –G – 167/2007 z dnia 16.07.2008 r. udzielił pozwolenia na użytkowanie przebudowy w/w budynku. Wartość wykonanych robót budowlanych wynosiła brutto 535.533,04 zł.

Szczegółowe zestawienie opłaconych faktur przedstawia poniższa tabela.



Lp.	Rodzaj robót	Nr faktury z dnia	Wartość brutto	Data zapłaty, Nr pozycji
1	Roboty budowlane	F.1/03/08 z 3.03.2008	172.479,59	5.03.2008 Poz.72/08
2	Roboty budowlane	f.2/04/08 z 10.04.2008	116.388,00	14.04.2008 Poz.124/08
3	Roboty budowlane	f.1/05/08 z 17.05.2008	88.867,72	21.05.2008 Poz.163/08
4	Roboty budowlane	f.1/06/08 z 26.06.2008	93.264,45	30.06.2008 Poz.207/08
5	Roboty budowlane	f.1/09/08 z 1.09.2008	64.533,23	3.09.2008 Poz.299/08
6	Roboty budowlane	f.kor.1/11/08 z 14.11.2008	0,07	20.11.2008 Poz.405/08
7	Roboty budowlane	f.kor.1/12/08 z 22.12.2008	-0,02	31.12.2008 Poz.471/08
	Razem		535.533,04	

Rozliczenie końcowe zostało sporządzone w dniu 09.10.2008 r. łącznej wartości 563.087,09 zł. w tym:

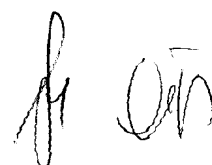
- roboty budowlane – 535.533,04 zł.
- nadzór inwestorski – 2.074,00 zł.
- opłata przyłączeniowa – 2.027,14 zł.
- badania laboratoryjna – 35,00 zł.
- przeniesienie sprzętu telekomunikacyjnego – 10.000,00 zł.
- pierwsze wyposażenie zwiększające – 13.417,91 zł.

Rozliczenie było zgodne z ewidencją analityczną do konta 080. W rozliczeniu końcowym i ewidencji analitycznej do konta 080 nie ujęto kosztów opracowania dokumentacji technicznej - Faktura VAT Nr 2007/04 z dnia 29.10.2007 r. wartości brutto 36.356,00 zł., wystawionym przez firmę „Nawigator” z Giżycka. Było to niezgodne z postanowieniami art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.).

d) Opracowanie projektu rewitalizacji parku przy ul. Warszawskiej.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 13.12.2007 r. w wysokości netto 79.720 zł. co stanowiło równowartość 18.171,97 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczono w dniu 17.12.2007 r. Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 252175 - 2007 Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 17.12.2007 r. na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Giżycku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 17.12.2007 r. W

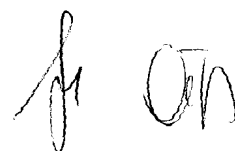
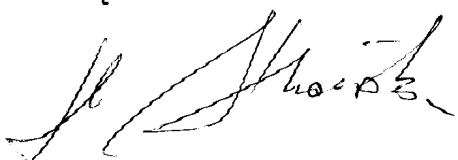



ustalonym dniu do składania ofert 11 .01.2008 r. wpłynęły 2 oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 79.720,00 zł. Najniższa oferta wynosiła 90.280,00 zł. Plan finansowy na to zadanie w dziale 900 rozdziale 90095 § 6050 przewidywał 250.000,00 zł. Komisja przetargowa wybrała ofertę firmy „ Greenplus” z Poznania o wartości brutto 90.280 zł., zgodnie z postanowieniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia i złożonej oferty.

Zawiadomienie o wyniku postępowania zamieszczono w dniu 18.01.2008 r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej. Wykonawcy pokwitowali odbiór ogłoszenia o wyniku postępowania w dniach od 21.01.2008 r. do dnia 22.01.2008 r. W dniu 21.01.2008 r. wpłynął protest na postępowanie zamawiającego. Protestujący uzasadnił protest brakiem w wybranej ofercie wymaganych specyfikacją referencji oraz wykazu kadry projektowej wraz z uprawnieniami. Zamawiający w dniu 22.01.2008 r. zawiesił termin związana ofertą. W dniu 28.01.2008 r. zamawiający oddalił protest z następujących powodów: - referencje znajdujące się w wybranej ofercie wystawione dla firmy Projektowanie i Aranżacja Terenów Zieleń „ Pejzaż” w Poznaniu są tożsame z wybranym oferentem. Świadczy o tym znajdujące się na 47 stronie zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej o zmianie nazwy firmy. Brakujący wykaz kadry projektowej został dostarczony przez wykonawcę w terminie wyznaczonym przez zamawiającego.

Umowa została zawarta w dniu 02.02.2008 r. zgodnie z ustaleniami przetargu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie ustalono termin wykonania dokumentacji do dnia 02.08.2008 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.02.2008 r. pod numerem 21983 - 2008.

Termin wykonania dokumentacji przedłużono aneksem Nr 1 z dnia 01.08.2008 r. do dnia 17.10.2008 r. a aneksem Nr 2 z dnia 16.10.2008r. w ciągu 10 dni od uzyskania zgody na prowadzenie robót budowlanych od Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. Przedłużenie terminów wykonania dokumentacji spowodowane było negatywną decyzją Konserwatora Zabytków Nr 15/2008 z dnia 06.10.2008 r. w sprawie wycinki drzew przewidzianych w projekcie budowlanym i odwołaniem od decyzji do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Starosta Giżycki decyzją Nr 110/09 z dnia 19.03.2009 r. zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę.



Wykonawca wystawił następujące faktury za opracowanie dokumentacji:

- fakturę Nr 71/08 z dnia 14.11.2008 r. wartości brutto 45.140,00 zł. Faktura została opłacona w dniu 20.11.2008 r.
- fakturę Nr 72/08 z dnia 11.12.2008 r. wartości brutto 45.140,00 zł. W dniu 17.12.2008 r. środki przekazano na rachunek sum depozytowych. Zapłaty dokonano w dniach: 10.02.2009 r. w wysokości 8140,00 zł. i 24.03.2009 r. w wysokości 37.000,00 zł.

Dokonując zapłaty nie przestrzegano zapisów zawartych w § 5 pkt 3 lit. a i b zawartej umowy Nr 04/02/08 z dnia 01.02.2008 r. Zgodnie z umową rozliczenie z wykonawcą za opracowanie dokumentacji następuje:

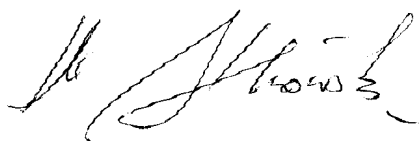
- fakturą częściową wystawioną na 50 % ceny brutto po złożeniu w Starostwie Powiatowym w Giżycku wniosku o wydanie pozwolenia na budowę.
- fakturą końcową wystawioną na pozostałą część wartości umowy po uzyskaniu i dostarczeniu zamawiającemu prawomocnej decyzji pozwolenia na budowę.

3.2.2. Pozostałe wydatki.

Plan pozostałych wydatków majątkowych w wysokości 1.333.400,00 zł., zrealizowano w kwocie 1.289.071,62 zł. co stanowiło 96,7 % planu.

Wykaz pozostałych wydatków majątkowych zrealizowanych w 2008 r. przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% realizacji	Sposób realizacji
1.	60014 § 6620	600.000,00	566.753,00	94,5	Na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XI/73/07 zawarto porozumienie ze Starostwem Powiatowym w sprawie wspólnego opracowania dokumentacji technicznych przebudowy dróg publicznych powiatowych
2.	80104 § 6210	90.000,00	82.197,43	91,3	Dotacja celowa dla zakładu budżetowego – przedszkola na zakupy inwestycyjne
3.	85111 § 6620	340.000,00	340.000,00	100,0	Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Giżycku nr XX/22/08 zawarto ze Starostwem Powiatowym porozumienie na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SP ZOZ
4.	90002 § 6650	170.000,00	166.721,19	98,1	Wpłata miasta Giżycka do Mazurskiego Związku Międzygminnego – Gospodarka Odpadami na dofinansowanie zadań inwestycyjnych
5.	90095 § 6010	133.400,00	133.400,00	100,0	Wniesiono udział do spółki prawa handlowego „Wodociągi i Kanalizacja – Aglomeracja Giżycko”
OGÓŁEM:		1.333.400,00	1.289.071,62	96,7	



3.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych omówiono w punktach 3.2.1.1 i 3.2.2. protokołu kontroli.

4. Rozchody budżetowe.

W 2008 r. planowane rozchody w wysokości 2.415.000,00 zł. zostały wykonane w kwocie 2.271.900,00 zł. co stanowiło 94,07 % planu. Rozchody budżetowe z tytułu spłaty kredytów w 2008 r. stanowiły kwotę 2.271.900,00 zł. Spłaty rat pożyczek i kredytów omówiono w punkcie 5 działu III niniejszego protokołu kontroli.

V. MIENIE KOMUNALNE

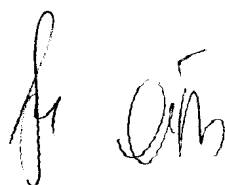
1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontroli poddano gospodarowanie nieruchomościami w zgodności z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 ze zm.) oraz z rozporządzeniem Rady Ministrów dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207 poz. 2108).

Według Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Giżycku z dnia 19.12.2005 r. gospodarka nieruchomościami należy do zadań Wydziału Mienia.

W kontrolowanym okresie w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Miasta obowiązywały następujące uregulowania:

- Uchwała nr XII/82/03 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 25 września 2003 r. w sprawie sprzedaży udziałów Miasta we współwłasnościach części wspólnych nieruchomości wspólnot mieszkaniowych;
- Uchwała nr XIX/26/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych oraz sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste gruntu;
- Uchwała nr V/4/07 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 26 stycznia 2007 r. w sprawie zbycia nieruchomości;
- Uchwała nr XLIV/72/06 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 31 sierpnia 2006 r. w sprawie zasad wdzierżawiania nieruchomości gruntowych;

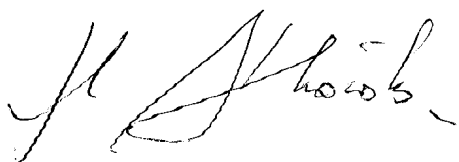


- Uchwała nr XXXV/101/05 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 21 października 2005 r. w sprawie dzierżawy nieruchomości;
- Uchwała nr XLIII/56/06 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie użyczenia nieruchomości;
- Uchwała nr XX/14/08 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 17 kwietnia 2008 r. w sprawie zasad wynajmowania i wydzierżawiania mienia Gminy Miejskiej Giżycko;
- Uchwała nr XXIII/57/08 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 4 września 2008 r. w sprawie zasad korzystania z gminnych obiektów użyteczności publicznej;
- Uchwała nr XIX/23/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu miasta Giżycka (z późn. zm.);
- Uchwała nr XXIV/70/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 7 października 2004 r. w sprawie określenia zasad oddania do używania organizacjom pożytku publicznego lokali stanowiących własność Gminy Miejskiej Giżycko;
- Uchwała nr XXVII/9/05 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 8 lutego 2005 r. w sprawie zasad oddawania w najem komunalnych lokali użytkowych i garaży;
- Uchwała nr XIX/28/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia minimalnego poziomu zasobu mieszkaniowego gminy oraz określenia form jego wykorzystania;
- Uchwała nr VII/25/07 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 30 marca 2007 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Giżycka – Strategii Mieszkaniowej Miasta Giżycka na lata 2007-2012.
- Zarządzenie nr 40/2003 Burmistrza Miasta Giżycko z dnia 24 czerwca 2003 r. w sprawie określenia stawki bazowej czynszu z tytułu najmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy;
- Zarządzenie nr 99/2008 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 10 maja 2008 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej.

1.2. Sprzedaż nieruchomości.

Do kontroli wybrano sprzedaż następujących nieruchomości:

- a) Nieruchomość niezabudowaną położoną w Giżycku przy ul. Sybiraków oznaczoną Nr geodezyjnym działki 1214 o powierzchni 4524 m² wpisaną w KW 12929.




Rada Miejska uchwałą Nr XIII/74/99 z dnia 27.08.1999 r. upoważniła Zarząd Miasta do sprzedaży w/w nieruchomości. Rzecznawca majątkowy ustalił wartość nieruchomości na dzień 27.09.2007 r. w wysokości netto 132.463,00 zł.

Obwieszczenie Nr 51/2007 o przeznaczeniu do sprzedaży w/w nieruchomości przeznaczonej w miejscowym planie zagospodarowania do zabudowy mieszkalnej z rzemiosłem podano do publicznej wiadomości w dniu 30.10.2007 r. na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń. Ponadto zamieszczono w prasie lokalnej Gazecie Giżyckiej w dniu 31.10.2007 r. W obwieszczeniu podano cenę nieruchomości w wysokości 180.000,00 zł. plus podatek VAT.

Ogłoszenie o nieograniczonym przetargu ustnym zamieszczono na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń w dniu 11.04.2008 r. ustalając datę przetargu na dzień 20.05.2008 r. oraz w prasie lokalnej Gazecie Giżyckiej z dnia 17.04.2008 r. W dniu 13.05.2008 r. Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowe „Sail Sernice” Sp. z o. o. w Gdańsku płaciło wymagane wadium w wysokości 18.000,00 zł. Do przetargu przystąpił jeden oferent. Nieruchomość została sprzedana za cenę wywoławczą plus jedno postąpienie. Działka została zbyta za cenę 181.800,00 zł. plus podatek VAT. Akt notarialny Rep. „A” Nr 5386 z dnia 13.06.2008 r. został sporządzony zgodnie z ustaleniami przetargu. Należność za działkę została opłacona w dniu 06.06.2008 r. W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Nieruchomość niezabudowaną położoną w Giżycku przy ulicy Gdańskiej oznaczoną Nr geodezyjnym działki 868/7 o powierzchni 1800,00 m²

Rada Miejska uchwałą Nr XV/110/07 z dnia 06.12.2007 r. na podstawie art. 13, art.37 ust.2 pkt 10 i art. 68 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami wyraziła zgodę na zbycie w/w nieruchomości na rzecz Kościoła Zielonoświątkowego Zboru Jezusa Chrystusa w Giżycku w drodze bezprzetargowej oraz wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 99 %.

Rzecznawca majątkowy w dniu 11.02 2008 r. wycenił w/w nieruchomość w wysokości netto 203220,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia zamieszczono na stronie internetowej w dniu 15.03.2008 r., tablicy ogłoszeń. W prasie lokalnej Gazecie Giżyckiej zamieszczono w dniu 13.03.2008 r.

Protokół uzgodnień sporządzono w dniu 15.04.2008 r. ustalając cenę zbycia działki w wysokości netto 2.032,20 zł. a brutto 2.479,28 zł. zgodnie z postanowieniami uchwały



Rady Miejskiej Nr XV/110/07 z dnia 06.12.2007 r. Akt notarialny Rep. „A” Nr 4721/2008 z dnia 27.05.2008 r. został sporządzony zgodnie z protokołem rokowań. Należność za działkę została opłacona w całości w dniu 27.05.2008 r.

c) Lokal mieszkalny Nr 5 o powierzchni 49,71 m² położony na parterze w budynku mieszkalnym III kondygnacyjnym przy ul. Armii Krajowej 7. wraz z oddaniem w wieczyste użytkowanie 53/1000 części działki o powierzchni 510 m² oznaczonej geodezyjnym Nr 715. na rzecz dotychczasowego najemcy.

Rada Miejska uchwałą Nr XIX/26/04 z dnia 29.04.2004 r. przeznaczyła do sprzedaży w/w lokal mieszkalny. Rzeczoznawca majątkowy ustalił wartość nieruchomości w dniu 01.12.2007 r. w wysokości:

- 44.764,00 zł lokalu mieszkalnego
- 47.155,00 zł. działki gruntu.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono na stronie internetowej w dniu 16.01.2008 r. i tablicy ogłoszeń ustalając wartość lokalu w wysokości 44.764,00 zł. a gruntu 2.499,22 zł. W prasie lokalnej Gazecie Giżyckiej zamieszczono w dniu 27.12.2007 r.

Protokół w sprawie sprzedaży sporządzono w dniu 31.01.2008 r. ustalając cenę sprzedaży w wysokości 6.714,60 zł. z 85 % bonifikatą ustaloną uchwałą Rady Miejskiej Nr XIX/26/04 z dnia 29.04.2004 r. Sporządzając protokół rokowań sprawie sprzedaży lokalu nie przestrzegano postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 ze zm.) dotyczących zamieszczania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni.

Cena przynależnej do lokalu części gruntu została ustalona w wysokości 2.499,22 zł. Opłata roczna z tytułu wieczystego użytkowania wynosi 1 % wartości gruntu co stanowi kwotę 24,99 zł. plus VAT 22 % = 30,49 zł.

Akt notarialny Rep. „A” Nr 1907/2008 z dnia 14.02.2008 r. został sporządzony zgodnie z ustaleniami protokołu rokowań. Należność za działkę została uregulowana w całości w dniu 12.02.2008 r.



2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

2.1. Środki trwałe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona była komputerowo wg programu „Środki trwałe U.I. Info- System Roman i Tadeusz Groszek S.J. wersja 2009.1103.21.0”

Główne funkcje i możliwości programu:

- ewidencja środków trwałych
- ewidencja umorzeń (naliczanie umorzenia automatycznie)
- podział na karty środka trwałego
- podział wg rodzaju, grupy.

Stan środków trwałych wg konta syntetycznego 011 – „Środki trwałe” na dzień 01/01.2008 r. wynosił kwotę – 131.010.080,34 zł, umorzenie wynosiło – 33.444.398,11 zł, wartość netto – 97.565.682,23 zł.

Przychody w ciągu roku wyniosły kwotę – 9.068.339,40 zł,

Rozchody w ciągu roku wyniosły kwotę - 2.994.402,19 zł.

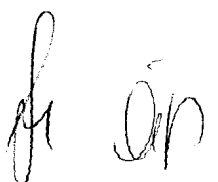
Stan środków trwałych na dzień 31.12.2008 r. wynosił kwotę 137.084.017,55 zł (brutto).

Natomiast na kartotece prowadzonej ręcznie konta 011 były ewidencjonowane środki trwałe wydierżawione dla Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Giżycku na kwotę 10.439.170,54 zł (brutto). Umorzenie dla tych środków wyniosło kwotę 6.743.231,48 zł.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest metodą komputerową w rozbiciu na 8 grup.

Ewidencję analityczną prowadzi się również komputerowo według grup ujętych w klasyfikacji środków trwałych (KŚT).

W grupie „O” – „Grunty” prowadzono ewidencję analityczną, z uwzględnieniem wartości działek będących własnością Gminy, będących w użytkowaniu wieczystym określając powierzchnię w hektarach, a także wg numerów poszczególnych działek, które są zarazem ich numerami inwentarzowymi, co umożliwia porównanie ewidencji analitycznej księgowej z ewidencją prowadzoną przez Wydział Mienia. W pozostałych grupach rodzajowych prowadzono ewidencję na poszczególne środki trwałe z nadaniem numeru inwentarzowego oraz wskazaniem, gdzie dane środki trwałe się znajdują, łącznie z lokalizacją przypisaną danej osobie.



Wartość środków trwałych wykazana w księdze inwentarzowej według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. była zgodna z saldem konta 011 – środki trwałe na ostatni dzień grudnia 2008 r.

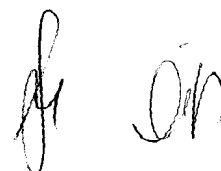
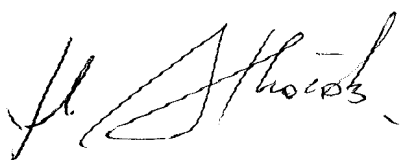
2.1.1. Umorzenia środków trwałych w kontrolowanej jednostce dokonywano w oparciu o „Wykaz stawek umorzeniowych”. Co rocznie sporządzano „Wykaz stawek umorzeniowych”, obowiązujący sporządzono z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2008 r., stosownie do postanowień ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, ze zm.), które były zatwierdzone przez Burmistrza.

Przy obliczaniu odpisów umorzeniowych stosowano stawki amortyzacyjne środków trwałych w wysokości zgodnej z przepisami powyższej ustawy. Wykazy środków trwałych, stanowiące ewidencję pomocniczą, były zamykane na koniec roku, zgodnie z postanowieniami art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

W w/w księgach pomocniczych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zamieszczano informacje dotyczące rodzaju (symbolu) i numeru dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu w księgach rachunkowych oraz jego datę, zgodnie z postanowieniami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, a także ich numery fabryczne. Środki trwałe sklasyfikowane były oraz oznaczone numerami inwentarzowymi według grup, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. nr 112, poz. 1317, ze zm.).

2.1.2. Operacje powodujące zmiany w stanie środków trwałych w 2008 r. przedstawia poniższa tabela.

Lp	Data operacji	Treść operacji	Zwiększenia	Zmniejszenia	Podstawa dokonania zapisu
1.	29.02.08	Wzrost wartości nieruchomości o opłatę – Grajwo	9033,00		Poz. 218/08, Decyzja RGKiB 7321-22
2.	09.05.08	Przyjęcie na stan „Wrota Warmii i Mazur”-korekta	12505,62		PK poz. 487/08, OT
3.	09.05.08	Przekazanie komputerów		26709,82	PK poz. 488/08, PT
4.	13.05.08	Zakup-Switch	7497,56		PK 501, F-ra VAT nr 21/08, OT



5.	14.05.08	Odszkodowanie za działkę 274/9-524m2 SM Mamry	23469,00		PK 504/08
6.	31.05.08	Zakup-samochodu osobowego	65990,00		PK568/08, F-ra VAT nr 47/08
7.	17.06.08	Sprzedaż samochodu osobowego		42391,21	PK 633/08 F-ra
8.	25.08.08	Zakup urządzeń sieciowych	41738,64		PK 896/08, OT
9.	31.08.08	Zakup-projektora multimedialnego	3879,62		PK 926/08, OT
10.	31.08.08	Zakup-rejestrator rozmów, sprzęt łączności	12839,28		PK927/08, OT
11.	31.08.08	Zakup-rejestratora rozmów, sprzęt łączności	7349,16		PK 927/08, OT
12.	31.08.08	Zagospodarowanie terenu ul. Wodociągowa	923383,10		PK924/08, OT
13.	10.09.08	Zagospodarowanie terenu ul. A. Krajowej	215359,82		PK 973/08 OT
14.	17.09.08	Nieruchomość Grajwo-grunt	53751,00		PK 999/08, Dec.7430-4/07/08
15.	30.09.08	Zestawy komputerowe, kserokopiarka	31171,00		PK 1048/08, F-ra VAT nr 26/08, OT
16.	30.09.08	Zestawy komputerowe, kserokopiarka	23973,00		PK 1048, F-ra Vat nr 27/08, OT
17.	06.11.08	Oprawy oświetleniowe	42944,00		PK 1209/08, OT
18.	17.11.08	Sala gimnastyczna przy ZS	3457247,50		PK 1246/08, OT
19.	17.11.08	Ulica Szkolna zagospodarowanie terenu.	1198776,34		PK 1247/08, OT
20.	17.11.08	Droga wewnętrzna do ZS Nr 1	445189,85		PK 1248/08, OT
21.	28.11.08	Zagospodarowanie terenu ul. Wodociągowa	2247,00		PK 1290/08, OT
22.	18.12.08	oprawy oświetleniowe ul. Szkolna	50154,27		PK 1386/08, OT
23.	18.12.08	Chodniki przy ul. Rolniczej	204790,34		PK 1387/08, OT
24.	18.12.08	Boisko przy Gimnazjum Nr 2-Orliki 2012	1616217,02		PK 1388/08, OT
25.	30.12.08	Przebudowa budynku przy PKP	563087,09		PK 1418/08, OT
26.	31.12.08	Wiaty przystankowe	35799,19		PK 1430,OT
27.	31.12.08	Sieć komputerowa CZK	19947,00		PK 1435/08, OT
28.	31.12.08	Aport do PWIK Sp. z o.o.		2509358,00	PK 1444/08, PT
29.	31.12.08	Przekazanie zestawów komputerowych do GCK, GSM, Przedszkola Nr 1		38978,23	PK 1445/08, PT,
30.	31.12.08	Likwidacja sprzętu		27685,54	PK 1446/08, LT
31.	31.12.08	Likwidacja sprzętu komputerowego		69972,52	PK 1447/08, LT

32.	31.12.08	Likwidacja węzła CO		143584,27	PK 1448/08, LT
33.	31.12.08	Sprzedaż nieruchomości ul. Kolejowa 10		135722,60	PK 1451/08, F-ra
Razem:			9.068.339,40	2.994.402,19	

Uwag, do terminowości dokonywania zmian w ewidencji środków trwałych nie wniesiono.

2.1.3. Pozostałe środki trwałe.

Wartość pozostałych środków trwałych wynosiła według ewidencji syntetycznej konto 013 – pozostałe środki trwałe, które były umarzane w 100% w dniu oddania ich do użytkowania na dzień 01.01.2008 r. – kwotę 478.152,66 zł, a na dzień 31.12.2008 – kwotę 591.225,64 zł. Ewidencja syntetyczna konta 013 – pozostałe środki trwałe była prowadzona komputerowo, natomiast ewidencja analityczna do konta 013 była prowadzona ręcznie w dwóch księgach inwentarzowych – „Pozostałych środków trwałych w używaniu”. Przychody pozostałych środków trwałych w ciągu roku wyniosły kwotę 117.328,78 zł. a rozchody w ciągu roku wyniosły kwotę 4.255,80 zł. W ewidencji syntetycznej konta 013 – pozostałe środki trwałe są ujęte wartościowo także meble.

Taki sposób ewidencji jest ustalony w instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych. Księgi inwentarzowe były przesnurowane, opieczetowane, a strony ponumerowane. Ewidencja syntetyczna na koncie 013 była zgodna z ewidencją analityczną ujętą w księgach inwentarzowych. Sprawdzono stan wartościowy pozostałych środków na koniec 2008 r. w księdze inwentarzowej Nr 2. Stan był zgodny z zamknięciem roku 2008 r.

2.1.4. Operacje powodujące zmiany w stanie pozostałych środków trwałych w 2008 przedstawia poniższa tabela.

Lp	Data operacji	Treść operacji	Zwiększenia	Zmniejszenia	Podstawa dokonania zapisu
1.	25.01.08	Zakup aparatu cyfrowego	1014,80		PK 82/08, F-ra VAT nr 16/01, OT
2.	25.01.08	Czajnik	118,00		PK 82/08, F-ra VAT nr 8/43, OT
3.	19.03.08	Liczarka do banknotów	2880,01		PK 291/08, F-ra Vat nr 1111/08, OT

4.	19.03.08	Kserokopiarka	2440,00		PK 291/08, F-ra Vat nr 217/08, OT
5.	31.03.08	Kalkulator	103,99		PK 335/08, F-ra Vat nr 1232/08, OT
6.	21.04.08	Telewizor LCD LG sztuk 2	5856,00		PK 416/08, F-ra Vat nr 40/08, OT
7.	30.04.08	Biurko	1880,98		PK 455/08, F-ra Vat nr 60/08, OT
8.	30.04.08	Meble	4130,97		PK 455/08 F-ra Vat nr 171, OT
9.	08.05.08	Krzesła, wieszak, czajnik	869,99		PK 483/08, F-ra Vat nr 180/08, OT
10.	08.05.08	Czajnik, telefon	320,00		PK 483/08, F-ra Vat nr 102/08, OT
11.	08.05.08	Biurko	1253,99		PK 501/08 F-ra Vat nr 70/08, OT
12.	16.05.08	Fax	1120,00		PK 516/08 F-ra Vat nr 372/08, OT
13.	16.05.08	Biurko	248,00		PK 516/08, F-ra Vat nr 183/08, OT
14.	04.06.08	Telefon	240,00		PK 585/08, F-ra Vat nr 116/08, OT
18.	18.06.08	Telefon	128,00		PK 639/08, F-ra Vat nr 123/08, OT
19.	30.06.08	Telefon	228,00		PK 675/08, F-ra Vat nr 135/08,
20.	30.06.08	Czajnik	123,00		PK 676/08, F-ra Vat nr 735/08,
21.	30.06.08	Fotele	1583,56		PK 682/08, F-ra Vat nr 2162491441/08,
22.	10.07.08	Czajnik	123,00		PK 731/08, F-ra Vat nr 817/08,
23.	03.09.08	Telefony	377,00		PK 942/08, F-ra Vat nr 183/09
24.	17.09.08	Nawigacja samochodowa	1140,00		PK 999/08, F-ra Vat nr 302/08
25.	23.09.08	Szafka	265,00		PK 1016/08, F-ra Vat nr 331/08
26.	30.09.08.	Zestawy komputerowe	51166,80		PK 1048/08, F-ra Vat nr 26/08
27.	08.10.08	Kserokopiarka sztuk 2	6000,01		PK 1088/08, F-ra Vat nr 795/08, OT
28.	14.10.08	Czajnik	73,00		PK 1108/08, F-ra Vat nr 1224/08
29.	14.10.08	Szafy ubraniowe	1573,80		PK 1108/08, F-ra Vat nr 49/08
30.	21.10.08	Kamery-monitoring sztuk 3	8928,91		PK 1140/08, F-ra

					Vat nr 16a/08
31.	31.10.08	Biurko	1319,43		PK 1179/08, F-ra Vat nr 50/08
32.	12.11.08	Taczka	415,00		PK 1226/08, F-ra Vat nr 725/08
33.	20.11.08	Aparat fotograficzny	920,00		PK 1262/08, F-ra Vat nr 170/08
34.	20.11.08	Dyktafon	549,00		PK 1262/08, F-ra Vat nr 154070/08
35.	21.11.08	Wentylator, lampa	281,71		PK 1266/08, F-ra Vat nr 11578/08
36.	21.11.08	Koce	360,00		PK 1266/08, F-ra Vat nr 173/08
37.	21.11.08	Faxy	2736,00		PK 1266/08, F-ra Vat nr 922/08, OT
38.	27.11.08	Koce	120,00		PK 1287/08, F-ra Vat nr 178/08, OT
39.	27.11.08	Szafki	849,01		PK 1287/08, F-ra 173/08
40.	24.12.08	Projektor, router	2586,80		PK 1405/08 OT
41.	30.12.08	Meble – 3 zestawy	9442,62		PK 1415/08, F-ra Vat nr 185/08
42.	31.12.08	Aparaty telefoniczne sztuk 4	3562,40		PK 1433/08, F-ra Vat nr 190/08
43.	31.12.08	Likwidacja kserokopiarki, opony, krzesła		4255,80	PK 1446/08, LT
Razem:			117.328,78	4.255,80	

Uwag, do terminowości dokonywania zmian w ewidencji pozostałych środków trwałych nie wniesiono.

2.2. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne były ewidencjonowane na koncie 020 – „wartości niematerialne i prawne”, którego saldo na dzień 01.01.2008 r. wynosiło kwotę 183.533,44 zł,

Saldo na dzień 31.12.2008 r. wynosiło kwotę 301.715,58 zł, z czego kwota 110.694,85 zł była umorzona jednorazowo w 100% (umorzenie zostało zaksięgowane na koncie 072) a kwota 91.814,11 zł umarzana była stopniowo wg stawek amortyzacyjnych i zaksięgowana na koncie 071. Stawkę amortyzacji na programy komputerowe przyjęto w wysokości 50 %.

Na koncie 020 ewidencjonowane były programy komputerowe i licencje.

Ewidencja syntetyczna konta 020 oraz ewidencja analityczna jest prowadzona komputerowo. Ewidencja syntetyczna konta 020 na dzień 31.12.2008 r. była zgodna z ewidencją analityczną.

2.3. Finansowy majątek trwały – konto 030.

W jednostce kontrolowanej na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” są ewidencjonowane udziały w niżej wymienionych spółkach:

1. Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej Spółka z. o. o. – udziały na kwotę 112.800 zł, tj. 51% udziałów w spółce;
2. Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Spółka z. o. o – udziały na kwotę 43.323.400,00 zł, tj. 100% udziałów w spółce;
3. Zakładzie Usług Komunalnych Spółka z. o. o – udziały na kwotę 165.000,00 zł,
4. Giżyckim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Spółka z. o. o - udziały na kwotę 2.118.900 zł, tj. 100% udziałów w spółce.
5. Wodociągach i Kanalizacji – Aglomeracja Giżycko Spółka z. o. o – udziały na kwotę 133.400,00 zł.

Na dzień 31.12.2008 r. saldo po stronie Ma wynosiło 45.853.500,00 zł. Ewidencja syntetyczna konta 030 na dzień 31.12.2008 r. była zgodna z ewidencją analityczną.

2.4. Materiały – 310.

2.4.1. Na koncie 310 – „Materiały” ewidencjonowano: paliwo płynne, które było przeksięgowane w dniu 31.12.2008 r. z konta 400 – koszty w związku z inwentaryzacją faktycznej ilości paliwa w samochodach na dzień 31.12.2008 r. oraz materiały biurowe przeksięgowane podobnie, jak paliwo płynne. Saldo konta 310 – materiały na dzień 01.01.2008 r. wyniosło kwotę 2.940,67 zł., a na dzień 31.12.2008 roku – kwotę 4.969,98 zł. W dniu 29.01.2009 r. paliwo i materiały biurowe były przeksięgowane z konta 310 na konto 400 koszty w kwocie 4.969,98 zł. pod poz. księgową 94. Do konta 310 jest prowadzona ręcznie ewidencja analityczna na kartotekach. Ewidencja syntetyczna konta 310 – materiały była zgodna z ewidencją analityczną na kartotekach.



2.4.2. Inwentaryzacja materiałów.

Pismem z dnia 02.12.2008 r., znak: FK.3100/95/2008, Skarbnik Miasta Giżycka w oparciu o Zarządzenie Nr 1/98/A Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8.11.1998 r. zał. Nr 4 „Instrukcja inwentaryzacji” § 4 pkt 1 wnioskował o powołanie komisji celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, m. in. materiałów, materiałów biurowych, zapasu paliwa w samochodach służbowych, wg stanu na dzień 31.12.2008 r.

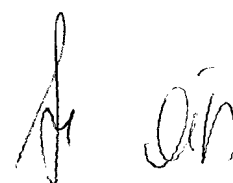
Komisje inwentaryzacyjne powołano Zarządzeniem Nr 157/2008 Burmistrza z 04.12.2008 r.

Na 31.12.2008 r. metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację roczną materiałów biurowych, z której Komisja inwentaryzacyjna sporządziła „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych”, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Wartość spisanych rzeczy wyniosła łącznie 4.797,84 zł. Zespół spisowy sporządził także sprawozdanie opisowe przebiegu spisu z natury, w którym nie stwierdził nieprawidłowości.

Na 31.12.2008 r. metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację roczną paliwa Straży Miejskiej w Giżycku, z której Komisja inwentaryzacyjna sporządziła „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych”, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Wartość spisana wyniosła 136,44 zł. Zespół spisowy sporządził także sprawozdanie opisowe przebiegu spisu z natury, w którym nie stwierdził nieprawidłowości.

Na 31.12.2008 r. metodą spis z natury przeprowadzono inwentaryzację roczną z natury paliwa w garażu Urzędu Miejskiego w Giżycku, z której Komisja inwentaryzacyjna sporządziła „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych”, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Wartość spisana wyniosła 35,70 zł. Zespół spisowy sporządził także sprawozdanie opisowe przebiegu spisu z natury, w którym nie stwierdził nieprawidłowości.

Łączna wartość zinwentaryzowanych materiałów i paliw na koniec 2008 r. była zgodna z w/w stanem konta 310.



3. Inwentaryzacja.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była wg stanu na dzień 30.11.2006 r. Pismem z dnia 16.10.2006 r., znak: FK.3100/111/2006, Skarbnik Miasta Giżycka w oparciu o Zarządzenie Nr 1/98/A Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8.11.1998 r. zał. Nr 4 „Instrukcja inwentaryzacji” § 4 pkt 1 wnioskował o powołanie komisji celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku trwałego, wg stanu na dzień 30.11.2006 r. Komisje inwentaryzacyjne powołano Zarządzeniem Nr 254/2006 Burmistrza z 016.11.2006 r.

Na 30.11.2006 r. metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację roczną z natury środków trwałych konto 011, z której Komisja inwentaryzacyjna sporządziła „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych”, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Wartość spisana wyniosła 124.764.582,88 zł. Zespół spisowy sporządził także sprawozdanie opisowe przebiegu spisu z natury, w którym nie stwierdził nieprawidłowości.

Na 30.11.2006 r. metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację roczną z natury pozostałych środków trwałych konto 013, z której Komisja inwentaryzacyjna sporządziła „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych”, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Wartość spisana wyniosła 369.901,12 zł. Zespół spisowy sporządził także sprawozdanie opisowe przebiegu spisu z natury, w którym nie stwierdził nieprawidłowości.

Ustalenia stanu środków trwałych i pozostałych środków trwałych dokonano na dzień 31 grudnia przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury przychodów lub rozchodów jakie nastąpiły między datą spisu a stanem na 31 grudnia zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce zachowano ciągłość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych (co 4 lata), zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w 2002 r.



VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

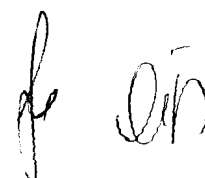
1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Wysokość wydatkowanych środków na realizację zadań zleconych przedstawia poniższa tabela:

L.P.	Dział	Rozdział	Treść	Plan wydatków
1.	750	75011	Urzędy wojewódzkie	240.318,00
2.	751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy	4.160,00
3.	754	75414	Obrona cywilna	500,00
4.	852	85212	Świadczenia rodzinne, w tym:	6.920.640,86
		§ 2010	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	6.910.640,86
		§ 6310	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.	10.000,00
		85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	62.925,00
		85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki	614.396,90
		85228	Usługi opiekuńcze i specj. usł. opiekuńcze	34.698,72

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

Do kontroli wybrano wykorzystanie dotacji przekazanej przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego pismem znak FB.I.3011 – 0002 – 244/08 z dnia 31.07.2008 r. w dziale 852 rozdziale 85212 § 6310 w wysokości 10.000,00 zł. Środki zostały przyznane z rezerwy celowej budżetu państwa na wdrożenie w okresie lipiec – wrzesień 2008 r. ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. Nr 192 poz. 1378). Burmistrz Miasta zarządzeniem Nr 136/2008 z dnia 18.08.2008 r. wprowadziła do budżetu w/w dotację po stronie wydatków w dziale 852 rozdziale 85212 § 6060 w wysokości 10.000,00 zł. Środki w wysokości 10.000,00 zł. zostały przekazane do MOPS w Giżycku w dniu 08.09.2008 r. na zakupy inwestycyjne. Środki zostały przeznaczone na zakup kserokopiarki Toshiba e – Studio 233N/s: FB827382 wartości 10.000,00 zł. Powyższego zakupu dokonano 23. 09. 2008 r.



(faktura VAT Nr 837/09/2008). Rozliczenie z wykorzystania dotacji przekazano do Wojewody w dniu 5 stycznia 2009 roku zgodnie z umową.

3. Środki na realizację porozumień.

a) zadania realizowane na podstawie porozumień z samorządem województwa lub wojewodą:

L.p.	Dział	Rozdział	Treść	Plan wydatków
1.	710	71035	Cmentarze wojenne	6.000
2.	926	92601	Obiekty sportowe	666.000

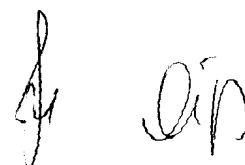
b) zadania realizowane na podstawie porozumień z powiatami:

L.p.	Dział	Rozdział	Treść	Plan wydatków
1.	600	60014	Drogi powiatowe	600.000
2.	754	75411	Komendy powiatowe PSP	15.000
3.	758	75809	Zadania z zakresu promocji CIT	145.000
4.	851	85111	Szpitala ogólne	340.000
5.	921	92116	Zadania biblioteki powiatowej	40.000
6.	900	90003, 90004	Zadania w zakresie utrzymania i przebudowy dróg w mieście	1.244.828
	600	60016		

Do kontroli wybrano porozumienie zawarte w dniu 05.06.2008 r. z Powiatem Giżyckim na realizację zadań z zakresu ochrony zdrowia. Burmistrz Miasta zawarła porozumienie na podstawie upoważnienia uchwałą Rady Miejskiej Nr XX/22/08 z dnia 17.04 2008 r. w sprawie udzielenia pomocy Powiatowi Giżyckiemu przy realizacji zadań z zakresu ochrony zdrowia. Gmina Miejska Giżycko zobowiązała się przekazać Powiatowi Giżyckiemu dotację w wysokości 340.000,00 zł. dla SP ZOZ w Giżycku na dofinansowanie zakupu wyposażenia szpitala z tego 300.000,00 zł. na zakup tomografu oraz 40.000,00 zł. na zakup innego sprzętu medycznego.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Giżycku przekazał w umownym terminie 17.12.2008 r. sprawozdanie z wykorzystania dotacji załączając kserokopie faktur VAT.

- Nr 1011246441 z dnia 28.08.2008 r. za zakup tomografu komputerowego wartości brutto 1.339.961,00 zł.
- Nr FV/118/10/2008 z dnia 04.11.2008 r. za zakup systemu monitorowania pacjentów wartości brutto 57.272,82 zł.



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

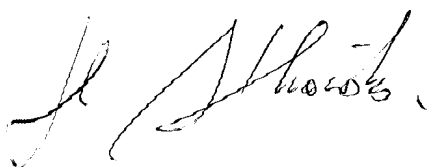
1. Jednostki budżetowe.

1.1. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych do jednostek budżetowych w 2008 roku wg stanu na 31.12.2008 r. przedstawia poniższe zestawienie:

L. p.	Nazwa jednostki	Stan środków na rachunku na 01.01.2008	Przekazane środki wg konta 223	Przekazane środki wg konta 228	Wydatki wg sprawozdania Rb 28S na 31.12.2008	Przekazane dochody do budżetu	Kwota i data zwrotu do budżetu niewykorzystanych środków	Stan środków na rachunku/ w kasie na 31.12.2008
1.	MZOSiP	18.129,47	18.111.177,00		17.859.360,55	287.935,51	251.816,45 /31.12.2008/	1.532,92
2	MOSiR		1.376.000,00		1.361.196,91	60.824,18	14.803,09 /31.12.2008	
3.	CPiRPA		677.000,00		513.241,69	952,34	32.297,31 /31.12.2008 131.461,00 /17.02.2009	131.461,00
4.	MOPS Dot. samorządowa		4.501.980,00	93.824,75	4.217.225,70	157.931,74	166.440,48 /29.12.2008 308.796,10 /31.12.2008 3.342,47 /02.01.2009	3.342,47
	85212 § 2010		7.076.600,00		6.910.640,86		165.895,14 /29.12.2008 64,00 /30.12.2008	
	85213 § 2010		616.236,00		62.925,00		1.839,10 /29.12.2008	
	85214 § 2010		349.678,00		614.396,90		7.959,00 /08.12.2008 384,05 /29.12.2008	
	85214 § 2030		432.00,00		341.334,95		1.887,28 /29.12.2008	
	85295 § 2030		479.347,00		432.00,00			
	85219 § 2030		36.586,00		479.347,00			
	85228 § 2010		10.000,00		34.698,72			
	85212 § 6310				10.000,00			

1.2. Dochody roku 2007 w wysokości 18.129,47 zł. Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku przekazał na rachunek budżetu w dniu 03.01.2008 r.

Centrum Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Giżycku niewykorzystane w 2008 r. środki w wysokości 131.461,00 zł. przekazało na rachunek budżetu w dniu 17.02.2009 r. W świetle powyższego nie przestrzegano zasady przekazywania z końcem roku niewykorzystanych środków do budżetu. Było




to niezgodne z postanowieniami art. 191 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. W toku kontroli stwierdzono, że kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadający osobowości prawnej działają na podstawie pełnomocnictwa do jednoosobowego kierowania zgodnie z art. 47 ustawy o samorządzie gminnym.

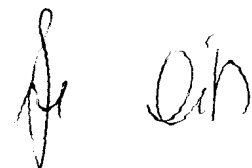
Metodą reprezentatywną sprawdzono pełnomocnictwo udzielone zarządzeniami Burmistrz dla:

- Dyr. Szkoły Podstawowej Nr 6 w Giżycku,
- Dyr. Zespołu Szkół Nr 1 w Giżycku,
- Dyr. Gimnazjum Nr 1 w Giżycku,
- Dyr. Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku,
- Dyr. Miejskiego Ośrodka pomocy Społecznej w Giżycku,

1.3. Plany finansowe opracowywali kierownicy jednostek budżetowych na podstawie przekazywanych przez Burmistrz kwot dochodów i wydatków. Metodą reprezentatywną sprawdzono zgodność planu finansowego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Giżycku. Plan finansowy na 2008 r. był zgodny z układem wykonawczym budżetu. Burmistrz Miasta po uchwaleniu budżetu zarządzeniem Nr 86/2008 z dnia 09.01.2008 r. ustaliła układ wykonawczy budżetu. Informacja o ostatecznych kwotach wydatków obowiązujących w 2008 r. została przekazana w dniu 10.01.2008 r. zgodnie z postanowieniami art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych

1.4. Plany finansowe szkół podstawowych, gimnazjum i przedszkoli zostały zaopiniowane przez Rady Pedagogiczne zgodnie z postanowieniami art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 07 września 1991r o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

1.5. Metodą reprezentatywną sprawdzono zgodność sprawozdania Rb28s i Rb 27s Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku z obrotami konta 130 oraz kont 222, 223. W toku kontroli ustalono zgodność sprawozdania Rb – 28S z obrotami konta 130 po stronie Ma oraz konta 223. W sprawozdaniu Rb – 27S Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli wykazał dochody w wysokości 271.338,96 zł. W ewidencji analitycznej do konta 222 budżetu gminy wykazano dochody w wysokości 287.935,51 zł. Różnica w kwocie 16.596.55 pomiędzy dochodami wykazanymi przez



MZOSz i P a ujętymi w budżecie Gminy wynika z przekazania przez w/w jednostkę na rachunek budżetu dochodów roku 2007 w kwocie 18129,47 zł. w dniu 03.01.2008 roku oraz nie odprowadzenia na rachunek budżetu dochodów roku 2008 w wysokości 1.532,92 zł. Kwotę tą przekazano na rachunek budżetu 02.01.2009 r. Wyjaśnienie Gł. Księgowego Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

2. Zakłady budżetowe.

W 2008 r. Przedszkole Miejskie Nr 1 w Giżycku i Przedszkole Miejskie Nr 4 w Giżycku uzyskały przychody w łącznej wysokości 2.576.614,24 zł., co stanowiło 99,93% planu. Plan rozchodów w wysokości 2.578.260,39 zł. wykonano w kwocie 2.538.500,99 zł. co stanowiło 9845 % planu. Na koniec 2008 r. zakłady budżetowe osiągnęły ujemny stan środków obrotowych wynoszący - 55.919,40 zł.

3. Gospodarstwa pomocnicze.

W 2008 r. nie funkcjonowały gospodarstwa pomocnicze.

4. Dochody własne.

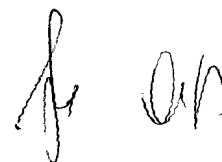
W kontrolowanej jednostce nie utworzono i nie prowadzono dochodów własnych.

5. Samorządowe osoby prawne.

Na terenie Miasta Giżycka w 2008 r. funkcjonowały następujące instytucje kultury:

- Giżyckie Centrum Kultury,
- Miejska Biblioteka Publiczna.

Sprawozdanie finansowe (bilans) Giżyckiego Centrum Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Giżycku nie podlega badaniu i ogłaszaniu zgodnie z postanowieniami art. 64 ustawy z dnia 29.09.1994r o rachunkowości. Giżyckie Centrum Kultury za 2008 r. poniosło stratę w wysokości 39.591,20 zł. a Miejska Biblioteka Publiczna w Giżycku w wysokości 10.406,18 zł. Do dnia kontroli 07.04.2009 r. sprawozdania nie zostały zatwierdzone. W czasie kontroli Burmistrz Miasta zatwierdziła bilanse w/w jednostek. Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń zostały złożone terminowo.



VIII. USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- nr 1 – protokół kontroli kasy,
- nr 2 – zestawienie gruntów Miasta Giżycka objętych opodatkowaniem w 2008 r.,
- nr 3 – wyjaśnienie inspektora w sprawie terminu wpływu oferty do Urzędu,
- nr 4 – kserokopia pisma w sprawie przekazania uchwały rady do organu nadzoru,
- nr 5 – kserokopia pisma GDDKiA w sprawie opracowania projektu budowlanego,
- nr 6 – wyjaśnienie Pani Burmistrz, Zastępcy Burmistrza i kserokopie umów, aneksów, porozumień i uchwał budżetowych w sprawie budowy ulicy Obwodowej,
- nr 7 – wyjaśnienie Głównej Księgowej Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w sprawie nieterminowego odprowadzenia dochodów.

Na tym protokół zakończono. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z:

Panią Jolantą Piotrowską – Burmistrz Giżycka,

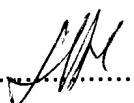
Panią Elżbietą Ołoszczyńską – Skarbnikiem Miasta.

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

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

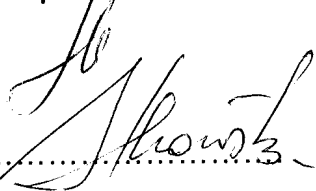
Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 142009.

Giżycko, dnia 30 kwietnia 2009 r.



Leszek Piątkowski

St. inspektor kontroli



Zbigniew Smukowski

St. inspektor kontroli



Burmistrz Giżycka

Jolanta Piotrowska



Elżbieta Ołoszczyńska

Skarbnik Miasta

Protokół

kontroli kasy w Urzędzie Miejskim w Giżycku, przeprowadzonej w dniu 20 kwietnia 2009 roku przez Zbigniewa Smukowskiego – st. inspektora kontroli RIO w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Pani Elżbiety Ołoszczyńskiej – Skarbnika,
- Pani Jagody Nowickiej – kasjerki,

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie 0,00 zł.
2. Stan gotówki wg raportów kasowych: 0,00 zł., z tego w poszczególnych raportach:
 - Rk „Raport budżetowy” nr 75/09 z dnia 17.04.2009 r. – saldo 0,00 zł.
 - Rk „Raport podatkowy” nr 75/09 z dnia 17.04.2009 r. – saldo 0,00 zł,

Kontrolujący nadwyżki ani niedoboru gotówki w kasie nie stwierdził.

3. W kontrolowanej jednostce nie ustalono kwoty pogotowia kasowego i nie wyodrębniono gotówki na ten cel.
4. Stan druków ścisłego zarachowania:
 - a) kwitariusze przychodowe k-103 serii Sk o numerach: od 152601 do 156000 – 34 bloczki po 100 szt.,
 - b) mandaty karne – serii CI o numerach: od 3073301 do 3074000 – 35 bloczków po 20 szt.,
 - c) dowody wypłat KW – o numerach od 1/09 do 20/09 – numerowane i wpisywane do ewidencji druków ścisłego zarachowania w momencie wydania do użytkowania,
 - d) dowody wpłat KP – o numerach od 29/09 do 58/09, – numerowane i wpisywane do ewidencji druków ścisłego zarachowania w momencie wydania do użytkowania,
 - e) czek gotówkowy Banku Przemysłowo Handlowego, Oddział w Giżycku:

- budżetowe – o nr od 0009466848 do 0009466861 – 15 szt,
 - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – o nr od 0009466319 do 0009466320 – 2 szt, od nr 0009655257 do 0009655285 – 29 szt,
 - depozytowe – od nr 0009466686 do nr 0009466701 – 16 szt.
5. Kasjerka zaznajomiona jest z obowiązującymi w jednostce przepisami kasowymi i złożyła stosowne oświadczenie o odpowiedzialności materialnej w związku z wykonywaniem obowiązków kasjera w dniu 23 marca 2009 r., tj. z dniem podjęcia obowiązków kasjerki.
6. Ostatnią okresową kontrolę wewnętrzną kasy przeprowadzono dnia 31 grudnia 2008 r.
8. Uwag do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnosi.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim przeczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Giżycko, dnia 20 kwietnia 2009 r.

St. inspektor RIO

Zbigniew Smukowski

Skarbnik Gminy Miejskiej

Elżbieta Ołoszczyńska

Kasjerka

Jagoda Nowicka



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10 - 950 OLSZTYN, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

tel. 523-27-14, 523-27-17
fax. 527-08-86

W.K. 523-26-46
W.I.A.S 523-24-36

URZĄD MIEJSKI
w GIŻYCKU

Vol. 24 CZE. 2009

L dz. 3592 zał. 69
Skierowano

RIO.II.600-17/2009

Olsztyn, dnia 22 czerwca 2009 r.

Burmistrz
Miasta Giżycko

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście Giżycko stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 30 kwietnia 2009 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. Regulamin przeprowadzania kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych dostosować do standardów kontroli finansowej ogłoszonych w komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58) – pkt 3.1 str. 8 protokołu kontroli.
2. Przeprowadzać w każdym roku kontrole podległych jednostek organizacyjnych, obejmujące co najmniej 5 % ich wydatków, zgodnie z postanowieniami art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) – pkt 3.2 str. 8 - 9 protokołu kontroli.

3. Zobowiązać Skarbnika, aby po zatwierdzeniu rachunków lub faktur do wypłaty dokonywał wydatków w terminach wynikających z tych dokumentów, stosownie do przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – pkt 3.1 lit. a str. 16 protokołu kontroli.

4. Do zalegających ze zwrotem należności prowadzić konsekwentne postępowanie zmierzające do wyegzekwowania, a po bezskutecznym upływie terminu w nich określonego rozważać kierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego na podstawie przepisów części trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 ze zm.), z niedopuszczaniem terminu przedawnienia określonym w art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.) – pkt 3.1 lit. b str. 16 protokołu kontroli.

5. W przypadkach stwierdzenia nierozliczenia przekazanej dotacji podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w terminie określonym umową lub niedokonania jej zwrotu w terminie – wydawać decyzje określające kwotę zwrotu i termin naliczania odsetek zgodnie z przepisami art. 146 ust. 1, w związku z art. 190 ustawy o finansach publicznych, uwzględniając przepisy art. 17 pkt 3 i 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) – pkt 3.3 str. 18 protokołu kontroli.

6. W związku ze zmianami przepisów m.in. ustaw: o finansach publicznych i samorządzie gminnym, na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) przygotować projekt uchwały uaktualniającej procedurę uchwalenia budżetu, o której mówi art. 53 ust. 1 ustawy - dz. IV str. 21 protokołu kontroli.

7. Podjąć skuteczne czynności w egzekwowaniu od podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej, obowiązek przedkładania, w terminie do 15 stycznia każdego roku, deklaracji podatkowych podatku od nieruchomości zgodnie z przepisem art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) – pkt 1.2.6.1. lit a str. 31 protokołu kontroli.

8. Zużycie paliw rozliczać rzetelnie, odrębnie dla każdego pojazdu eksploatowanego w Urzędzie, tak aby zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty np. przepały - art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta Giżycka w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa – pkt 3.1.2.2 str. 43 - 44 protokołu kontroli.

9. Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z postanowieniami przepisów zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) – pkt 3.1.2.3 str. 51 protokołu kontroli.

10. Udzielając dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych przestrzegać postanowień ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie a w szczególności:

a) ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego zamieszczać w zależności od rodzaju zadania w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w siedzibie Urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, z co najmniej trzydziestodniowym wyprzedzeniem, zgodnie z postanowieniami art. 13 ust. 1 ustawy – pkt 3.1.2.3 str. 51 protokołu kontroli,

b) uzasadniać wybór najkorzystniejszej oferty na realizację zadania publicznego zgodnie z postanowieniami art. 15 ust. 3 ustawy – pkt IV.3.1.2.3 str. 52 protokołu kontroli.

11. Egzekwować od podmiotów realizujących zadania publiczne obowiązek składania sprawozdań z wykonania zadania publicznego zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) – pkt 3.1.2.3 lit. a str. 52 protokołu kontroli.

- PK
23KS
12. Dofinansowania do świadczeń socjalnych dokonywać, w zależności od sytuacji rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, zgodnie z postanowieniami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 1996 r. Nr 70 , poz. 335 ze zm.) oraz zakładowego regulaminu świadczeń socjalnych – pkt 3.1.2.4 lit. c str. 55 - 56 protokołu kontroli.
- WO
13. Opracować procedury udzielania i kontroli zamówień publicznych zgodnie z postanowieniami art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – pkt 3.1.3 str. 56 protokołu kontroli.
- WO
14. Zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym na podstawie przepisów art. 138 pkt 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) – pkt 3.2.2.1 lit. a str. 62 - 66 protokołu kontroli.
- WO
PK
15. Ustalając wartość środków trwałych pozyskanych w wyniku inwestycji zaliczać do niej ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jej realizacji , zgodnie z postanowieniami art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) – pkt 3.2.2.1 lit. c str. 68 – 70 protokołu kontroli.
- skuba
W51
16. Zapłaty za wykonane częściowe roboty budowlane dokonywać zgodnie z zawartą umową – pkt 3.2.2.1 lit. d str. 70 – 72 protokołu kontroli.
- WM ?
17. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszać na okres 21 dni w siedzibie Urzędu, zgodnie z postanowieniami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) – pkt 1.2 lit. c str. 76 protokołu kontroli.

O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

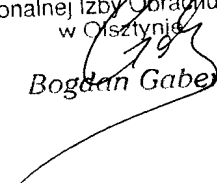
Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Miasta Giżycko.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.

Z-CA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie


Bogdan Gaber

Opracowali:

Leszek Piątkowski

Zbigniew Smukowski