

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej w Urzędzie Miejski w Nidzicy (13-100 Nidzica, Plac Wolności 1), przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

1. Jana Wadasa od dnia 05.01.2009r. do dnia 18.02.2009r. z wyłączeniem dni: 06.02.2009r.

2. Michała Trusewicza od dnia 05.01.2009r. do dnia 18.02.2009r. z wyłączeniem dni 30.01.2009r.

3. Paweł Czuba od dnia 26.01.2009r. do dnia 18.02.2009r. z wyłączeniem dni 30.01.2009r. i 13.02.2009r.

działających na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie do przeprowadzenia kontroli z dnia 23 grudnia 2008r. i z dnia 20 stycznia 2009r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 05 stycznia 2009r. do 18 lutego 2009r.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2008 r. do dnia 30.09.2008 r., a w przypadkach koniecznych lata wcześniejsze.

Zakres kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetową.
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- IV. Wykonanie budżetu:
 - 1) Dochody budżetowe,
 - 2) Przychody budżetowe,
 - 3) Wydatki budżetowe,
 - 4) Rozchody budżetowe.
- V. Mienie komunalne.
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

1/ Dariusz Szypulski - Burmistrz

2/ Wiesława Rozmus - Skarbnik Miasta

3/ Halina Piotrkowska – Kierownik Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego

4/ Monika Dembska - Kierownik Wydziału Finansowego

oraz w miarę potrzeb inni pracownicy w zakresie powierzonych im obowiązków.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE:

1. Dane ogólne

W okresie objętym kontrolą funkcję sprawowali:

- a) Burmistrz Nidzicy – Dariusz Szypulski, wybrany w wyborach bezpośrednich - zaświadczenie Komisji Wyborczej z dnia 26 listopada 2006r. Funkcję Burmistrza pełni od dnia 05 grudnia 2006r., tj. od dnia złożenia ślubowania na sesji Rady Miejskiej w Nidzicy.
- b) Zastępca Burmistrza – Beata Zofia Nasiadka, powołana na stanowisko z dniem 01 stycznia 2007r. Zarządzeniem Nr 25 Burmistrza Nidzicy z dnia 29 grudnia 2006r.
- c) Sekretarz Miasta – Elżbieta Płoska, powołana na stanowisko Uchwałą nr VI/48/2007 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 22 lutego 2007 r.
- d) Skarbnik Miasta – Wiesława Ewa Rozmus, powołana na stanowisko Uchwałą nr XXXVIII/388/2001 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 30 sierpnia 2001 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Gmina Nidzica działa na podstawie Statutu Gminy Nidzica przyjętego przez Radę Miejską uchwałą Nr IV/32/2003 z dnia 30 stycznia 2003r. i opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z dnia 11 marca 2003r. Nr 29 poz. 425.

Zmiany do Statutu Rada Miejska wprowadziła:

- Uchwałą Nr XVII/215/04 z dnia 17 marca 2004r., która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 21 kwietnia 2004r. Nr 53, poz. 673;
- Uchwałą Nr XXVI/291/04 z dnia 04 listopada 2004r., która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 25 listopada 2004r. Nr 163, poz. 2030;
- Uchwałą Nr XLI/428/05 z dnia 10 listopada 2005r., która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 08 grudnia 2005r. Nr 197, poz. 2088;
- Uchwałą Nr LI/529/06 z dnia 29 czerwca 2006r., która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 22 września 2006r. Nr 140, poz. 2097;
- Uchwałą Nr LIV/579/06 z dnia 26 października 2006r., która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 21 listopada 2006r. Nr 177, poz. 2546;
- Uchwałą Nr X/66/07 z dnia 31 maja 2007r., która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 25 czerwca 2007r. Nr 92, poz. 1372;
- Uchwałą Nr XXIII/246/08 z dnia 29 maja 2008r., która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 20 czerwca 2008r. Nr 99, poz. 1740.

2.2. Urząd Miejski w Nidzicy w 2008 roku funkcjonuje w oparciu o Regulamin Organizacyjny nadany Zarządzeniem Burmistrza Nidzicy Nr 9/2006 z dnia 14 czerwca 2006 roku. Zmiany do Regulaminu Organizacyjnego Burmistrz Nidzicy wprowadził:

- Zarządzeniem Nr 32/2007 z dnia 02 stycznia 2007 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Nidzicy,
- Zarządzeniem Nr 100/2007 z dnia 16 kwietnia 2007 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Nidzicy,
- Zarządzeniem Nr 365/2008 z dnia 05 marca 2008 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Zatrudnienie w Urzędzie Miejskim:

- na dzień 1 stycznia 2008 r. wynosiło 63 osoby (etatów 62,5)
- na dzień 31 grudnia 2008 r. wynosiło 65 osób (etatów 64,5).

W Wydziale Finansowym zatrudnionych jest 12 osób (etatów 12), w tym:

- Skarbnik Miasta
- Kierownik Wydziału Finansowego,
- Inspektor ds. płac i podatków od środków transportowych,
- Inspektor ds. kontroli finansowej,
- Inspektor ds. księgowości podatkowej i niepodatkowej (2 etaty)
- Inspektor ds. podatków i opłat (2 etaty),
- Inspektor ds. księgowości budżetowej (3 etaty),
- Inspektor ds. planowania i budżetu,

2.3. Zarządzeniem Burmistrza Nidzicy Nr 404/2008 z dnia 29 kwietnia 2008 roku został ustalony i wprowadzony do stosowania Regulamin Pracy, w którym to ustalono organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

2.4. W toku wykonywania budżetu kontrolowana jednostka realizowała n/w zadania:

1) zadania własne:

Lp	Nazwa zadania	Rozdz.	Paragraf	Plan dotacji po zmianach zł	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanych kwota/data	Uwagi
					Kwota zł	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Oświata i wychowanie	80101	2030	69.090,00	51.146,37	74,03	17.943,63 / 27.11.2008	-
2.	Oświata i wychowanie	80195	2030	47.222,00	41.836,66	88,60	24,00 / 27.11.2008 5.361,34 / 31.12.2008	-
3.	Pomoc społeczna	85214	2030	262.867,00	262.866,60	100,00	0,40 / 30.12.2008	-
4.	Pomoc społeczna	85219	2030	357.382,00	357.382,00	100,00	-	-
5.	Pomoc społeczna	85295	2030	405.000,00	405.000,00	100,00	-	-
6.	Edukacyjna opieka wychowawcza	85415	2030	382.647,00	382.647,00	100,00	-	-
7.	Kultura fizyczna i sport	92601	6330	333.000,00	333.000,00	100,00	-	-
	Razem			1.857.208,00	1.833.878,63	98,74	23.329,37	

2) zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowano w 2008r.w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej w n/w kwotach:

Lp	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykonanie		Zwrot części niewykorzystanej kwoty i data	Uwagi
					Kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Rolnictwo i łowiectwo	01095	2010	480.005,25	479.856,10	99,97	0,02/ 17.06.08	-

							149,13/ 15.12.08	
2.	Administracja publiczna	75011	2010	176.235,00	176.235,00	100,00	-	-
3.	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	75101	2010	3.300,00	3.300,00	100,00	-	-
4.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarow	75414	2010	500,00	499,88	99,98	0,12/ 19.12.08	-
5.	Pomoc społeczna	85212	2010	7.003.533,00	7.003.430,90	100,00	102,10/ 30.12.08	-
6.	Pomoc społeczna	85213	2010	46.682,00	46.270,20	99,12	411,80/ 30.12.08	-
7.	Pomoc społeczna	85214	2010	523.000,00	521.559,52	99,72	1.440,48/ 30.12.08	-
	RAZEM			8.233.255,25	8.231.151,60	99,97	2.103,65	

3) zadania realizowane w 2008r. na podstawie porozumień (umów) z jednostkami samorządu terytorialnego w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej n/w kwotach:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykonanie		Zwrot części niewykorzystanej kwoty i data	Uwagi
					Kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Rolnictwo i łowiectwo	01010	2310	3.813,98	-	-	-	* dochód
2.	Rolnictwo i łowiectwo	01010	2330	-	3.813,98	100,00	-	* dochód
3.	Drogi publiczne powiatowe	60014	6300	278.000	194.657,57	70,02	-	wydatek
4.	Drogi publiczne gminne	60016	2710	306.264	306.264,00	100,00	-	dochód
5.	Drogi publiczne gminne	60016	6300	25.000	25.000,00	100,00	-	dochód
6.	Administracja publiczna	75018	2710	4.110	4.110,00	100,00	-	wydatek
7.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75411	2320	6.700	6.700,00	100,00	-	wydatek
8.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75411	6620	5.300	5.300,00	100,00	-	wydatek

9.	Oświata i wychowanie	80101	2710	9.516	9.516,00	100,00	-	dochód
10.	Pomoc społeczna	85214	2710	5.500	5.500,00	100,00	-	dochód
11.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92116	2320	6.000	6.000,00	100,00	-	dochód
12.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92116	2710	1.000	1.000,00	100,00	-	wydatek
	RAZEM	-	-	651.203,98	567.861,55		-	

* Pierwotnie zaplanowano w budżecie gminy dochody z tytułu dotacji z Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego w kwocie 3.814zł w § 2710 jako pomoc finansową dla gminy (tak wynikało z podpisanych umów). Gmina rozliczyła z samorządem kwotę 3.813,98zł przedstawiając stosowne dokumenty. Po rozliczeniu, w grudniu 2008r. z Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie na konto budżetu gminy wpłynęła kwota 3.813,98zł. Na wyciągu bankowym widniał § 2310. W związku z tym Zarządzeniem Burmistrza Nidzicy dokonano zmian w budżecie gminy na 2008r. w planie dochodów i omyłkowo zamiast § 2330 zastosowano § 2310, czyli ten z wyciągu bankowego, co było niezgodne z przepisami zawartymi w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726).

4) W 2008 roku jednostka kontrolowana udzielała dotacji na zadania dla następujących niepublicznych podmiotów:

Lp	Nazwa jednostki niepublicznej	Plan zł	Wykonanie		Umowa, data i nr	Data rozliczenia (księgow)	Uwagi
			Kwota	%			
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Nidzicy	19.000	19.000	100	Umowa Nr 5/2008 z 18.04.2008r.	31.12.2008	
2.	Caritas Archidiecezji Warmińskiej	3.500	3.500	100	Umowa Nr 2/2008 z 18.04.2008r.	31.12.2008	
3.	Nidzicki Fundusz Lokalny	10 000	10.000	100	Umowa Nr 22/2008 z 18.07.2008r	31.12.2008	
4.	Nidzicki Fundusz Lokalny	10 000	10.000	100	Umowa Nr 17/2008 z 23.04.2008r	31.12.2008	
5.	Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Warmińsko – Mazurska Hufiec Nidzica ZHP	1.000	980	98,00	Umowa Nr 12/2008 z 22.04.2008r	3.11.2008	
6.	Lokalna Grupa Działania „Brama Mazurskiej Krainy” Umowa Nr 14/2008 z	4.000	4.000	100	Umowa Nr 14/2008 z 23.04.2008r.	23.09.2008	

	23.04.2008r.						
7.	Lokalna Organizacja Turystyczna Powiatu Nidzickiego	4.000	3.950	98,75	Umowa Nr 15/2008 z 23.04.2008r	31.12.2008	
8.	Towarzystwo Rozwoju Okolic Omulewa „Razem Dla Wszystkich”	2.500	2.484,69	99,39	Umowa Nr 18/2008 z 25.04.2008r	31.12.2008	
9.	Stowarzyszenie Kultury Fizycznej Klub Jeździecki "Zimna Woda"	2.000	-	-	Umowa Nr 20/2008 z 25.04.2008r	-	
10	Stowarzyszenie Historyczno – Kulturalne Bractwo Rycerskie Komturii	8.500	8.459,78	99,53	Umowa Nr 21/2008 z 28.04.2008r	31.12.2008	
11	Nidzicki Fundusz Lokalny Dotacja w wysokości 3 800 zł	3.800	3.800	100	Umowa Nr 6/2008 z 18.04.2008r.	01.10.2008	
12	Lokalna Organizacja Turystyczna Powiatu Nidzickiego	4.000	4.000	100	Umowa Nr 8/2008 z 22.04.2008r	31.12.2008	
13	Miejski Klub Sportowy "START" -	73.000	73.000	100	Umowa Nr 1/2008 z 18.04.2008r.	31.12.2008	
14	Klub Sportowy „TAN”	10.000	10.000	100	Umowa Nr 7/2008 z 22.04.2008r	31.12.2008 - 9.999,09zł	Zwrot 0,91zł- 15.01.09
15	Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Warmińsko – Mazurska Hufiec Nidzica ZHP	4.000	3.999,40	99,99	Umowa Nr 9/2008 z 22.04.2008r	31.12.2008	
16	Nidzickim Klubem TAEKWON-DO	6.000	6.000	100	Umowa Nr 10/2008 z 22.04.2008r.	31.12.2008	
17	Uczniowski Klub Sportowy „TRÓJKA”	9.500	9.403,05	98,98	Umowa Nr 11/2008 z 22.04.2008r.	31.12.2008	
18	Nidzickie Stowarzyszenie „PRZYMIERZE”	4.500	4.396,50	97,70	Umowa Nr 13/2008 z 22.04.2008r.	31.12.2008	
19	Lokalna Organizacja Turystyczna Powiatu Nidzickiego	7.500	7.500	100	Umowa Nr 16/2008 z 23.04.2008r.	31.12.2008	
20	Stowarzyszenie Kultury Fizycznej Klub Jeździecki "Zimna Woda" Dotacja w wysokości	3.000	3.000	100	Umowa Nr 19/2008 z 25.04.2008r	31.12.2008	

	3 000 zł Umowa Nr 19/2008 z 25.04.2008r						
21	Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Nidzicy	3.000	2.999,77	99,99	Umowa Nr 3/2008 z 18.04.2008r.	31.12.2008	
22	Stowarzyszenie Kultury Fizycznej Klub Jeździecki "Zimna	2.100	2.100	100	Umowa Nr 4/2008 z 18.04.2008r.	31.12.2008	
23	Nidzickim Klubem TAEKWON-DO	3.000	3.000	100	Umowa Nr 23/2008 z 21.07.2008r.	31.12.2008	
24	Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Warmińsko – Mazurska Hufiec Nidzica ZHP	2.000	2.000	100	Umowa Nr 24/2008 z 21.07.2008r	31.12.2008	
25	Towarzystwo Przyjaciół Grzegórzek	1.000	1.000	100	Umowa Nr 25/2008 z 29.07.2008r	31.12.2008	
	Razem	200.900	198.573,19	98,84			

2.5. W Gminie Nidzica funkcjonują n/w jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Nidzicy,
- Zespół Obsługi Oświaty Kultury Sportu i Turystyki w Nidzicy. Jednostka została powołana Uchwałą Rady Miejskiej z dnia 11 maja 1995r. jako Zespół Placówek Oświatowych w Nidzicy. Na mocy Uchwały Rady Miejskiej z dnia 22 kwietnia 1999 r. jednostka otrzymała w/w nazwę oraz Statut. Jednostka działa na podstawie Statutu przyjętego przez Radę Miejską uchwałą Nr XXVII/274/2008 z dnia 26 sierpnia 2008r. Zmiany do Statutu Rada Miejska w Nidzicy wprowadziła uchwałą Nr XXXII/347/2008 z dnia 04 grudnia 2008r.
- Zespół Szkół Nr 1 w Nidzicy,
- Zespół Szkół Nr 2 w Nidzicy,
- Zespół Szkół Nr 3 w Nidzicy,
- Szkoła Podstawowa w Rączkach,
- Szkoła Podstawowa w Napiwodzie,
- Szkoła Podstawowa w Łynie,
- Przedszkole Nr 2 w Nidzicy,
- Przedszkole Nr 4 w Nidzicy,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy utworzony na podstawie Uchwały Nr46/XII/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Nidzicy z dnia 15 marca 1990r. Ośrodek posiada Statut przyjęty Uchwałą XXIII/229/2008 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 29 maja 2008r. Zmieniony Uchwałą XXXII/349/2008 z dnia 04 grudnia 2008r.

b) zakłady budżetowe:

nie występują

c) gospodarstwa pomocnicze:

nie występują

d) samorządowe osoby prawne:

samorządowe instytucje kultury:

- Nidzicki Ośrodek Kultury w Nidzicy, działający od dnia 01 lipca 2000r. Instytucja działa na podstawie statutu przyjętego przez Radę Miejską uchwałą nr XXIV/250/2008 z dnia 26 czerwca 2008r.
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Nidzicy, działająca od 01 lipca 2000r. Instytucja działa na podstawie statutu przyjętego przez Radę Miejską uchwałą nr XLI/427/2005 z dnia 10 listopada 2005r.

W jednostce kontrolowanej jest prowadzony rejestr instytucji kultury.

2.6. Jednoosobowe spółki z o. o.:

- Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Nidzicy, utworzone na podstawie Uchwały Nr 89/XIII/91 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 21 listopada 1991 r. Akt Założycielski przyjęto aktem notarialnym z dnia 15 lipca 1992 roku.
- Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Nidzicy, utworzona na podstawie Uchwały Nr 103/XIV/91 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 19 grudnia 1991 r. Akt Założycielski przyjęto aktem notarialnym z dnia 15 lipca 1992 roku.
- Zarząd Budynków Mieszkalnych Spółka z o.o. w Nidzicy, utworzona na podstawie uchwały Nr XXX/288/2000 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 07 grudnia 2000r. Akt Założycielski przyjęty został w formie aktu notarialnego z dnia 25 stycznia 2001r.

2.7 Jednoosobowe spółki akcyjne: nie występują

2.8 Podmioty prawa handlowego w których gmina posiada udziały lub akcje:

- Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie – uchwała Nr 213/XXV/93 z dnia 02 kwietnia 1993 r;
- Grono Akcjonariuszy Banku Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie – uchwała 178/XV/95 z dnia 27 lipca 1996r;

2.9 Jednostki pomocnicze (sołectwa 33)

Na podstawie Uchwały Nr 53/V/94 Rady Miejskiej w Nidzicy a dnia 23 listopada 1994 r. z późniejszymi zmianami, w gminie funkcjonują 33 jednostki pomocnicze – sołectwa tj. Bartoszek, Bolejny, Dobrzyń, Frąknowo, Grzegórzki, Jabłonka, Kamionka, Kanigowo, Likusy, Litwinki, Łyna, Łysakowo, Magdaleniec, Módlki, Napiwoda, Olszewo, Orłowo, Piątki, Piotrowice, Radomin, Rozdroże, Rączki, Szerokopaś, Tatary, Wały, Waszulki, Wietrzychowo, Wikno, Wólka Orłowska, Załuski, Zagrzewo, Zimna Woda, Żelazno.

Uchwałą Nr XIV/105/2007 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 06 września 2007r. nadano statut sołectwu Zimna Woda, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko- Mazurskiego Nr 149, poz. 1959 dnia z 08 października 2007 r.

Uchwały Rady Miejskiej w Nidzicy w sprawie nadania statutów sołectwom zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko- Mazurskiego Nr 167 z 24 października 2008 r.

W budżecie gminy na rok 2008 nie były przewidziane środki dla jednostek pomocniczych. Wydatki na potrzeby sołectw realizowano w ramach środków budżetu gminy w miarę występujących w ciągu roku potrzeb.

2.10. Kontrolowana jednostka posiada na stanie n/w środki transportowe:

- samochód marki Polonez ATU nr rejestracyjny NNI C714
- samochód marki Skoda OCTAVIA nr rejestracyjny NNI U997
- samochód marki Renault KANGOO nr rejestracyjny NNI V001

oraz będące w dyspozycji jednostek OSP:

- Żuk A-15 nr rejestracyjny OLC 522R
- Ford Transit 350 M nr rejestracyjny NNI M909
- Star 266 nr rejestracyjny NNI G295
- Star 244 nr rejestracyjny NNI K653

2.11. W Urzędzie Miejskim w Nidzicy obowiązywały następujące zarządzenia dotyczące zasad prowadzenia gospodarki finansowej:

1) Zarządzenie Nr 15/2005 Burmistrza Nidzicy z dnia 29.09.2005r. w sprawie zasad przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji.

2) Zarządzenie Nr 340/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 stycznia 2008r. w sprawie: wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: zasad polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania, ewidencji i poboru podatków i opłat.

3) Zarządzenie Nr 420/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 maja 2008r. w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 340/2008.

4) Zarządzenie Nr 440/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 26 czerwca 2008r. w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 340/2008.

5) Zarządzenie Nr 476/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 14 sierpnia 2008r. w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 340/2008.

6) Zarządzenie Nr 186/2007r. Burmistrza Nidzicy z dnia 3 marca 2007 roku w sprawie Wewnętrznego Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych dla Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

7) Zarządzenie Nr 326/2008r. Burmistrza Nidzicy z dnia 14 stycznia 2008 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowych powoływanych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy.

8) Zarządzenie Nr 327/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 15 stycznia 2008r w sprawie: wprowadzenia Wewnętrznego Regulaminu Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy.

9) Zarządzenie Nr 348/ 2008r. Burmistrza Nidzicy z dnia 8 lutego 2008 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 327/2008

10) Zarządzenie Nr 472/2008r. Burmistrza Nidzicy z dnia 6 sierpnia 2008 roku w sprawie Wewnętrznego Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy.

2.12. Gmina Nidzica na podstawie Uchwał Rady Miejskiej w Nidzicy przystąpiła do następujących (stowarzyszeń, związków, fundacji, federacji, agencji i funduszy):

- Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie – uchwała Nr 213/XXV/93 z dnia 02 kwietnia 1993 r;

- Nidzicka Fundacja Rozwoju „NIDA” w Nidzicy – uchwała 280/XXX/93 z dnia 14 grudnia 1993r.;

- Grono Akcjonariuszy Banku Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie – uchwała 178/XV/95 z dnia 27 lipca 1996r;

- Stowarzyszenie „Polskie Zamki Gotyckie” – uchwała 298/XXVIII/96 z dnia 05 września 1996r;

- Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Nadwkrzańskich – uchwała 182/XVIII/2000 z dnia 30 lutego 2000 r (wystąpienie uchwałą Rady Miejskiej w Nidzicy Nr XXXIII/357/2008 z dnia 30 grudnia 2008r);
 - Lokalna Organizacja Turystyczna Powiatu Nidzickiego – uchwała Nr XXVI/282/2004z dnia 09 września 2004r;
 - Stowarzyszenie Powiatów i Gmin Nadomulwiańskich – uchwała XXIX/328/05 z dnia 27 stycznia 2005r (wystąpienie uchwałą Rady Miejskiej w Nidzicy Nr XXXIII/358/2008 z dnia 30 grudnia 2008r);
 - Związek Miasta Polskich – uchwała Nr XLIII/433/05 z dnia 01 grudnia 2005r;
 - Lokalna Grupa Działania „Brama Mazurskiej Krainy” – uchwała Nr XLIX/486/06 z dnia 27 kwietnia 2006r;
 - Związek Gmin Warmińsko-Mazurskich - uchwała Nr XIX/152/2007 z dnia 28 grudnia 2007r.
- Należne składki członkowskie za rok 2008 zostały uregulowane.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego (zarządzenia okresowe kontroli wewnętrznej):

3.1 Zasady kontroli wewnętrznej zostały uregulowane w:

- 1) Zarządzenie Nr 15/2005 Burmistrza Nidzicy z dnia 29.09.2005r. w sprawie zasad przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji.
- 2) Zarządzenie Nr 340/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 stycznia 2008r. w sprawie: wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: zasad polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania, ewidencji i poboru podatków i opłat.
- 3) Zarządzenie Nr 420/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 maja 2008r. w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 340/2008.
- 4) Zarządzenie Nr 440/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 26 czerwca 2008r. w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 340/2008.
- 5) Zarządzenie Nr 476/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 14 sierpnia 2008r. w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 340/2008.
- 6) Zarządzenie Nr 186/2007r. Burmistrza Nidzicy z dnia 3 marca 2007 roku w sprawie Wewnętrznego Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych dla Urzędu Miejskiego w Nidzicy.
- 7) Zarządzenie Nr 326/2008r. Burmistrza Nidzicy z dnia 14 stycznia 2008 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowych powoływanych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy.
- 8) Zarządzenie Nr 327/2008 Burmistrz Nidzicy z dnia 15 stycznia 2008r w sprawie: wprowadzenia Wewnętrznego Regulaminu Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy.
- 9) Zarządzenie Nr 348/ 2008r. Burmistrza Nidzicy z dnia 8 lutego 2008 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 327/2008.
- 10) Zarządzenie Nr 472/2008r. Burmistrza Nidzicy z dnia 6 sierpnia 2008 roku w sprawie Wewnętrznego Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy.
- 11) Zarządzenie Nr 103/2007 Burmistrza Nidzicy z dnia 19 kwietnia 2007r. w sprawie: przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Nidzica,
- 12) Zarządzenie Nr 357/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 22 lutego 2008r. w sprawie: przeprowadzania kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych,

13) Zarządzenie Nr 16/2005 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 września 2005r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania składnikami majątku ruchomego w Urzędzie Miejskim,

14) Zarządzenie Nr 213/2007 Burmistrza Nidzicy z dnia 10 września 2007r. w sprawie wprowadzenie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu.

15) Zarządzenie Nr 25/2004 Burmistrza Nidzicy z dnia 31.12.2004r. w/s odpowiedzialności materialnej pracowników za szkodę w powierzonym mieniu,

16) Zarządzenie Nr 294/07 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 listopada 2007 roku w/s zasad udostępniania informacji publicznych będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Nidzicy oraz gminnych jednostek organizacyjnych (zm. Zarządzeniem Nr 446/2008 z dnia 02 lipca 2008r.)

17) Zarządzenie Nr 7/2005 Burmistrza Nidzicy z dnia 01.03.2005r. w/s zatwierdzenia instrukcji organizacji i działania archiwum zakładowego,

18) Zarządzenie Nr 13/2005 Burmistrza Nidzicy z dnia 19.09.2005r, w/s regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Nidzicy (zm. Zarządzeniem Nr 341/2008 z dnia 01 lutego 2008r.),

19) Zarządzenie Nr 22/2005 Burmistrza Nidzicy z dnia 23.12.2005r. w/s polityki zarządzania sprzętem i oprogramowaniem komputerowym w Urzędzie Miejskim w Nidzicy,

20) Zarządzenia Nr 24/2005 Burmistrza Nidzicy z dnia 30.12.2005r. w/s zasad ochrony danych osobowych w UM w Nidzicy,

21) Zarządzenie Nr 15/2006 Burmistrza Nidzicy z dnia 02.08.2006r. w/s wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Miejskiego na obszarze kraju (zm. Zarządzeniem Nr 28/2007 z dnia 02 stycznia 2007r. i Nr 317/2008 z dnia 02 stycznia 2008r.),

22) Zarządzenie Nr 58/2007 Burmistrza Nidzicy z dnia 21.02.2007r. w/s zasad korzystania z telefonów komórkowych do celów służbowych,

W/w procedury zostały opracowane na podstawie przepisów zawartych w art. 47 i art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.).

Do przeprowadzanie kontroli w jednostkach nadzorowanych i podległych zatrudniona jest osoba w Wydziale Finansowym. Zarządzeniem Nr 357/2008 w dnia 22 lutego 2008r. Burmistrz Nidzicy ustalił harmonogram i zakres kontroli kompleksowych w podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych. Powyższym harmonogramem zostało objętych dwanaście jednostek.

W roku 2008 skontrolowano następujące podmioty w zakresie wynikającym z art. 187 ustawy o finansach publicznych:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy (kontrolą objęto 2006r. i 2007r.),
- Zespół Szkół Nr 1 w Nidzicy (kontrolą objęto 2006r. i 2007r.),
- Zespół Szkół Nr 2 w Nidzicy (kontrolą objęto 2006r. i 2007r.),
- Przedszkole Nr 2 w Nidzicy (kontrolą objęto 2006r. i 2007r.),
- Zespół Nr 3 w Nidzicy (kontrolą objęto 2006r. i 2007r.),
- Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną w Nidzicy (kontrolą objęto 2006r. i 2007r.),
- Nidzicki Ośrodek Kultury (kontrolą objęto 2006r. i 2007r.),
- Zespół Obsługi Oświaty Kultury Sportu i Turystyki w Nidzicy (kontrolą objęto 2007),

Z przeprowadzanych kontroli były sporządzane protokoły i wydawane zalecenia pokontrolne.

Nie przeprowadzono kontroli w następujących 4 jednostkach:

- Szkoła Podstawowa w Rączkach,
- Szkoła Podstawowa w Napiwodzie,
- Szkoła Podstawowa w Łynie,
- Przedszkole Nr 4 w Nidzicy.

Jak z powyższego wynika nie przeprowadzono kontroli 5% wydatków w w/w jednostkach organizacyjnych podległych Gminie, co stanowiło naruszenie przepisów zawartych w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

Powyższe jednostki zostały przewidziane do kontroli w pierwszym kwartale br. i zostały ujęte w harmonogramie kontroli na rok 2009 Zarządzeniem Burmistrza Nidzicy Nr 576/2009 z dnia 29 stycznia 2009r. (kontrola obejmie 2007r. i 2008r.)

W roku 2008 przeprowadzono, poza planem cztery kontrole problemowe w następujących jednostkach organizacyjnych:

1. MOPS w Nidzicy w dniu: 14.10.2008r. kontrola dotycząca skargi pracownic MOPS w Nidzicy,
2. MOPS w Nidzicy w dniach od 21.11.2008r. do 25.11.2008 oraz w dniu 28.11.2008r. kontrola dotycząca zatrudnienia pracowników MOPS w Nidzicy w 2008r. w stosunku do aktualnej struktury organizacyjnej obowiązującej w powyższej jednostce.
3. Zespół Szkół Nr 2 w Nidzicy, w dniu 13.11.2008r. kontrola dot. realizacji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2008r.
4. Zespół Szkół Nr 1 w Nidzicy, w dniu 14.11.2008r. kontrola dot. realizacji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2008r.

Kserokopia Zarządzenia Nr 357/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 22 lutego 2008r. w sprawie: przeprowadzania kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie niewykonania kontroli wewnętrznej w podległych i nadzorowanych jednostkach stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

3.2. Kontrolowana jednostka w 2007r wykonała budżet po stronie dochodów w kwocie 44.991.443,48zł (plan po zmianach – 43.570.786,84zł) na prognozowane na początek roku 42.018.694zł, po stronie wydatków w kwocie 44.884.229,11zł (plan po zmianach – 48.174.826,84zł) na planowane pierwotnie wydatki w kwocie 46.135.734,00zł; przychody w kwocie 7.026.456,87zł, na planowane po zmianach 7.026.456,00zł, a rozchody w kwocie 2.422.415,28zł, na planowane po zmianach 2.422.416,00zł.

W związku z powyższym był obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112 poz.763 ze zm.). Jednostka kontrolowana nie zatrudnia audytora, w związku z tym nie przeprowadza się audytu wewnętrznego. Nabór na stanowisko audytora wewnętrznego nie został dokonany z uwagi na brak kandydatów na to stanowisko. Od początku utworzenia w/w stanowiska konkurs na to stanowisko ogłaszano sześciokrotnie, w 2008r. dwukrotnie. Ostatni nabór zakończył się 02.10.2008r.

4. Kontrola zewnętrzna gospodarki finansowej przeprowadzona w kontrolowanym okresie:

4.1. W roku 2008 w kontrolowanej jednostce były przeprowadzone następujące kontrole zewnętrzne z zakresu gospodarki finansowej:

1. Urząd Kontroli Skarbowej w Olsztynie w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi za 2006 rok.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w dniach od 25.06.2008r. do 25.07.2008r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- Prawdopodobieństwa wydatkowania otrzymanej dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem.
- Prawdopodobieństwa i rzetelności złożonych sprawozdań budżetowych.

Natomiast w związku ze stwierdzonymi innymi nieprawidłowościami otrzymano zalecenia:

- Realizować procedurę kontroli finansowej podległych jednostek organizacyjnych zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)
- Prowadzić audyt wewnętrzny zgodnie z art. 49 ust 2 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych
- Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2006r. nr 164, poz. 1163 z późn. zm.)

2. Wojewoda Warmińsko-Mazurski w zakresie oceny realizacji powierzonych Gminie Nidzica zadań zleconych w zakresie administracji rządowej dotyczącej obszaru utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

Gmina nie otrzymała protokołu pokontrolnego.

3. Ostatnią kontrolę Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła w dniach 22.11.2006r. do 26.01.2007r. Na wystąpienie pokontrolne RIO.II.0913-1/07 z dnia 20 marca 2007r. Burmistrz udzielił odpowiedzi pismem OSO.0911-2/2007 z dnia 20 kwietnia 2007r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Księgi rachunkowe w Urzędzie Miejskim w Nidzicy są prowadzone przez Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego komputerowo na podstawie zakupionego programu komputerowego w firmie – Systemy komputerowe RADIX z Gdańska.

Urząd Miejski w Nidzicy stosuje następujące systemy komputerowe, których wykaz jest w Części XIV zasad (polityki) rachunkowości stanowiących załącznik Nr 1 do Zarządzenie Nr 340/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 stycznia 2008r. w sprawie: wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: zasad polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania, ewidencji i poboru podatków i opłat:

- system księgowości budżetowej FKB (firmy RADIX)
- system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości POGRUN (firmy RADIX)
- system płac (firmy RADIX) a od 26.06.2008r. Moduł płace w ramach systemu SOJST opracowany przez ZETO Olsztyn Sp. z o.o.
- system windykacji podatków i opłat WIP (firmy RADIX)
- system kasa (firmy RADIX)

- Moduł środki trwałe (ZETO)

- system płatnik (firmy PROKOM – Software SA opracowany na zlecenie ZUS)

Sposoby funkcjonowania ww systemów komputerowych zostały opisane w § 35 Części XIV w ww załączniku Nr 1.

Ww systemy komputerowe zostały dopuszczone do stosowania w Urzędzie Miejskim przez Burmistrza ww zarządzeniem Burmistrza.

Komputerowe systemy finansowo-księgowe stosowane w Urzędzie Miejskim zapewniają kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości umożliwiając między innymi:

- wykonanie analizy rozrachunkowej kont,
- prowadzenie kartotek kontrahentów,
- sporządzanie sprawozdań finansowych,
- prowadzenie dziennika i księgi głównej,

Urząd Miejski w Nidzicy od dnia 01.01.2009 roku równorzędnie z obowiązującymi systemami komputerowymi wdraża w Wydziale Finansowym, w ramach systemu SOJST opracowanego przez ZETO Olsztyn Sp. z o.o. ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn, następujące programy:

- Moduł Kasa
- Moduł Podatki
- Moduł Podatki – osoby fizyczne
- Moduł OPJ
- Moduł POST Podatek od środków transportowych
- Moduł Windykacja
- Moduł Budżet
- Moduł FK

1.1. Wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych został określony w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 340/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 stycznia 2008r.

1.2. W jednostce kontrolowanej są opracowane zasady (polityka) rachunkowości i wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Nr 340/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 stycznia 2008r. w sprawie: wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: zasad polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania, ewidencji i poboru podatków i opłat.

W okresie kontrolowanym obowiązywały zasady rachunkowości ustalone ww Zarządzeniem Burmistrza Nidzicy.

1.3. W jednostce kontrolowanej były sporządzane co miesiąc zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, które były zgodne z saldami kont ksiąg pomocniczych.

1.4. System ochrony danych i ich zbiorów generowanych z komputerowych programów przetwarzania oraz zasady przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej zostały ustalone w § 36 i 37 w części XIV i w § 27 części VII załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 340/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 stycznia 2008r.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2. 1. W jednostce kontrolowanej w 2008 roku ewidencje kosztów prowadzono na n/w kontach dodatkowo utworzonych:

- 402 - zużycie materiałów i energii,
- 403 - usługi obce,
- 404 - podatki i opłaty,
- 405 - wynagrodzenia,
- 406 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników,
- 407 - pozostałe koszty rodzajowe,
- 408 - pozostałe obciążenia,
- 409 - inne świadczenia finansowe z budżetu

2.2. Utworzono również dodatkowe konta n/w do ewidencji przychodów i kosztów finansowych:

- 750 - inne koszty finansowe,
- 752 - pozostałe obciążenia,
- 762 - pozostałe koszty operacyjne,
- 750 - przychody budżetowe,
- 751 - dywidendy i udziały,
- 752 - odsetki,
- 753 - inne przychody finansowe,
- 762 - inne przychody operacyjne

co było niezgodne z przepisami zawartymi w § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm) oraz przepisami zawartymi w załączniku nr 2 rozdz. II pkt 1 w/w rozporządzenia. Zarządzeniem Burmistrza Nidzicy Nr 577/2009 z dnia 30 stycznia 2009r. dokonano zmiany w planie kont Urzędu Miejskiego. Wprowadzono konto 400 „Koszty wg rodzajów” z podziałem na konta analityczne w zakresie umożliwiającym prawidłowe sporządzenie sprawozdań finansowych oraz konta 750 „Przychody i koszty finansowe” i 760 „Pozostałe przychody i koszty”

2.3. Zwrot kosztów za rozmowy telefoniczne.

W ciągu roku księgowano na dochody 2008r.

- wpłata kwoty 90,64zł przez pracowników za prywatne rozmowy z telefonu służbowego, za które uprzednio zapłacił Urząd Miejski poz. Ks. nr D-2445 zaksięgowano na n/w konta:

- 234 - „rozrachunki z pracownikami” po stronie Wn kwotę 90,64zł
- 750 - „przychody i koszty finansowe” po stronie Ma kwotę 74,29zł
- 225 - „rozrachunki z budżetem” po stronie Ma kwotę 16,35zł

co było niezgodne z przepisami zawartymi w dziale II pkt 1 ppkt 17 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Kserokopie dokumentów zaewidencjonowanych poz. ks. Nr D-2445 stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

3. Sprawozdawczość budżetowa

3.1. W 2008 roku jednostka kontrolowana sporządzała n/w sprawozdania zgodnie z przepisami zawartymi w:

- art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 249 poz. 2104 ze zmianami).

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U Nr 115 poz. 781 ze zmianami),

a) sprawozdania miesięczne (styczeń – grudzień)

- Rb-27S – sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych,

- Rb-28S – sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych,

b) sprawozdania kwartalne (I, II, III kwartał) sporządzono sprawozdania:

- Rb-50 – sprawozdania o dotacjach/wydatkach z wykonania zadań realizowanych z zakresu administracji państwowej,

- Rb-27 ZZ z wykonania planów dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,

- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie budżetu,

- Rb-N – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

- Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

c) sprawozdania półroczne i roczne:

- Rb-33 – sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych,

- Rb-PDP- sprawozdanie z podstawowych dochodów podatkowych,

3.2. Kontroli właściwego sporządzania sprawozdań budżetowych i ich zgodności z ewidencją księgową poddano dane zawarte w n/w rozdziałach sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej na dzień 30.09.2008r. w nw rozdziałach i paragrafach:

- 60016 - Drogi publiczne gminne

- 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami

- 75011 - Urzędy wojewódzkie

- 75022 - Rady gmin

- 75023 - Urzędy gmin

- 75095 - Pozostała działalność

- 75412 - Ochotnicze straże pożarne

- 75416 - Straż Miejska

- 80101 - Szkoły podstawowe

- 92601 - Obiekty sportowe

Na podstawie kontroli danych w/w sprawozdania w w/w rozdziałach oraz porównaniu tych danych z ewidencją księgową na koncie 130 – „rachunek bieżący jednostek budżetowych” stwierdzono zgodność.

Na podstawie w/w sprawozdania Rb-28S stwierdzono w rozdz. 75023 - „Urzędy gmin” w paragrafach 6060 - „wydatki za zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” przekroczenie wydatków o kwotę 99,48zł (plan wydatków po zmianach na dzień 30.09.2008r. był w kwocie 41.849,00zł a wykonanie 41.948,48zł) co było naruszeniem przepisów zawartych w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Jednak w świetle przepisów zawartych w art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności

za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 1, poz. 114) powyższe działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

3.3. Dochody budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 30.09.2008r. były zgodne z saldami po stronie Ma konta 901-„dochody budżetowe”.

Wydatki budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30.09.2008r. były zgodne z kontem 902 – „wydatki budżetowe” po stronie Wn.

3.4. Urząd Miejski jako jednostka budżetowa miał opracowany plan finansowy na 2008r. – zgodnie z przepisami zawartymi w art. 186 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 249 poz. 2104 ze zmianami).

3.5. Podległe jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdania jednostkowe na podstawie których w Urzędzie Miejskim są sporządzane sprawozdania zbiorcze i przekazywane do jednostki uprawnionej do otrzymywania sprawozdań.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. Od 01.01.2006r. bankową obsługę bieżącą Gminy Nidzica prowadzi Bank PKO BP SA Regionalny Oddział Korporacyjny w Olsztynie na podstawie zawartej umowy Nr RB/3613/10129012/0001/05 w dniu 28.12.2005r. oraz aneksów: Nr 1 do ww umowy z dnia 28.08.2006r., Nr 2 z dnia 07.05.2008r., Nr 3 z dnia 26.05.2008r., Nr 4 z dnia 25.06.2008r., Nr 5 z dnia 14.07.2008r., wybrany na podstawie uchwały Nr XLIII/440/05 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 15 grudnia 2005r. w sprawie wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Gminy Nidzica w tym jej jednostek organizacyjnych. Wyboru ww Banku Rada Miejska w Nidzicy dokonała zgodnie z przepisami zawartymi w art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r Nr 15 poz. 148 ze zmianami) w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 2006. 01.01. do dnia 2010. 31.12.

Wykaz numerów rachunków, które zostały otwarte w ww Banku do obsługi budżetu Gminy na podstawie ww umowy stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

1.2. Do dysponowania środkami pieniężnymi na otwartych rachunkach bankowych były upoważnione nw osoby wymienione w kartach wzorów podpisów złożonych w Banku w dniu 2007.08.01.:

- Dariusz Szypulski - Burmistrz
- Beata Zofia Nasiadka - Z-ca Burmistrza jako pełnomocnik
- Elżbieta Płoska- Sekretarz - pełnomocnik
- Wiesława Ewa Rozmus- Skarbnik - pełnomocnik
- Monika Dembska- Kierownik Wydz. Fn - pełnomocnik
- Halina Janina Skibińska- inspektor – pełnomocnik

1.3. W Gminie Nidzica jest prowadzony w dalszym ciągu wspólny rachunek bankowy nr 35 1020 3613 0000 6502 0004 7993 dla bieżącej obsługi bankowej budżetu Gminy (konto 130 – rachunek bieżący jednostki budżetowej). Wg przepisów

zawartych w załączniku Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm), ww konta służą ewidencji:

- konto 133 – do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu (organu), która to ewidencja dokonywana jest wyłącznie na podstawie dowodów bankowych zgodnie z zapisami w księgowości banku.

- konto 130 – „rachunek bieżący jednostek budżetowych” – służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych, objętych planem finansowym danej jednostki budżetowej, a zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką budżetową a bankiem.

Jak z powyższego wynika, zachodzi potrzeba, aby dla środków pieniężnych budżetu (organu) oraz Urzędu jako jednostki budżetowej były prowadzone odrębne rachunki bankowe co zapewni przejrzystość obrotów na tych rachunkach i możliwość szybkiego porównania z ewidencją na kontach 133 – „rachunek budżetu” (organu) i 130 - „rachunek bieżący jednostki budżetowej (Urzędu)”.

1.4. Kontrolę kasy w Urzędzie Miejskim przeprowadzono w dniu 2009.01.06, z której to kontroli sporządzono odrębny protokół stanowiący załącznik Nr 1 do protokołu kontroli. Nadwyżki ani niedoboru w kasie w czasie kontroli nie stwierdzono.

1.5. Sprawdzono prawidłowość dokonanych operacji kasowych i bankowych w miesiącu styczniu 2008r. poz. Ks. od nr D-1 do Nr D-282 i wrześniu 2008r. poz. ks. od nr D2866 do nr D3277 poprzez zbadanie zgodności zapisów w raportach kasowych z dokumentami źródłowymi, stanowiącymi podstawę do przeprowadzania operacji finansowych w kasie oraz zapisów w księgach rachunkowych czy są zgodne z wyciągiem bankowym. Kontrolą objęto raporty kasowe oraz wyciągi bankowe z miesiąca stycznia 2008r.

1.6. Na listach wypłat z dnia 04 stycznia 2008r. poz. ks. Nr 15 i 16 dowodu 102 i 103 brak było daty odbioru gotówki z kasy przez osoby wymienione na liście, które odbiór gotówki potwierdziły podpisem. Wpisanie daty odbioru gotówki z kasy na dowodzie wypłaty jest wymagane przepisem zawartym w § 8 pkt 7 instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Nidzicy stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 340/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 stycznia 2008r. według, którego - „odbiorca gotówki kwituje odbiór na dowodzie kasowym w sposób trwały atramentem, podając słownie kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszcza swój podpis”.

Kserokopia ww listy z dnia 04 stycznia 2008r. stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

1.7. Na n/w dowodach księgowych polecenie księgowania (PK) nr 876 kwota 410zł z dnia 30-09-2008, nr 875 kwota 2.120,09zł z dnia 30-09-2008, nr 872 kwota 14.129,79zł z dnia 30-09-2008, nr 851 z dnia 30-09-2008 kwota 8.339,90zł stwierdzono przeprawianie cyfr, co było niezgodne z przepisami zawartymi w części II, § 8, pkt 3 zasad rachunkowości stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr

340/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 stycznia 2008r. i art. 22 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.)
W/w PK nr 851, 872, 873, 876 stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

1.8. Na koniec roku obrotowego 2008 stan środków pieniężnych na koncie 101 - „kasa” i na koncie 130 - „rachunek bieżący jednostek budżetowych” był zerowy „0”.

1.9. Wydatki budżetowe realizowane przez kasę jak i za pomocą przelewów bankowych były dokonywane na podstawie właściwych dowodów księgowych.

1.10. W raportach kasowych prawidłowo ewidencjonowano operacje kasowe.

1.11. Przyjętą gotówkę do kasy odprowadzono do banku w terminie określonym w instrukcji gospodarki kasowej.

1.12. Środki pieniężne pobierano z banku na określone wydatki.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.1 Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały ustalone w § 12 instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Nidzicy stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 340/2008 Burmistrz Nidzicy z dnia 31 stycznia 2008r.

2.2 Stan ilościowy druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie sprawdzono w czasie kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 2009 – 01 - 06 co zostało opisane w protokole z kontroli kasy, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. Faktyczny stan ilościowy druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie w czasie kontroli był zgodny z ewidencją tych druków w księdze druków ścisłego zarachowania.

2.3 Karty drogowe SM -103 oraz kwitariusze przychodowe K – 103 przechowywane są w Wydziale Finansowym Urzędu w zamykanej szafie. Stan ilościowy ww druków ścisłego zarachowania sprawdzono w dniu 19 stycznia 2009r. przez inspektora Jana Wadasa:

- karty drogowe SM-103:

od nr 900501 do nr 901000 – 5 bloczków po 100 szt.,

- kwitariusze przychodowe :

od nr 7600001 do nr 7610000 – 100 bloczków po 100 szt.

Stan ilościowy ww druków przechowywanych w kasie w czasie kontroli był zgodny z ewidencją tych druków w księdze druków ścisłego zarachowania.

3. Rozrachunki i roszczenia

3.1. Sprawdzono stan kont rozrachunkowych Urzędu Miejskiego w Nidzicy pod względem prawidłowości zapisu na poszczególnych kontach ujętych w zakładowym planie kont.

3.2. Stan kont rozrachunkowych jednostki budżetowej na dzień 30.09.2008r.

Lp.	Nazwa konta	Obroty		Saldo		Uwagi
		Wn	Ma	Wn	Ma	
1	201- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	4.956.489,26	5.158.375,87	1.238,54	203.125,15	
2	221- należności z tytułu dochodów budżetowych	13.923.342,02	9.305.899,79	4.786.463,43	169.021,20	
3	224- Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	315.229,31	13.763,72	301.465,59	-	
4	225- rozrachunki z budżetami	275.990,32	312.300,23	-	36.309,91	
5	226- długoterminowe należności budżetowe	1.220.742,49	197.299,50	1.023.442,99	-	
6	229- pozostałe rozrachunki publicznoprawne	779.240,51	781.949,51	-	2.709,00	
7	231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	2.018.299,56	2.018.772,56	-	473,00	
8	234- pozostałe rozrachunki z pracownikami	359.148,18	151.408,59	208.061,97	322,38	
9	240- pozostałe rozrachunki	1.758.583,13	1.822.050,89	113.457,02	176.924,78	
10	290-Odpisy aktualizujące należności	1.982.113,46	2.724.352,50	-	742.239,04	
	Razem	27.589.178,24	22.486.173,16	6.434.129,54	1.331.124,46	

3.3. Konto 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Wykazywało saldo na dzień 30.09.2008r po stronie Winien w kwocie 1.238,54zł, po stronie Ma w kwocie 203.125,15zł.

Na w/w należności w kwocie 1.238,54 zł składały się należność od n/w kontrahentów.

Lp.	Nazwa kontrahenta	Kwota	Data uregulowania należności
1	Ditel S.A. 03-303 Warszawa ul. Jagiellońska 69	1.238,54	13.10.2008r
	Razem	1.238,54	x

Na zobowiązania składały się zobowiązania wobec kontrahentów wymienionych w poniższej tabeli.

1/Wykaz kontrahentów wobec których termin płatności na dzień 30.09.2008r. nie był wymagalny.

Lp	Nazwa kontrahenta	Nr faktury i data jej wystawienia	Kwota zł	Wymagana data płatności w fakturze	Data uregulowania	Pozostała kwota do uregulowania	Odsetki w przypadku nieterminowej zapłaty
1	PHU „STABRUK” Sobański Stanisław ul. Klonowa 9 13-100 Nidzica	29/09/2008 25.09.2008r	39.172,73	09.10.2008r	01.10.2008r	-	-
2	INS - Bud Zarębski & Waśkiewicz Sp. j. 13-100 Nidzica ul. Kolejowa 27A	05526/08/S 29.09.2008r	85,00	13.10.2008r	01.10.2008r	-	-
3	Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o. 80-317 Gdańsk ul. Obrońców Westerplatte 32A	TMB/968/08 23.09.2008r	223,51	03.10.2008r	01.10.2008r	-	-
4	Studium Szkolenia Specjalistycznego Zarządu Wojewódzkiego NSZZ Policjantów w Komendzie Wojewódzkiej Policja w Gdańsku 80-819 Gdańsk ul. Okopowa 15	68/09/2008 22.09.2008r	2.400,00	10.10.2008r	01.10.2008r	-	-
5	Zakład Urządzania i Utrzymania Zieleni Józef Przewoźny: Bogumiła Przewoźna 14-100 Ostróda ul. Leśna 8	122/2008 30.09.2008r	4.079,91	14.10.2008r	02.10.2008r	-	-
6	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Czesław Sienkiewicz 13-100 Nidzica ul. Piaskowa 2	FS 38/2008 30.09.2008r	7.893,49	14.10.2008r	02.10.2008r	-	-
7	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych i Usług Sprzętowo- Transportowych Spółka z o.o. 13-100 Nidzica ul. Kolejowa 29A	124/08/09/2008 29.09.2008r 123/09/2008 29.09.2008r 000083 29.09.2008r	2.110,60 6.222,00 4.433,97	13.10.2008r 13.10.2008r 30.10.2008r	02.10.2008r 02.10.2008r 03.10.2008r	- - -	- - -
8	Kancelaria Notarialna Danuta Radu szewska 13-100 Nidzica ul. Ogrodowa 1/lok. II	89/08 24.09.2008r	583,30	08.10.2008r	02.10.2008r	-	-

Lp	Nazwa kontrahenta	Nr faktury i data jej wystawienia	Kwota zł	Wymagana data płatności w fakturze	Data uregulowania	Pozostała kwota do uregulowania	Odsetki w przypadku nieterminowej zapłaty
9	Przedsiębiorstwo Hurtowo-Detaliczne „Książnica Polska Spółka z o.o. Pl. Jana Pawła II 2/3 10-959 Olsztyn	52/2008/14/FSB 25.09.2008r	139,00	02.10.2008r	02.10.2008r	-	-
10	„Jalex „ Lesław Buraczek, Jan Pokropski Spółka Jawna 13-100 Nidzica ul. Rataja 2	2224/0/08 26.09.2008r	285,57	03.10.2008r	02.10.2008r	-	-
11	SPOŁEM Powszechna Spółdzielnia Spożywców w Nidzicy	000870 26.09.2008r 001025 26.09.2008r	72,00 305,86	02.10.2008r 06.10.2008r	02.10.2008r 02.10.2008r	- -	- -
12	„DRWAŁ II” S.C. Cezary Dylicki Katarzyna Dylicka, Henryk Breński, Stanisława Breńska Kurki 24 11-015 Olsztynek	1011///08 30.09.2008r 1012///08 30.09.2008	445,80 560,00	14.10.2008r 14.10.2008r	02.10.2008r 02.10.2008r	- -	- -
13	Dr Josef Raabe Spółka Wydawnicza Sp. z o.o ul. Młynarska 8/12 01-194 Warszawska	Fa00140097/08 19.09.2008	143,05	10.10.2008r	03.10.2008r	-	-
14	Regionalna Izba Obrachunkowa 10-950 Olsztyn Al. J. Piłsudskiego 7/09	175/2008 24.09.2008r	500,00	05.10.2008r	15.10.2008r	-	-
15	Warmińsko-Mazurskie Centrum Edukacji Samorządowej 11-041 Olsztyn ul. Dziewanny 18	3631/08 29.09.2008r	292,00	07.10.2008r	03.10.2008r	-	-
16	Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Finkieklan” Zbigniew Finkieklan 13-100 Nidzica ul. Kolejowa 25	PF08/000005926 30.09.2008r PF08/000005904 30.09.2008r PF08/000005905 30.09.2008r	186,76 157,23 1055,18	07.10.2008r 07.10.2008r 07.10.2008r	03.10.2008r 03.10.2008r 07.10.2008r	- - -	- - -

Lp	Nazwa kontrahenta	Nr faktury i data jej wystawienia	Kwota zł	Wymagana data płatności w fakturze	Data uregulowania	Pozostała kwota do uregulowania	Odsetki w przypadku nieterminowej zapłaty
17	SCROLL Piotr Rakoczy Przedsiębiorstwo Usługowe - Handlowe 13-100 Nidzica ul. Narutowicza 23	3/09/2008 26.09.2008r	560,00	14.10.2008r	03.10.2008r	-	-
18	Zarząd Budynków Mieszkalnych Spółka z o.o. ul. Kolejowa 5 13-100 Nidzica	Naliczenie wynagrodzenia inkasenta za 09/2008 03.10.2008r	2.662,00	05.10.2008r	03.10.2008r	-	-
19	Starostwo Powiatowe w Nidzicy 13-100 Nidzica ul. Traugutta 23	Naliczenie wynagrodzenia inkasenta za 09/2008 06.10.2008r	20,00	06.10.2008r	06.10.2008r	-	-
20	Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej Sp.zo.o 13-100 Nidzica ul. Kolejowa 17	T/08/08073 01.10.2008r	535,00	15.10.2008r	06.10.2008r	-	-
		T/08/08072 01.10.2008r	40.400,25	15.10.2008r	09.10.2008r	-	-
		E/08/380 01.10.2008r	3.638,47	20.10.2008r	09.10.2008r	-	-
		T/08/08076 01.10.2008r	91,00	15.10.2008r	10.10.2008r	-	-
		K/08/478 30.09.2008r	25.128,47	21.10.2008r	10.10.2008r	-	-
		K/08/477 30.09.2008r	13.852,66	21.10.2008r	10.10.2008r	-	-
21	AUTO CENTRUM Adam Gwiaździński 13 -100 Nidzica ul. Wiosenna 6	4/09/08/M 30.09.2008r	112,00	10.10.2008r	07.10.2008r	-	-
22	„HARDSOFT” K.Szechiński-A.Szałanda ul. Traugutta 6 13-100 Nidzica	10064/TR/2008 30.09.2008r	366,00	14.10.2008r	08.10.2008r	-	-
23	Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie SP.zo.o. ul.Pieniężnego 6/07 10-005 Olsztyn	3688/US/2008 25.09.2008r	405,04	09.10.2008r	08.10.2008r	-	-

Lp	Nazwa kontrahenta	Nr faktury i data jej wystawienia	Kwota zł	Wymagana data płatności w fakturze	Data uregulowania	Pozostała kwota do uregulowania	Odsetki w przypadku nieterminowej zapłaty
24	Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. 13-100 Nidzica ul. Kolejowa 17C	329/2008	3.363,64	15.10.2008r	08.10.2008r	-	-
		30.09.2008r					
		327/2008	2.459,54	20.10.2008r	08.10.2008r	-	-
		26.09.2008r					
25	ROL- MŁYN S.C Borkowski Waldemar Lipner Marianna 13-100 Nidzica ul. Traugutta 4	222/2008 01.10.2008r	112,55	09.10.2008r	08.10.2008r	-	-
26	ENERGA – OBRÓT SA ul. Mikołaja Reja 29 80-870 Gdańsk	06/9555062/OB/ 1408P1	592,52	23.10.2008r	08.10.2008r	-	-
		30.09.2008r					
		06/2210039/OB/ 0108P1	215,05	23.10.2008r	09.10.2008r	-	-
		30.09.2008r					
		06/3273087/OB/ 1408P1	2.175,14	23.10.2008r	09.10.2008r	-	-
		30.09.2008r					
		06/0271099/OB/ 1408P1	206,14	23.10.2008r	09.10.2008r	-	-
		30.09.2008r					
		06/9556022/OB/ 1408P1	417,74	23.10.2008r	09.10.2008r	-	-
		30.09.2008r					
		Zbiornice zestawienie faktur 060 00629	10.832,17	23.10.2008r	09.10.2008r	-	-
		30.09.2008r					
		Zbiornice zestawienie faktur 060 00628	22.590,90	23.10.2008r	09.10.2008r	-	-
		30.09.2008r					
		Faktura korygująca 06/9553048/OB/ 1308FR	-304,64	-	-	-	-
		29.09.2008r					
		Faktura korygująca 06/9555062/OB/ 1108FR	-122,33	-	-	-	-
		30.06.2008r					
		Faktura korygująca 06/9553048/OB/	-364,02	-	-	-	-

Lp	Nazwa kontrahenta	Nr faktury i data jej wystawienia	Kwota zł	Wymagana data płatności w fakturze	Data uregulowania	Pozostała kwota do uregulowania	Odsetki w przypadku nieterminowej zapłaty
		1108FR 31.07.2008r Faktura korygująca 06/9553106/OB/ 1208FR 31.07.2008r Faktura korygująca 06/9555062/OB/ 1308FR 28.08.2008r	-423,58 -262,73	- -	- -	- -	- -
27	ISORC POLSKA Sp. zo.o. 1 3-100 Nidzica ul. Leśna 30	FU/32 30.09.2008r	184,46	13.10.2008r	08.10.2008r	-	-
28	Gabinet Weterynaryjny Spółka Usługowa 13-100 Nidzica ul. Limanowskiego 1	161/2008 30.09.2008r	1.330,00	13.10.2008r	09.10.2008r	-	-
29	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „ALARMEX PLUS” ul. Partyzantów 64 10-524 Olsztyn	FV/875/K/2008 30.09.2008r	122,00	14.10.2008r	09.10.2008r	-	-
30	Usługi Komunalne Maria Dobies ul. Olsztyńska 54 13-100 Nidzica	211/2008 30.09.2008r	882,75	14.10.2008r	10.10.2008r	-	-
	Ogółem	x	203.125,15	x	x	-	-

Przekroczenie terminu płatności wykazane w w/w tabeli w poz. 14 stanowi naruszenie przepisów zawartych w art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.)

Kontrahentów, wobec których płatność na dzień 30.09.2008r była wymagalna nie było.

3.4. Konto 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Wykazywało saldo na dzień 30.09.2008r. po stronie Winien w kwocie 4.786.463,43zł, po stronie Ma w kwocie 169.021,20zł.

a) na w/w należności w kwocie 4.786.463,43zł składały się należności z tytułu zaległości :

Lp.	Nazwa	Kwota
1	Podatek rolny od osób fizycznych	217.178,58
2	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	894.154,39
3	Podatek leśny od osób fizycznych	1.202,10
4	Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	122.955,38
5	Podatek rolny od osób prawnych	24.500,55
6	Podatek od nieruchomości od osób prawnych	1.972.904,12
7	Podatek leśny od osób prawnych	115.786,90
8	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	21.193,60
9	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	6.165,20
10	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	625.351,36
11	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	30.761,42
12	Wpływy z różnych opłat	2.770,78
13	Wpływy z różnych dochodów	13.222,21
14	Naliczone odsetki od należności budżetowych	738.316,84
	Razem	4.786.463,43

b) na w/w zobowiązania w kwocie 169.021,20zł się należności z tytułu nadpłat:

Lp.	Nazwa	Kwota
1	Wpłacona kwota na poczet odpłatnego prawa własności Transakcja nie doszła do skutku w okresie rozliczeniowym	164.956,20 Zwrot dla kontrahenta w dniu 13.10.2008r
2	Podatek od środków transportowych od osób prawnych	4.065,00
	Razem	169.021,20

3.5 Konto 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Wykazywało saldo na dzień 30.09.2008r po stronie Winien w kwocie 301.465,59zł

Na w/w należności w kwocie 301.465,59zł składały się należności z tytułu udzielonych dotacji.

3.6. Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Wykazywało saldo na dzień 30.09.2008r po stronie Ma w kwocie 36.309,91zł.

Na w/w zobowiązania w kwocie 36.309,91zł składały się zobowiązania z tytułu:

- podatek Vat za m-c wrzesień - 34.253,53zł, który został opłacony w dniu 20.10.2008r
- opłaty za wydanie dowodu osobistego i wpłaty za udostępnienie danych osobowych pomniejszone o prowizję - 912,38zł - uregulowano w dniu 13.10.2008r
- podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c wrzesień 2008r -1.144,00zł - odprowadzono w dniu 13.10.2008r - kwota 112,00zł i 15.10.2008r kwota 1.032,00zł.

Podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywany był do dnia 30.09.2008r do Urzędu Skarbowego w terminach przedstawionych w poniższej tabeli :

Lp.	Okres naliczenia podatku dochodowego	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych do odprowadzenia	Data zapłaty przelewu	Kwota zapłaty	Odsetki za nieterminowe wpłaty zaliczek	Pozycja księgowa	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Styczeń	29.412,00	17.01.2008r 25.01.2008r 04.02.2008r	16.687,00 12.419,00 306,00	-	WB/0023 WB/0034 WB/0053	-
2.	Luty	12.784,00	27.02.2008r 17.03.2008r	12.601,00 183,00	-	WB/0090 WB/0124	-
3.	Marzec	16.834,00	27.03.2008r 31.03.2008r 15.04.2008r	12.662,00 2.635,00 1.537,00	-	WB/0137 WB/0142 WB/0165	-
4.	Kwiecień	13.197,00	25.04.2008r 02.05.2008r	12.952,00 245,00	-	WB/0182 WB/0193	-
5.	Maj	18.746,00	27.05.2008r 11.06.2008r	15.396,00 3.350,00	-	WB/0228 WB/0256	-
6.	Czerwiec	16.167,00	26.06.2008r 30.06.2008r 14.07.2008r	14.458,00 1.585,00 124,00	-	WB/0285 WB/0289 WB/0317	-
7.	Lipiec	16.724,00	25.07.2008r 31.07.2008r	16.528,00 196,00	-	WB/0335 WB/0349	-
8.	Sierpień	17.611,00	01.08.2008r 27.08.2008r 29.08.2008r	1.695,00 15.493,00 423,00	-	WB/0353 WB/0393 WB/0400	-
9.	Wrzesień	18.244,00	25.09.2008r 30.09.2008r 13.10.2008r 15.10.2008r	15.745,00 1.355,00 112,00 1.032,00	-	WB/0445 WB/0455 WB/0475 WB/0478	-

Podatek od osób fizycznych do 30.09.2008r był odprowadzany do Urzędu Skarbowego w Nidzicy terminowo.

3.7. Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe.

Wykazywało saldo na dzień 30.09.2008r po stronie Winien w kwocie 1.023.442,99zł,

Na w/w należności w kwocie 1.023.442,99zł składały się należności:

Należności z tytułu ustanowienia hipoteki w kwocie – 237.949,89zł

Należności długoterminowe z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty zgodnie z umowami w kwocie - 785.493,10zł.

Na koncie 226 - Długoterminowe należności budżetowe nie naliczano oprocentowania od niespłaconej części ceny sprzedaży.

Oprocentowanie doliczano do raty przypadającej do spłaty w roku bieżącym księgowanym na koncie 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych.

3.8. Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

Wykazywało saldo na dzień 30.09.2008r po stronie Ma w kwocie 2.709,00zł.

Na w/w zobowiązania w kwocie 2.709,00zł składały się zobowiązania z tytułu naliczenia składek na PFRON za m-c wrzesień 2008r.- uregulowano dnia 07.10.2008r.

Składki dla ZUS z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego oraz funduszu pracy do dnia 30.09.2008r. opłacono w terminach przedstawionych w poniższej tabeli:

Lp.	Okres naliczenia składek	Naliczenie składek wg deklaracji	Data zapłaty przelewu	Kwota zapłaty	Odsetki za nieterminowe wpłaty składek	Odpowiedzialność w przypadku nieterminowych wpłat wg art. 114 - 127 Kodeksu Pracy	Pozycja księgowa nr	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Styczeń	131.732,61	04.02.2008r	131.732,61	-	-	WB/0053	-
2.	Luty	68.996,57	03.03.2008r	68.996,57	-	-	WB/0101	-
3.	Marzec	73.922,86	31.03.2008r	73.922,86	-	-	WB/0142	-
4.	Kwiecień	71.485,11	02.05.2008r	71.485,11	-	-	WB/0193	-
5.	Maj	89.702,74	05.06.2008r	89.702,74	-	-	WB/0248	-
6.	Czerwiec	81.880,85	01.07.2008r	81.880,85	-	-	WB/0294	-
7.	Lipiec	78.198,52	31.07.2008r	78.198,52	-	-	WB/0349	-
8.	Sierpień	78.409,66	29.08.2008r	78.409,66	-	-	WB/0400	-
9.	Wrzesień	76.701,02	30.09.2008r	76.701,02	-	-	WB/0455	-

Składki dla ZUS do dnia 30.09.2008r były odprowadzane terminowo.

3.9. Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

Wykazywało saldo na dzień 30.09.2008r. po stronie Ma w kwocie 473,00 zł.

Na w/w zobowiązania w kwocie 473,00.zł składały się zobowiązania z tytułu naliczenia:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Kwota	Data zapłaty
1	Rachunek Nr 1/2008 z dnia 22.09.2008r na wykonanie ekspertyzy Chmieliński Grzegorz ul. Wyspiańskiego 95 13-100 Nidzica	473,00	08.10.2008r

3.10. Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami.

Wykazywało saldo na dzień 30.09.2008r po stronie Winien w kwocie 208.061,97zł, po stronie Ma w kwocie 322,38zł.

Na w/w należności w kwocie 208.061,97zł składały się należności z tytułu :

- zwrot za rozmowy telefoniczne - 786,09zł
- pożyczki udzielone z ZFŚS – 206.271,42zł- wg umów
- odpłatność pracowników za korzystanie z domków letniskowych w Nataci Małej – 404,46zł
- udzielone zaliczki stałe dla pracowników – 600,00zł

Na w/w zobowiązania w kwocie 322,38zł składały się zobowiązania z tytułu :

- nadpłata za rozmowy telefoniczne – 0,48zł rozliczono przy następnej wpłacie
- naliczenie delegacji służbowych pracowników za m-c wrzesień 2008r wypłaconych w m- cu październiku 2008r – 321,90zł- RK 45/08 z dnia 03.10.2008r.

Wykaz pobranych zaliczek przez pracowników Urzędu do 30.09.2008r.

Imię i Nazwisko	Kwota	Data pobrania	Data rozliczenia wpisana na wniosku	Data faktycznego rozliczenia	Ilość dni przekroczenia terminu rozliczenia	Uwagi
Bojanowska Danuta	600,00	07.01.2008r	30.12.2008r	-	-	Zaliczka stała
Matuszewska Danuta	306,00	21.01.2008r	28.01.2008r	22.01.2008r	-	-
	460,00	01.02.2008r	07.02.2008r	04.02.2008r		
	200,00	08.02.2008r	15.02.2008r	11.02.2008r		
	200,00	15.02.2008r	20.02.2008r	19.02.2008r		
	132,00	04.04.2008r	11.04.2008r	07.04.2008r		
	200,00	30.04.2008r	05.05.2008r	30.04.2008r		
	180,00	26.05.2008r	02.06.2008r	27.05.2008r		
	260,00	19.06.2008r	26.06.2008r	23.06.2008r		
	212,00	30.06.2008r	04.07.2008r	02.07.2008r		
	260,00	08.07.2008r	15.07.2008r	09.07.2008r		
	200,00	16.07.2008r	23.07.2008r	17.07.2008r		
	120,00	22.09.2008r	29.09.2008r	23.09.2008		
Szatkowski Zygmunt	4.500,00	01.09.2008r	19.09.2008r	17.09.2008r	-	-
Smolnik Marian	419,00	05.06.2008r	11.06.2008r	10.06.2008r	-	-
	76,50	22.09.2008	29.09.2008r	24.09.2008r		
Kuriata Piotr	563,00	01.08.2008r	08.08.2008r	06.08.2008r	-	-

Jak z powyższego wykazu wynika, pracownicy rozliczali się z pobranych zaliczek w wyznaczonych terminach we wnioskach o zaliczkę.

3.11. Konto 240 – Pozostałe rozrachunki.

Wykazywało saldo na dzień 30.09.2008r po stronie Winien w kwocie 113.457.02zł, po stronie Ma w kwocie 176.924,78zł.

Na w/w należności w kwocie 113.457,02zł składały się następujące należności:

- zaliczka do Zarządu Budynków Mieszkalnych w Nidzicy na pokrycie należności nieściągalnych – 75.047,05zł

- udział mieszkańców w budowie wodociągów i kanalizacji – 23.457,47zł
- udział w ubezpieczeniu mienia i budynków – 1.639,00zł na dzień 31.12.2008r
kwota została uregulowana
- zwrot kosztów procesu – 9.391,30zł na dzień 31.12.2008r w dalszym ciągu
występuje należność
- naliczone odsetki od udziału mieszkańców w budowie wodociągów i kanalizacji –
3.922,20zł,

Na w/w zobowiązania w kwocie 176.924,78zł składały się następujące zobowiązania:

- odsetki bankowe z GFOŚiGW – 1.235,94zł – zgodnie z umową
- odsetki bankowe na rachunku sum depozytowych – 7.799,92zł zgodnie z umową
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 47.848,50zł
- nagroda dla Sołectw w konkursie „Czysta estetyczna wieś” – 1.018,65zł
- wadnia – 70.340,00zł – na poczet nabycia nieruchomości przekazano: w dniu 02.10.2008r kwotę – 44.880,00zł, w dniu 01.12.2008r kwotę 11.540,00zł, w związku z odwołaniem przetargu zwrócono wadium w dniu 07.10.2008r kwotę 13.050,00zł i w dniu 08.10.2008r kwotę 870,00zł,
- wpłaty na pokrycie kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży – 10.099,00zł
- odszkodowania – 481.00zł
- naliczone diety i zwrot kosztów przejazdu dla Sołtysów
za m-c wrzesień 2008r - 7.545,00zł - wypłacono w m-cu październiku 2008r
- 2% podatku na rzecz Warmińsko-Mazurskiej Izby Rolniczej w Olsztynie – 2.805,83zł – uregulowano w dniu 06.10.2008r
- naliczenie listy wypłat dla OSP za udział w akcji za m-c wrzesień 2008r – 355,97zł- wypłacono w m – cu październiku 2008r
- naliczone odsetki od kredytów za m-c wrzesień 2008r - 27.394,97zł wg Umów – opłacono w m - cu październiku 2008r,

3.12. Konto 290 – „odpisy aktualizujące należności”

Wykazywało saldo na dzień 20.09.2008r. po stronie. Wn w kwocie – 0
po stronie Ma w kwocie 742.239,04zł

Na w/w zobowiązania w kwocie 742.239,04zł składały się następujące zobowiązania:

- naliczone odsetki od należności budżetowych - 738.316,84zł
- naliczone odsetki od pozostałych należności – 3.922,20zł

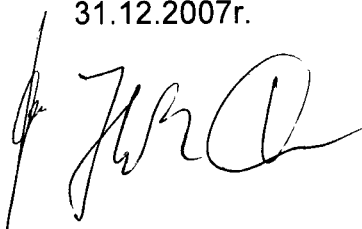
4. Inwentaryzacja

4.1. W kasie Urzędu Miejskiego w Nidzicy przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania na dzień 31 grudnia 2008 r., z której to

inwentaryzacji sporządzono protokół. Niedoboru ani nadwyżki gotówki w kasie Urzędu w czasie przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono. Stan gotówki w kasie w czasie inwentaryzacji w dniu 31 grudnia 2008r był zerowy „0” co było zgodne z ewidencją na koncie 101 – „kasa”, na którym saldo na dzień 31.12.2008r. było zerowe. W czasie inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie zinwentaryzowano również stan ilościowy druków ścisłego zarachowania i stwierdzono zgodność z ewidencją tych druków w księdze druków ścisłego zarachowania.

4.2. Salda na rachunkach bankowych na dzień 31-12-2008r. otwartych w Banku PKO BP S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Olsztynie przesłanych przez Bank do Urzędu Miejskiego w Nidzicy w wykazie, porównano z ewidencją księgową w Urzędzie Miejskim w Nidzicy na dzień 31 grudnia 2008r. Salda na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2008r były zgodne z saldami kont syntetycznych w ewidencji księgowej w Urzędzie Miejskim. Jednostka kontrolowana przesłała do Banku pisemne potwierdzenie dotyczące zgodności sald wymienionych w ww wykazie Banku z saldami figurującymi w dokumentacji księgowej jednostki. Jednostka kontrolowana wystąpiła pisemnie do 59 dłużników o potwierdzenie sald należności dla Gminy na koniec roku obrotowego 2008. Zestawienie dotyczące wysłanych pism do dłużników odnośnie potwierdzenia sald stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

4.3. W 2007 roku, w jednostce kontrolowanej przeprowadzono również inwentaryzację aktywów i pasywów na dzień 31.12.2007 r. metodą weryfikacji sald, polegającą na porównaniu danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości inwentaryzowanych składników, zgodnie z wymogami przepisów zawartych w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2002r nr 76 poz.694 ze zm.) Z inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą weryfikacji sald na dzień 31.12.2007r. zostały sporządzone protokoły. W związku z terminem w jakim przeprowadzano kontrole w którym to terminie jednostka kontrolowana przeprowadzała inwentaryzację metodą weryfikacji sald na dzień 31.12.2008r. wzięto do kontroli dokumenty na dzień 31.12.2007r.



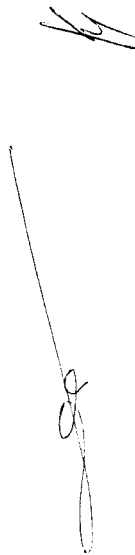
5. Kredyty, pożyczki, poręczenia i obligacje

Wykaz kredytów, pożyczek oraz obligacji w roku 2008 (31.12.2008r.)

I.p.	Bank udzielający kredytu	1) Uchwała dotycząca kredytu 2) Umowa kredytowa	Rok otrzymania kredytu, kwota, ile rat, od roku do roku	Cel kredytu	Kwota do spłaty w roku 2008	Spłacono kwotę	Pozostało do spłaty	Odsetki od nieterm. Spłaty raty	Uchwały RIO dotyczące opinii do zaciągniętych kredytów	W jakim trybie ustawy o zam. Publicznych zaciągnięto kredyt
1.	Bank Gospodarstwa Krajowego O/Gdańsk	Uchwała RM Nr XVII/211/2004 z dn. 17.03.2004r. Umowa Nr GDA/06/2004/FBI z dn. 30.08.2004r.	2004 rok 400.000,00zł 6 rat 2007-2009	Finansowanie poniesionych przez Gminę w czerwcu 2004r. nakładów finansowych związanych z budowa sieci kanalizacji sanitarnej i rozbudowa istniejącej sieci wodociągowej we wsi Rozdroże	133.333,32	133.333,32	133.333,36	-	Uchwała RIO Nr 589/2004 z dn. 23.04.2004r.	Z wolnej ręki
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie	Uchwała RM Nr VIII/218/2004 z dn. 29.04.2004r. Umowa Nr 51/04/W-229/OP-Iz/P z dn. 06.10.2004r.	2004 rok 69.968,40zł 5 rat 2005-2008	Doposażenie w sprzęt ratownictwa technicznego-ekologicznego	21.968,00	Umorzenie pożyczki 21.968,00zł Umowa umorzenia pożyczki Nr 51/04/W-229/OP-Iz/P	0	-	Uchwała RIO Nr 631/2004 z dn. 12.05.2004r.	-
3.	Nordea Bank Polski w Gdyni	Uchwała RM Nr XLVIII/4658/2006 Umowa Nr BKO-PLN-CBKGD-06-000045 z dn. 16.10.2006r.	2006 rok 3.028.819,00zł 14 rat 2007-2013	Finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Nidzica na 2006 rok	400.000,00	800.000,00	1.360.000,00	-	Uchwała RIO Nr 481/2006 z dn. 13.04.2006r.	Przetarg nieograniczony
4.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie	Uchwała RM Nr XIII/77/2007 z dn. 05.07.2007r. Umowa Nr Fn.3420-1/2007 z dn. 22.10.2007r.	2007 rok 3.529.971,00zł 8 rat 2008-2015	Finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Nidzica na 2007 rok	29.971,00	529.971,00	3.000.000,00	-	Uchwała RIO Nr 441/2007 z dn. 30.07.2007r.	Przetarg nieograniczony
5.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Olsztynie	Uchwała RM Nr XXIII/228/2008 z dn. 29.05.2008r. Umowa Nr BGK31/21/08/2130 /18/2008 z dn. 13.11.2008r.	2008 rok 3.054.648,00zł 5 rat 2009-2013	Finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Nidzica na 2008 rok	-	141.648,00	2.913.000,00	-	Uchwała RIO Nr 435/2008 z dn. 11.08.2008r.	Przetarg nieograniczony
6.	Powszechna Kasa	Uchwała RM Nr	2005 rok	Emisja obligacji	500.000,00	500.000,00	4.700.000,00	-	Uchwała RIO	-

Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie	XIX/246/2004 z dnia 03czerwca 2004r. Umowa Nr DSF /9/2004 z dn. 09.07.2004r.	2.500.000,00zł 2005-2011 2006 2.700.000,00zł 2006-2014 15.283.406,40	komunalnych na cele wyszczególnione w uchwale	1.085.272,32	2.104.952,32	12.106.333,36	-	Nr 664/2004 z dn. 22.06.2004r.	
Razem									

1. Plan dochodów na rok 2008 na 30.09.2008r. wynosił 46.726.949,71zł, wykonanie na dzień 30.09.2008r. wynosiło 35.517.094,18zł. Zaciągnięte kredyty, pożyczki i obligacje według stanu na dzień 30.09.2008r. wyniosły 10.071.365,36zł, co stanowi 21,55 % planowanych dochodów.
2. Spłaty kredytów, obligacji na dzień 30.09.2008r. wyniosły 1.085.272,32zł, co stanowiło 2,32% planowanych dochodów.
3. Przychody na dzień 30.09.2008r. wyniosły 4.711.255,96zł, w tym przychody pochodzące z wolnych środków jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych 4.711.255,96zł.
4. Rozchody na dzień 30.09.2008r. wyniosły 1.085.272,32zł, w tym: spłaty kredytów i pożyczek 585.272,32zł. Zapłacone odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 231.454,14zł.
5. Gmina nie udzielała pożyczek, gwarancji.
6. Wszystkie kredyty i pożyczki zostały ujęte w przychodach gminy.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

Procedury uchwalania budżetu Gminy Nidzica oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr XXVI/286/04 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 4 listopada 2004 roku zmienionej uchwałami Rady Miejskiej w Nidzicy: Nr XXXVII/368/05 z dnia 30 maja 2005 r. oraz Nr L/487/2006 z dnia 14 czerwca 2006 r.

Projekt budżetu Gminy na 2008 rok został przyjęty zarządzeniem Nr 281/2007 Burmistrza Nidzicy z dnia 14 listopada 2007 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr 871/2007 z dnia 14 grudnia 2007 r. wydał pozytywną opinię o projekcie budżetu na 2008 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz prawidłowości załączonej do projektu budżetu prognozy łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne, oraz uchwałą Nr 872/2007 z dnia 14 grudnia 2007 r. o możliwości sfinansowani deficytu budżetu w wysokości 6.917.908 zł.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami został ustalony w załączniku Nr 6 do ww. uchwały, zgodnie z wymogiem art. 186 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

Układ wykonawczy budżetu Gminy Nidzica na 2008r. zatwierdzony zarządzeniem Nr 321/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 4 stycznia 2008 r. został opracowany w szczególności w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków, określonej przepisami art. 186 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W terminie określonym w art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Nidzicy przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy wg stanu na dzień 30.09.2008 przedstawiało się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Budżet na 2008 r. (na 30.09.2008r.)		Wykonanie za 2008 r. (na 30.09.08)	Wskaźnik 5:4	Udziały w dochodach i wydatkach ogółem
		Pierwotny	Po zmianach			
1	2	3	4	5	6	7
I	Dochody ogółem	46.751.624	46.726.949,71	35.517.094,18	76,01	100
	w tym:					
1	Dochody własne	17.801.327	18.009.327,00	13.378.417,39	74,29	37,67
	w tym:					
	- z majątku	1.646.056	1.634.056,00	1.079.240,53	66,05	3,04
	- z podatków i opłat	16.155.271	16.375.271,00	12.299.176,86	75,11	34,63
2	Inne dochody	1.539.550	2.218.062,00	1.853.712,23	83,57	5,22
	w tym:					
	- wpływy z opłaty za wydanie zezwoleń na	250.000	327.000,00	322.374,64	98,59	0,91

	sprzedaż alkoholu					
	- wpływy z usług	897.350	934.504,00	651.907,18	69,76	1,84
	- wpływy z różnych dochodów	26.790	493.174,00	473.305,60	95,97	1,33
	- czynsz za obwody łowieckie	7.100	7.100,00	6.974,49	98,23	0,02
	- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t na podst. odrębnych przepisów	60.000	46.290,00	17.748,44	38,34	0,05
	- odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	58.000	58.574,00	43.098,33	73,58	0,12
	- dochody j.s.t związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	12.550	25.550,00	22.049,92	86,30	0,06
	- grzywny i kary	8.000	8.000,00	12.338,40	154,23	0,03
	- wpływy z różnych opłat	26.500	41.210,00	55.386,05	134,40	0,16
	- odsetki od środków na rachunkach bankowych	192.960	275.960,00	247.905,14	89,83	0,70
	- odsetki od nienależnie pobranych świadczeń	300	700,00	624,04	89,15	0,00
3	Dotacje celowe	12.468.065	11.223.032,71	7.753.382,56	69,08	21,83
	w tym:					
	- dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej	7.694.285	8.197.888,58	6.175.376,56	75,33	17,39
	- dotacje na zadania własne (w tym dotacje rozwojowe)	4.443.000	2.317.850,13	1.232.526,00	57,10	3,47
	- dotacje na podstawie porozumień (umów)	315.780	692.294,00	330.480,00	47,74	0,93
	- dotacje z funduszy celowych (GFOŚiGW)	15.000	15.000,00	15.000,00	100	0,04
4	Subwencje ogólne	14.942.682	15.276.528,00	12.531.582,00	82,03	35,28
	w tym:					
	- część oświatowa	10.648.909	10.982.755,00	9.311.247,00	84,78	26,22
	- część równoważąca	497.733	497.733,00	373.302,00	75,00	1,05
	- część wyrównawcza	3.796.040	3.796.040,00	2.847.033	75,00	8,02
II	Wydatki ogółem	53.669.532	53.407.579,71	32.075.972,38	60,06	100
	w tym:					
1	Wydatki bieżące	42.782.032	46.473.195,71	30.953.000,51	66,60	96,50
2	Wydatki majątkowe	10.887.500	6.934.384,00	1.122.971,87	16,19	3,50
	z tego:					
	wydatki na inwestycje	10.019.000	6.620.584,00	1.028.942,56	15,54	3,21

1. Dochody budżetowe

1.1. Subwencje i dotacje

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach na 31.12.2008r.	Wykonanie na 30.09.2008r.	%
Subwencja ogólna	15.276.528,00	12.531.582,00	82,03
- część oświatowa	11.071.302,00	9.311.247,00	84,78
- część wyrównawcza	3.796.040,00	2.847.033,00	75,00
- część równoważąca	497.733,00	373.302,00	75,00

W budżecie Gminy Nidzica na 2008 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie:

- nr ST3/4820/1/08
- nr ST5/4822/3g/BKU/08
- nr ST5/4822/8g/BKU/08
- nr ST5/4822/26g/BKU/08 (listopad 2008r.)
- nr ST5/4822/27g/BKU/08
- nr ST5/4822/30g/BKU/08

w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałach klasyfikacji budżetowej.

Kwoty przyznanej subwencji wpłynęły w całości na rachunek budżetu Gminy.

Realizację planu dochodów z tytułu dotacji opisano w pkt 2.4. str. 4-8 protokołu kontroli.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Realizacja dochodów w Gminie Nidzica z tytułu podatków i opłat, wg stanu na dzień 30.09.2008 r., przedstawiała się następująco:

Lp.	Nazwa podatku lub opłaty	Plan po zmianach	Wykonanie		Zaległości wymagalne	Nadpłaty	Należne odsetki od zaległości
			zł	%			
1.	Podatek od nieruchomości	6.375.000,00	4.899.076,28	76,85	1.491.967,48	13.026,84	485.058,00
2.	Podatek rolny	559.000,00	385.985,70	69,05	143.819,00	252,00	144.533,00
3.	Podatek od środków transportowych	286.000,00	210.942,10	73,75	127.412,38	8.522,00	27.776,00
4.	Podatek leśny	461.850,00	352.220,70	76,26	501,90	-	13,00
5.	Wpłata z karty podatkowej	20.000,00	14.118,54	70,59	35.213,10	95,04	-
6.	Podatek dochodowy od osób prawnych	300.000,00	131.932,82	43,98	-	-	-
7.	Podatek dochodowy od osób	7.440.861,00	5.588.819,00	75,11	-	-	-

	fizycznych						
8.	Opłata skarbową	370.000,00	256.972,37	69,45	-	-	-

W Gminie Nidzica w roku 2008 obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej z zakresu dochodów z tytułu podatków i opłat:

- uchwała Rady Miejskiej w Nidzicy Nr XVII/127/07 z dnia 08 listopada 2007 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości,
- uchwała Rady Miejskiej w Nidzicy Nr XIV/175/03 z dnia 18 grudnia 2003 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości,
- uchwała Rady Miejskiej w Nidzicy Nr XVII/130/2007 z dnia 08 listopada 2007 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów obliczania podatku rolnego,
- uchwała Rady Miejskiej w Nidzicy Nr XVII/129/2007 z dnia 08 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru,
- uchwała Rady Miejskiej w Nidzicy Nr XVII/128/07 z dnia 08 listopada 2007 r. w sprawie podatku od środków transportowych,
- uchwała Rady Miejskiej w Nidzicy Nr III/11/2006 z dnia 21 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych,
- uchwała Rady Miejskiej w Nidzicy Nr XLII/437/05 z dnia 01 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej,
- uchwała Rady Miejskiej w Nidzicy Nr XIV/179/03 z dnia 18 grudnia 2003 r. w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego od osób fizycznych,
- uchwała Rady Miejskiej w Nidzicy w sprawie zmiany uchwały Nr XIV/179/03 z dnia 18 grudnia 2003 r. w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego od osób fizycznych,
- uchwała Rady Miejskiej w Nidzicy w sprawie trybu i warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.

Rozliczenie osiągniętych wpływów z podatków za 2008 rok, wg stanu na dzień 30 września 2008 r. przedstawia poniższe zestawienie:

osoby fizyczne				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
B. O.	111.106,90	537,70	314.999,86	41.760,48
Przypis	478.302,79	4.490,00	2.143.182,45	215.506,00
Odpis	18.884,39	-	34.769,75	11.851,00
Wpłaty	331.716,65	3.750,70	1.490.256,85	122.460,10
Saldo Zaległości	239.060,65	1.277,00	935.655,40	122.956,38
Saldo Nadpłat	252,00	-	2.499,69	1,00
Naliczone Odsetki	144.447,00	13,00	133.909,00	27.624,00
Odsetki pobrane	8.324,34	189,03	11.096,28	1.827,00

osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
B. O.	61,60	13,90	1.017.137,15	1.958,00
Przypis	80.012,00	465.046,00	4.748.196,00	94.410,00
Odpis	1.304,00	803,00	206.366,00	11.951,00
Wpłaty	54.269,05	348.470,00	3.408.819,43	88.482,00
Saldo Zaległości	24.500,55	115.486,90	2.160.674,87	4.456,00
Saldo Nadpłat	-	-	10.527,15	8.521,00
Naliczone odsetki	86,00	-	351.149,00	152,00
Odsetki pobrane (narastająco)	13,00	-	15.103,98	126,00

Wymiar i ewidencja dochodów z tytułu podatków, w kontrolowanej jednostce, prowadzone były w systemie komputerowym autorstwa firmy Radix za pomocą programu komputerowego „System naliczania podatków POGRUN” wersja 8.13.

W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Nidzicy, jego Zastępca, pracownicy wydziału finansowego Urzędu oraz pracownicy mający dostęp do danych objętych tajemnicą skarbową, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. z 2005 r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 ze zm.), złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej - w myśl przepisów art. 294 § 1 pkt 2, § 2 i § 4 wymienionej ustawy mówiących, że:

- do przestrzegania tajemnicy skarbowej obowiązani są Burmistrz oraz pracownicy samorządowych służb finansowych,
- osoby wymienione w § 1 cytowanej ustawy są obowiązane do złożenia na piśmie przyrzeczenia o treści zawartej w art. 294 § 2 cytowanej ustawy,
- do przestrzegania tajemnicy skarbowej obowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tajemnicą skarbową, chyba że na ich ujawnienie zezwala przepis prawa.

1.2.1. Podatek od nieruchomości

Urząd dokonywał aktualizacji w ewidencji nieruchomości Gminy Nidzica na podstawie zawiadomień ze Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Planowane i wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej Gminy Nidzica w zestawieniu z dochodami ogółem i dochodami własnymi na dzień 30.09.2008 r. przedstawiały się następująco:

	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Dochody ogółem	46.751.624,00	46.726.949,71	35.517.094,18
Dochody własne*	22.941.657,00	21.698.820,13	15.750.761,62
Podatek od nieruchomości	6.175.000,00	6.375.000,00	4.899.076,28

* w dochodach własnych ujęto dotacje rozwojowe z Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Skutki udzielonych przez Gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień z podatku od nieruchomości na dzień 30.09.2008 r.:

1	2	3
Skutki udzielonych ulg ogółem (w tym podatek od nieruchomości)	Skutki udzielonych ulg w zakresie podatku od nieruchomości	Stosunek % 2/1
209.493,-	203.411,-	97,10

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości na dzień 30.09.2008 r.:

1	2	3
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych –ogółem (w tym podatek od nieruchomości)	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości	Stosunek % 2/1
1.860.789,-	1.463.386,-	78,64

Dane dotyczące kwot zaległości w zakresie podatku od nieruchomości i dane dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych na dzień 30.09.2008 r.:

	Ogółem podatki lokalne	Podatek od nieruchomości
Zaległości na dzień 30.09.2008	440.416,32	299.106,12
Zaległości na 30.09.2008 r. (narastająco)	1.763.700,76	1.491.967,48

Okres	Kwota zaległości		
	Objęta upomnieniami	Objęta tytułami wykonawczymi	Wyegzekwowana z tytułów wykonawczych (wraz z odsetkami)
1	2	3	4
2008 r.	83.431,79	128.636,80	14.374,72

Umorzenie zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości za rok 2008 wg stanu na dzień 30.09.2008 r.:

Okres	Liczba wydanych decyzji			Kwoty objęte decyzjami		
	Ogółem	pozytywne	Negatywne	Ogółem	Pozytywnymi	negatywnymi
2008 r.	33	18	7	167.893,60	107.732,90	60.160,70

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

Strony od nr 40 do nr 49 wyłączone z publikacji.

Podstawa prawna :

art. 293 i 294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze. zm.)

1.3. Dochody z majątku

Plan dochodów majątkowych Gminy wynosił 1.960.570,00zł (po zmianach), a wykonanie na dzień 30.09.2008 r. 750.660,11zł tj. 59,13% planu.

Wykonanie planu dochodów majątkowych Gminy przedstawiało się następująco:

Lp.	Rodzaj	Plan		Wykonanie na 30.09.08	
		Pierwotny	Po zmianach na 30.09.2008r.	zł	%
1	Dotacje i środki otrzymane na inwestycje	3.732.000	691.000	-	-
2	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	13.500	13.500	5.833,50	43,21
3	Dochody ze sprzedaży majątku	1.256.070	1.256.070	744.826,61	59,30
Razem:		5.001.570	1.960.570	750.660,11	59,13

1.4. Inne dochody

Wpływy z innych dochodów opisano w pkt 2 tabeli zamieszczonej na stronie 34 protokołu kontroli.

2. Przychody budżetowe

Plan przychodów budżetu gminy po zmianach na 31.12.2008 r. wyniósł 7.765.903 zł:

- kredyty: 3.054.648 zł
- wolne środków, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych: 4.711.255 zł.

Wykonanie przychodów na 31.12.2008 r. wyniosło 7.765.903,96 zł:

- zaciągnięte kredyty: 3.054.648 zł,
- wolne środki; 4.711.255,96 zł.

3. Wydatki budżetowe

Plan i wykonanie wydatków budżetowych gminy Nidzica za rok 2008 przedstawiało się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2008 r po zmianach	Wykonanie planu na 30.09.2008 r.		% udział w wydatkach ogółem
			zł	%	
1	2	3	4	5	6
	Wydatki ogółem	53.407.579,71	32.075.972,38	60,06	100
	w tym:				
1.	Wydatki bieżące	46.473.195,71	30.953.000,51	66,60	96,50
	w tym:				
1a	wynagrodzenia i pochodne	20.799.242,66	14.575.523,57	64,28	45,44
1b	pozostałe wydatki bieżące	35.673.953,05	16.377.476,94	45,91	51,06
2.	dotacje z budżetu	1.781.964,00	1.381.132,28	77,51	4,31
	w tym:				
	- dla jst (innych)	7.700,00	7.700,00	100	0,02

	- dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi gminy	202.500,00	200.736,28	99,13	0,63
	- dla instytucji kultury	1.571.764,00	1.172.696,00	74,61	3,66
3.	wydatki na obsługę długu	644.382,00	499.836,04	77,57	1,56
4.	Wydatki majątkowe w tym:	6.934.384,00	1.122.971,87	16,19	3,50
4a	wydatki inwestycyjne	6.620.584,00	1.028.942,56	15,42	3,21
4b	pozostałe wydatki majątkowe	313.800,00	94.029,31	29,96	0,29

3.1. Wydatki bieżące

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.1.1.1. Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia

Struktura wydatków, wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, dotycząca wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. przedstawiała się następująco:

Plan po zmianach (w zł.)	1. Wydatki wykonane (w zł)
2.105.192,80	1.936.012,95

3.1.1.2. Ewidencja wydatków osobowych

Skontrolowano wynagrodzenia 7 pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy. Kontrolę wynagrodzeń oparto na następujących materiałach źródłowych:

- stosownych dokumentach regulujących warunki zatrudnienia,
- listy płac.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i naliczania wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2008 r. n/w pracowników:

- 1.) Burmistrza,
- 2.) Zastępcy Burmistrza,
- 3.) Skarbnika Miasta,
- 4.) Sekretarza Miasta,
- 4.) kierownika Wydziału Finansowego,
- 5) inspektora-informatyka,
- 6.)inspektora ds. pracowniczych,
- 7.) pracownika obsługi - sprzątaczkę.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1593 ze zm.),
- 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. z 2005 r. Nr 146, poz. 1223 ze zm.),
- regulaminu premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Miejskim w Nidzicy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.3. Odprowadzenie składek do ZUS

Kontrola prawidłowości odprowadzania składek na rzecz ZUS została opisana w pkt 3.8, str. 27-28 protokołu kontroli.

Składki odprowadzane były zgodnie z przepisem art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. z 2007 r. Dz. U. Nr 11, poz. 74 ze zm.).

3.1.2. Pozostałe wydatki

3.1.2.1. Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)

Wykonanie planu wydatków na zakupy materiałów i wyposażenia wg stanu na dzień 30.09.2008 r. przedstawiało się następująco:

Plan po zmianach (w zł.)	Wydatki wykonane (w zł.)
156.051,00	144.022,73

Za rok 2008 Burmistrz Nidzicy Zarządzeniem nr 327/2008 z dnia 15 stycznia 2008 r. ustalił procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14000 euro. Zarządzeniem nr 348/2008 z dnia 08 lutego 2008 roku Burmistrz Nidzicy dokonał zmian w ww. zarządzeniu.

Zarządzeniem nr 472/2008 z dnia 06 sierpnia 2008 r. Burmistrz Nidzicy wprowadził Wewnętrzny Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy. Wymieniony regulamin stosuje się do zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 14000 euro.

Kontroli poddano zakupy paliwa i oleju na potrzeby Urzędu Miejskiego w Nidzicy. Za rok 2008 r. dokonano zakupów ww. materiałów na łączną kwotę 35.254,76 zł brutto:

- dział 750 rozdz. 75023 § 4210 – 9.516,89 zł
- dział 750 rozdz. 75412 § 4210 – 9.717,20 zł
- dział 750 rozdz. 75416 § 4210 – 9.054,59 zł
- dział 750 rozdz. 90003 § 4210 – 6.966,08 zł

Wartość dokonanych zakupów nie przekroczyła kwoty 14.000 euro netto. Przy zakupie nie stosowano przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. z 2006 r. Dz. U. Nr 164, poz. 1163 ze zm. oraz tekst jedn. z 2007 r. Dz. U. Nr 223, poz. 1655) - w myśl przepisu art. 4 pkt 8 wymienionej ustawy.

3.1.2.2. Podróże służbowe krajowe

Zarządzeniem Nr 305/07 z dnia 20 grudnia 2007 r. Burmistrz Nidzicy ustalił stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu nie stanowiącego własności pracodawcy użytego do odbycia podróży służbowej.

Ustalono stawkę za jeden kilometr pojazdu nie stanowiącego własność pracodawcy użytego do odbycia podróży służbowej:

- 0,40 zł – dla samochodu o pojemności skokowej silnika do 900 cm³,
- 0,60 zł – dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³.

Kontroli poddano polecenia wyjazdu służbowego zatwierdzone do wypłaty za miesiąc wrzesień 2008 r.:

- 1) polecenie wyjazdu służbowego Nr 159/08 z dnia 02.09.2008 r.
- 2) polecenie wyjazdu służbowego Nr 161/08 z dnia 05.09.2008 r.
- 3) polecenie wyjazdu służbowego Nr 162/08 z dnia 05.09.2008 r.
- 4) polecenie wyjazdu służbowego Nr 163/08 z dnia 09.09.2008 r.
- 5) polecenie wyjazdu służbowego Nr 167/08 z dnia 12.09.2008 r.
- 6) polecenie wyjazdu służbowego Nr 164/08 z dnia 09.09.2008 r.
- 7) polecenie wyjazdu służbowego Nr 165/08 z dnia 12.09.2008 r.
- 8) polecenie wyjazdu służbowego Nr 171/08 z dnia 16.09.2008 r.
- 9) polecenie wyjazdu służbowego Nr 172/08 z dnia 16.09.2008 r.
- 10) polecenie wyjazdu służbowego Nr 168/08 z dnia 16.09.2008 r.
- 11) polecenie wyjazdu służbowego Nr 169/08 z dnia 16.09.2008 r.
- 12) polecenie wyjazdu służbowego Nr 173/08 z dnia 22.09.2008 r.
- 13) polecenie wyjazdu służbowego Nr 175/08 z dnia 24.09.2008 r.
- 14) polecenie wyjazdu służbowego Nr 178/08 z dnia 26.09.2008 r.
- 15) polecenie wyjazdu służbowego Nr 176/08 z dnia 24.09.2008 r.
- 16) polecenie wyjazdu służbowego Nr 177/08 z dnia 26.09.2008 r.
- 17) polecenie wyjazdu służbowego Nr 180/08 z dnia 01.10.2008 r.
- 18) polecenie wyjazdu służbowego Nr 179/08 z dnia 26.09.2008 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.3. Diety radnych

Rada Miejska w Nidzicy uchwałą Nr XII/163/03 z dnia 16 października 2003 r. określiła sposób ustalania diet radnym i zwrotu kosztów podróży służbowych. Do wymienionej uchwały wprowadzono zmiany następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Nidzicy:

- Nr XXXVIII/397/05 z dnia 30 czerwca 2005 r.,
- Nr XVII/132/2007 z dnia 08 listopada 2007 r..

Kontroli poddano naliczenie i wypłacenie diet radnym za miesiąc wrzesień 2008 r. kontrolę oparto na liście wypłat z dnia 30 września 2008 r. i listach obecności radnych na:

- XXVIII sesji Rady Miejskiej w dniu 25 września 2008 roku,
- posiedzeniu Komisji Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Zdrowia w dniu 13 września 2008 r.,
- posiedzeniu Komisji Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Zdrowia w dniu 04 września 2008 r.,
- posiedzeniu Komisji Bezpieczeństwa Publicznego i Ochrony Przeciwpowodzi w dniu 19 września 2008 r.,
- posiedzeniu Komisji Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa, Budownictwa, Mieszkalnictwa i Ochrony Środowiska w dniu 22 września 2008 r.,
- posiedzeniu Komisji Planowania Budżetu i Finansów w dniu 23 września 2008 r.,
- posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 26 września 2008 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

Powyższe zagadnienie omówiono w ww. pkt 3.1.2. protokołu kontroli.

3.2 Wydatki majątkowe

Kontrolę inwestycji i remontów przeprowadzono metodą losową. Badano prawidłowość przygotowania realizacji i rozliczeń prowadzonych robót remontowo – montażowych w roku 2008 a w przypadkach koniecznych w latach wcześniejszych pod względem zgodności z przepisami ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655) oraz planem rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Nidzicy zadania z zakresu inwestycji oraz udzielania zamówień publicznych realizuje Wydział Techniczno – Inwestycyjny.

3.2.1. Do kontroli wybrano następujące zadania inwestycyjne:

a) budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w ulicy Spokojnej w Nidzicy

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 16.07.2008 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego w wysokości 319.167,09 zł co stanowiło równowartość 82.321,09 euro.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 22.07.2008 r. Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu ograniczonego podano do publicznej wiadomości w dniach:

- 22.07.2008 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego,
- 22.07.2008 r. na stronach internetowych Portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod Nr 167238-2008,
- 22.07.2008 r. na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Nidzicy,
- 29.07.2008 r. na olsztyńskiej stronie ogłoszeniowej Gazety Wyborczej.

Burmistrz Miasta zarządzeniem Nr 465/08 z dnia 25 lipca 2008 r. powołał komisję przetargową.

W ustalonym terminie do dnia 18.08.2008 r. do składania wniosków o dopuszczenie od udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wpłynęły 2 oferty spełniające wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Bud – Mont sp. z o.o. Olsztyn
- Ins – Bud Zarębski i Waśkiewicz sp. j. Nidzica

Komisja przetargowa uznała obydwie oferty za spełniającą wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Komisja przetargowa za najkorzystniejszą uznała ofertę firmy Bud – Mont sp. z o.o. Olsztyn. Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 19.08.2008 r. oraz dostarczono oferentom. Umowa została zawarta w dniu 29.08.2008 r. zgodnie z wybraną ofertą. W umowie ustalono termin realizacji przedmiotu umowy od dnia 05.09.2008 r. zamiast zakończenie realizacji przedmiotu umowy wraz z rozliczeniem finansowym i odbiorem robót na dzień 14.11.2008 r. Ogłoszenie o zawarciu umowy zostało zamieszczone w dniu 29.08.2008 r. na stronach internetowych Portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod Nr 203567-2008. W toku kontroli postępowania nieprawidłowości nie stwierdzono.

Roboty budowlane zostały odebrane w umownym terminie protokołem końcowymi z dnia 29.10.2008 r. bez wad i usterek.

Dowody „OT” przejęcia środka trwałego sporządzono w dniu 28.11.2008 r. łącznej wartości 206.732,43 zł. w tym:

- roboty budowlane wartości 173.221,77 zł.
- nadzór budowlany 3.500,00 zł.
- projekt budowlany 30.000,00 zł.
- opłata dla Powiatowego Zarządu Dróg 10,66 zł

Zrealizowana inwestycja została zaksięgowana w ewidencji środków trwałych (konto 011) w dniu 30.11.2008 r. pod pozycją 1058/2008

b) budowa odcinka drogi od ulicy Konopnickiej do kościoła wraz z remontem ulicy Konopnickiej.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 27.06.2008 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich w wysokości 479.391,61 zł. co stanowiło równowartość 123.646,96 euro.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 01.07.2008 r. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym podano do publicznej wiadomości w dniach:

- 02.07.2008 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego;
- 02.07.2008 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 146835-2008;
- 02.07.2008 r. na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Burmistrz Miasta zarządzeniem Nr 451/08 z dnia 3 lipca 2008 r. powołał komisję przetargową.

W ustalonym terminie do składania ofert 23.07.2008 r. wpłynęła jedna oferta spełniająca wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Komisja przetargowa uznała ofertę Przedsiębiorstwa Robót Drogowych i Usług Sprzętowo – Transportowych sp. z o.o. Nidzica o wartości brutto 588.330,89 zł za spełniającą wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Bezpośrednio przed otwarciem oferty zamawiający podał, że zamierza przeznaczyć 530.000,00 zł. na sfinansowanie zamówienia. Pismem Nr TI.341-13/08 z dnia 23.07.2008 r. Wydział Techniczno – Inwestycyjny Miasta Nidzica wniósł o zabezpieczenie dodatkowych środków inwestycyjnych w kwocie 70.330,89 zł. Uchwałą Nr XXV/259/2008 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 29 lipca 2008 r. zwiększył do 625.694,- zł. W związku ze zwiększeniem środków na w/w zadanie inwestycyjne Burmistrz Miasta w dniu 30.07.2008 r. zatwierdził wniosek Komisji Przetargowej i wybrał ofertę jedyne biorącego udział w postępowaniu oferenta. Ogłoszenie o wyborze oferty podano do publicznej wiadomości w dniu 30.07.2008 r. Oferent pokwitował odbiór zawiadomienia o wyborze oferty w dniu 31.07.2008 r. Umowa została zawarta w dniu 07.08.2008 r. zgodnie z ofertą oraz ustaleniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie ustalono wynagrodzenie za usługę w wysokości brutto 588.330,89 zł. Ogłoszenie o zawarciu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 07.08.2008 r. pod Nr 1830691-2008. W toku kontroli postępowania nieprawidłowości nie stwierdzono. Anekssem Nr 1/08 z dnia 07.09.2008 r. zwiększono wynagrodzenie dla wykonawcy do kwoty 602.976,22 zł. Zwiększenie wynagrodzenia było spowodowane zmniejszeniami i zwiększeniami ilości robót w stosunku do kosztorysu ofertowego. Wykonawca wykonał w trakcie robót w terenie obmiar sprawdzający, który potwierdził, iż bez wymaganych środków skutkowałby niezrealizowanym zakresem robót.

Roboty budowlane zostały odebrane protokołem odbioru końcowego Nr 2 (brak daty). Do wykonanego przedmiotu zamówienia uwag nie wniesiono. Ogólna wartość robót wyniosła 602.976,13 zł. Dowody OT nr 49 i 50 dotyczące przejęcia środka trwałego sporządzono 30 grudnia 2008 r. łącznej wartości 632.451,55 zł. w tym :

- wartość nabycia i wytworzenia 602.758,13 zł.
- koszty dokumentacji projektowej 24.693,86 zł
- koszty nadzoru inwestorskiego 4.999,56 zł

Zrealizowana inwestycja została zaksięgowana w ewidencji środków trwałych (konto 011) w dniu 31.12. 2008 r. pod pozycjami księgowymi 1190 – 1191.

c) budowa hali widowiskowo – sportowej wraz z infrastrukturą przy ulicy Polnej w Nidzicy.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 25.07.2008 r. zgodnie z art. 33 ust 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w wysokości 6.163.968,62 zł. co stanowiło równowartość 1.722.688,27 euro.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 22.09.2008 r. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym podano do publicznej wiadomości w dniach:

- 22.09.2008 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.
- 22.09.2008 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 223322-2008
- 22.09.2008 r. na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Nidzicy

Burmistrz Miasta zarządzeniem Nr 511/08 z dnia 30 września 2008 r. powołał komisję przetargową.

W ustalonym terminie do składania ofert 10.07.2008 r. wpłynęło 5 ofert w tym 1 nie spełniającej wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Oferta nie spełniająca wymagań specyfikacji została przez zamawiającego odrzucona. Komisja przetargowa wybrała ofertę Przedsiębiorstwa Budowlano Inżynierskiego Sanmel sp. z o.o. Brodnica wartości brutto 8.925.432,14 zł zgodnie z postanowieniami

specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał że zamierza przeznaczyć 9.500.000,00 zł na finansowanie zamówienia. Ogłoszenie o wyborze oferty podano do publicznej wiadomości w dniu 15.10.2008 r. Ostatni oferent pokwitował odbiór zawiadomienia o wyborze oferty w dniu 16.10.2008 r. Umowa z wybranym oferentem została zawarta w dniu 23.10.2008 r. zgodnie z ofertą oraz ustaleniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W umowie ustalono termin zakończenia robót i przekazania zamawiającemu całego przedmiotu umowy potwierdzonego protokołem odbioru końcowego na dzień 30.06.2010 r.

Przedmiotem umowy było:

- budowa obiektu hali widowiskowo – sportowej o wymiarach 24×45 kubaturze 23.214,35 m³ oraz pow. uż. 2953,05 m²,
- dostawę i montaż wyposażenia hali,
- wykonanie przyłącza kanalizacji sanitarnej, przyłącza wodociągowego – połączenia z instalacją,
- linia kablowa zalicznikowa,
- zagospodarowanie terenu: roboty zimne, chodniki,
- sprawdzenia i próby.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 23.10.2008 r. na stronach internetowych Portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod Nr 237142 – 2008. W toku kontroli postępowania nieprawidłowości nie stwierdzono.

Do dnia 31.12.2008 r. zostało odebranych część robót budowlanych. Wg zestawienia wykonanych robót stan na dzień 17.12.2008 r. wykonano następujące prace budowlane będące częścią w/w inwestycji:

- roboty przygotowawcze i roboty ziemne – 16.488,66 zł netto,
- kanalizacja sanitarne i przyłącze wodociągowe – 33.443,00 zł netto,
- zdjęcie ziemi roślinnej i roboty rozbiórkowe – 24.590,00 zł netto.

Protokołem Nr 1 z dnia 28.11.2008 r. dokonano częściowego odbioru robót wartości brutto 90.916,43 zł.

3.2.2 Pozostałe wydatki

a) Wymiana elementów oświetlenia ulicznego na terenie miasta Nidzica.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 02.06.2008 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich łącznej wysokości 597.476,61 zł co stanowiło równowartość 154.103,99 euro.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 16.06.2008 r. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym podano do publicznej wiadomości w dniach:

- 17.06.2008 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.
- 17.06.2008 r. na stronach internetowych Portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod Nr 132323 -2008.
- 17.06.2008 r. na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Burmistrz Miasta zarządzeniem Nr 452/08 z dnia 3 lipca 2008 r. powołał komisję przetargową.

W ustalonym terminie do składania ofert 10.07.2008 r. wpłynęło 6 ofert w tym 3 nie spełniające wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Oferty nie spełniające wymagań specyfikacji zostały przez zamawiającego odrzucone. Komisja

przetargowa wybrała ofertę Zakładu Instalatorstwa Elektrycznego Czesław Sienkiewicz Nidzica wartości brutto 573.488,21 zł zgodnie z postanowieniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał że zamierza przeznaczyć 728.921,47 zł na finansowanie zamówienia. Ogłoszenie o wyborze oferty podano do publicznej wiadomości w dniu 17.07.2008 r. Ostatni oferent pokwitował odbiór zawiadomienia o wyborze oferty w dniu 28.07.2008 r. Umowa z wybranym oferentem została zawarta w dniu 06.08.2008 r. zgodnie z ofertą oraz ustaleniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Przedmiotem umowy była wymiana i modernizacja oświetlenia ulicznego – zadanie nr 1, zaprojektowanie oraz wymiana linii oświetleniowej na odcinku 1000m – zadanie nr 2. W umowie ustalono wynagrodzenie za usługę łącznie w wysokości netto 470.488,21 zł. a brutto 573.995,61 zł. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy:

- do dnia 31.10.2008 r. – zadanie nr 1
- do dnia 15.12.2008 r. – zadanie nr 2

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 06.08.2008 r. na stronach internetowych Portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod Nr 182128 – 2008. W toku kontroli postępowania nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku realizacji zamówienia udzielono zamówienia uzupełniające na podstawie art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych o wartości brutto 52.956,65 zł. Roboty uzupełniające stanowiły 9,22 % wartości uprzednio udzielonego zamówienia. Roboty budowlane (podstawowe) – zadanie nr 1 zgłoszone przez wykonawcę do odbioru:

- w dniu 25.09.2008 r. odebrane w dniu 01.10.2008 r. protokołem częściowego odbioru robót bez wad i usterek wartości brutto 157.537,22 zł (będące częścią zadania nr 1);
- w dniu 20.10.2008 r. odebrane w dniu 24.10.2008 r. protokołem częściowego odbioru robót bez wad i usterek wartości brutto 199.025,92 zł (będące częścią zadania nr 1);
- w dniu 03.11.2008 r. odebrane w dniu 06.11.2008 r. protokołem częściowego odbioru robót bez wad i usterek wartości brutto 195.637,81 zł (będące częścią zadania nr 1). Wg zapisów wynikających z protokołu odbioru wynika iż roboty do odbioru zostały zgłoszone 3 dni po terminie (umowa na wykonanie w/w robót budowlanych przewidywała kary umowne za nieterminowe wykonanie prac). Wg wyjaśnienia Kierownika Wydziału Techniczno Inwestycyjnego Pani Haliny Piotrkowskiej stanowiącego załącznik Nr 11 do protokołu kontroli oraz pisma wystosowanego przez wykonawcę potwierdzającego wykonanie prac wykonawca w umownym terminie tj. do dnia 31.10.2008 r. zgłosił do odbioru wykonania całości robót zadania nr 1.

Roboty budowlane (podstawowe) – zadanie nr 2 zgłoszone przez wykonawcę do odbioru:

- w dniu 04.12.2008 r. odebrane w dniu 09.12.2008 r. protokołem częściowego odbioru robót bez wad i usterek wartości brutto 21.794,65 zł (będące częścią zadania nr 2);

Roboty uzupełniające zostały zgłoszone przez wykonawcę do odbioru:

- w dniu 11.12.2008 r. odebrane w dniu 15.12.2008 r. protokołem końcowego odbioru robót uzupełniających bez wad i usterek wartości brutto 37.102,11 zł
- w dniu 17.12.2008 r. odebrane w dniu 19.12.2008 r. protokołem końcowego odbioru robót uzupełniających bez wad i usterek wartości brutto 15.854,54 zł

Inwestycja została przyjęta następującymi Dowodami „OT” przejęcia środka trwałego:

- nr 40/08 z dnia 06.11.2008 r. wartości 558.907,22 zł;
- nr 46/08 z dnia 09.12.2008 r. wartości 21.794,65 zł;
- nr 47/08 z dnia 15.12.2008 r. wartości 10.264,40 zł;
- nr 48/08 z dnia 19.12.2008 r. wartości 15.854,54 zł;
- nr 51/08 z dnia 15.12.2008 r. wartości 3.761,71 zł;
- nr 52/08 z dnia 15.12.2008 r. wartości 23.668,00 zł.

Zrealizowana inwestycja została zaksięgowana w ewidencji środków trwałych (konto 011) w dniu 31.12. 2008 r. pod pozycjami księgowymi 1056, 1181 – 1185.

3.2.3 Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stosownie ustawy omówiono w punktach 3.2.1. a. b. c. 3.2.2. a. protokołu kontroli.

4. Rozchody budżetowe

Powyższe zagadnienie zostało omówione w dz. III pkt 5 kredyty, pożyczki, poręczenia i obligacje.

V. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami

Gmina Nidzica, na dzień 31.12.2008 r., posiadała 818,2 ha gruntów komunalnych, w tym:

- tworzących gminny zasób nieruchomości – 752,2 ha,
- przekazanych w trwały zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym – 13,5 ha,
- przekazanych w użytkowanie wieczyste – 66 ha, w tym osobom fizycznym – 20 ha.

Zgodnie z wyjaśnieniem ustnym Pani Danuty Matuszewskiej – inspektor Wydziału Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa – do dnia kontroli tj. 09.02.2009 r., do Urzędu Miejskiego w Nidzicy nie wpłynęło ze Starostwa Powiatowego w Nidzicy zestawienie zbiorcze bilansu gruntów Gminy Nidzica wg stanu na dzień 31.12.2008 r.

1.1. Gospodarka nieruchomościami komunalnymi w 2008 r. odbywała się w oparciu o przepisy:

- uchwały Nr 457/XLV/98 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 26 lutego 1998 r. w sprawie określenia kryteriów przeznaczenia do sprzedaży lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Nidzica,
- zarządzenia Nr 302/2007 Burmistrza Nidzicy z dnia 17 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia nowych stawek za dzierżawę gruntów przeznaczonych pod działalność usługowo-handlową i pod uprawę roślin jednorocznych, położonych na terenie gminy Nidzica,

- uchwały Nr XLVII/472/2002 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 07 czerwca 2002 r. w sprawie wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Nidzica,
- uchwały Nr XXXIX/330/2008 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 30 października 2008 r. w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Nidzica,
- zasad i kryteriów sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym stanowiących podstawę do określenia wysokości indywidualnych bonifikat opracowanych przez Radę Miejską:
 - na sesji Rady Miejskiej w dniu 26 czerwca 2008 r.,
 - na posiedzeniu Komisji Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa, Budownictwa, Mieszkalnictwa i Ochrony Środowiska w dniu 23 czerwca 2008 r.,
 - na posiedzeniu Komisji Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Zdrowia w dniu 19 czerwca 2008 r.,
 - na posiedzeniu Komisji Planowania Budżetu i Finansów w dniu 24 czerwca 2008 r.,
 - na posiedzeniu Komisji Bezpieczeństwa Publicznego i Ochrony Przeciwpowodzi w dniu 20 czerwca 2008 r.

Wymieniony dokument został zatwierdzony przez Przewodniczącą Rady Miejskiej w Nidzicy – Panią Stanisławę Palińską i inspektora ds. rady miejskiej i jej organów – Panią Annę Andryszkiewicz.

- Rada Miejska w Nidzicy nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Struktura dochodów z mienia gminy za 2008 rok przedstawiała się następująco:

Dochody wg poszczególnych tytułów (rodzaj dochodu)	Wykonanie	Struktura dochodów własnych %	Struktura dochodów budżetu %
Dochody budżetu ogółem	35.517.094,18	X	X
w tym			
Dochody własne	13.378.417,39	X	X
w tym			
Dochody z mienia	1.079.240,53	6,99	3,04
Dział 700	1.079.240,53	6,99	3,04
Rozdział 70005	1.079.240,53	6,99	3,04
§ 0470	121.551,51	0,79	0,34
§ 0750	207.028,91	1,34	0,58
§ 0760	5.833,50	0,54	0,02
§ 0770	744.826,61	4,82	2,10

1.2. Dzierżawa i najem

Wykaz umów dzierżawy obowiązujących w roku 2008 przedstawiają poniższe tabele:

A. Obszar wiejski:

Lp	Nr umowy/ data podpisania	Okres obowiązania umowy	Opis i przeznaczenie nieruchomości/lokalu	powierzchnia		stawka		Kontynuacja umów poprzednich
				gruntu (m ²)	budynku (m ²)	gruntu (zł)	budynku (zł)	
W wyniku zastosowania trybu przetargowego, w tym:								
Umowy zawarte na okres do 3 lat								
1.	GMKR-72243-36/2006/w z dnia 15-12-2006	18-12-2006 do 17-12-2009	Obręb Jabłonka m. Wikno – działka 418/5 – na cele wypoczynkowo-rekreacyjne	560	-	900,00	-	Nie
Umowy zawarte na okres powyżej 3 lat								
1.	GMKR-72243-20/2006/w z dnia 17-07-2006	17-07-2006 do 31-12-2016	Waszulki – działka 58/1 – pod uprawę roślin jednorocznych	99 100	-	2 300,00	-	Tak
W wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego, w tym								
Umowy zawarte na okres do 3 lat								
1.	GMKR-72243-11/2006/w z dnia 27-01-2006	30-12-2005 do 29-12-2008	Bartoski - Działka 68/2 - pod uprawę roślin jednorocznych	400	-	3,40	-	Tak
2.	GMKR-72243-8/2006/w z dnia 27-01-2006	30-12-2005- do 31-12-2008	Bartoski – działka nr 63/1 – pod uprawę roślin jednorocznych	1 500	-	12 80	-	Tak
3.	GMKR+72243+1-2006-w y dnia 09-01-2006	20-12-2005 do 19-12-2008	Bartoski- działka nr 95 – pod uprawę roślin jednorocznych	5 300	-	53,00	-	Tak
4.	GMKR-72243-12/2006/w z dnia 27-01-2006	05-12-2005 do 30-11-2008	Bartoski – działka nr 51/1 – pod uprawę roślin jednorocznych	3 057	-	67,30	-	Tak
5.	GMKR-72243-23/2005/w z dnia 27-12-2005	29-12-2005 do 28-12-2008	Brzeźno Młyńskie – działka nr 50/10 – pod uprawę roślin jednorocznych	1 500	-	31,50	-	Tak
6.	GMKR-72243-1/2008z dnia 01-02-2008	01-02-2008 do 31.12-2010	Bartoski – działka nr 139 – pod uprawę roślin jednorocznych	13 300	-	159,60	-	Tak
7.	GMKR-72243-5/2008 z dnia 01-03-2008	01-03-2008 do 31-12-2010	Dobrzyń – działka nr 67/1 – pod uprawę roślin jednorocznych	2 800	-	70,00	-	Tak
8.	GMKR-72243-2/2006/w09-01-2008	01-01-2008 do 31-12-2008	Dobrzyń – działka nr 66 – pod uprawę roślin jednorocznych	3 200	-	27,20	-	Tak
9.	GMKR-72243-3/2007/w z dnia 24-01-2007	17-01-2007 do 31-12-2009	Jabłonka – działka nr 72/6 – pod uprawę roślin jednorocznych	327	-	12,10	-	Tak
10.	GMKR-72243-26/2006/w z dnia 26-06-2006	01-07-2006 do 30-06-2009	Jabłonka – działka nr 71/1 – pod uprawę roślin jednorocznych	100	-	3,70	-	Tak
11.	GMKR-72243-16/2006/w z dnia 27-01-2006	30-12-2005 do -29-12-2008	Jabłonka – działka nr 181/1 – pod uprawę roślin jednorocznych	700	-	15,40	-	Tak
12.	GMKR-72243-43/2006/w z dnia 26-09-2006	01-03-2006 do 31-12-2008	Jabłonka – działka nr 141 – pod uprawę roślin jednorocznych	700	-	6,00	-	Tak
13.	GMKR-72243-6/2006/w z dnia 27-01-2006	30-12-2005 do 29-12-2008	Jabłonka – działki: nr 137, 145, 391 – pod uprawę roślin jednorocznych	6 700	-	57,00	-	Tak
14.	GMKR-72243-6/2007/w z dnia 20-09-2007	26-01-2007 do 31-12-2009	Jabłonka – działki 82/10 i 82/3 – pod uprawę roślin jednorocznych	30	-	0,70	-	Tak
15.	GMKR-72243-21/2006/wz dnia 20-02-2006	09-12-2005 do 30-11-2008	Jabłonka – działka nr 5 – pod uprawę roślin jednorocznych	15 100	-	128,40	-	Tak
16.	GMKR-72243-	14-11-2005 do 13-	Jabłonka – działka nr 8 – pod	1 7 000	-	144,50	-	Tak

	20/2006/w z dnia 20-02-2006	11-2008	uprawę roślin jednorocznych					
7.	GMKR-72243-9/2008 z dnia 01-03-2008	01-03-2008 do 31-12-2010	Jabłonka – działka nr 179/3 – pod uprawę roślin jednorocznych	671	-	16,80	-	Tak
18.	GMKR-72243-24/2008 z dnia 07-07-2008	07-07-2008 do 30-06-2011	Jabłonka – działka nr 75/7 – pod uprawę roślin jednorocznych	945,90	-	85,10	-	Tak
19.	GMKR-72243-24/2007/w z dnia 27-06-2007	08-07-2007 do 30-06-2010	Jabłonka – działka nr 154 – pod uprawę roślin jednorocznych	1 100	-	24 ,20	-	Tak
20.	GMKR-72243-7/2006/w z dnia 27-01-2006	30-11-2005 do 29-12-2008	Jabłonka – działka nr 73/1 – pod uprawę roślin jednorocznych	5 600	-	61,60	-	Tak
21.	GMKR-72243-30/2007/w z dnia 28-09-2007	01-10-2007 do 30-09-2010	Jabłonka – działka nr 273/1 – pod uprawę roślin jednorocznych	1 600	-	35,20	-	Tak
22.	GMKR-72243-34/2007/w z dnia 10-09-2007	09-07-2007 do 30-06-2010	Jabłonka – działka nr 81/6 – pod uprawę roślin jednorocznych	100	-	3,70	-	Tak
23.	GMKR-72243-2/2008 z dnia 01-02-2008	11-01-2008 do 31-12-2010	Natać Wielka – działka nr 107/2 – pod uprawę roślin jednorocznych	2 662	-	66,60	-	Tak
24.	GMKR-72243-20/2007/w z dnia 10-07-2007	10-07-2007 do 30-06-2010	Wikno – działka nr 305/5 – pod uprawę roślin jednorocznych	345	-	12,80	-	Nie
25.	GMKR-72243-22/2007/w z dnia 18-07-2007	18-07-2007 do 30-06-2010	Wikno – działka nr 293 – pod uprawę roślin jednorocznych	30	-	1,10	-	Nie
26.	GMKR-72243-26/2007/w z dnia 08-08-2007	08-08-2007 do 30-07-2010	Wiknp – działka nr 293 – pod uprawę roślin jednorocznych	30	-	1,10	-	Nie
27.	GMKR-72243-5/2007/w z dnia 07-02-2007	02-02-2007 do 31-12-2009	Łyna – działka nr 88 – pod uprawę roślin jednorocznych	1 200	-	26,40	-	Tak
28.	GMKR-72743-29/2007/w z dnia 29-08-2007	12-07-2007 do 30-06-2010	Łyna – działka nr 42 – pod uprawę roślin jednorocznych	5 300	-	45,10	-	Tak
29.	GMKR-72243-19/2007/w z dnia 16-02-206	01-01-2006 do 31-12-2008	Łyna – działka nr 59/3 – pod uprawę roślin jednorocznych	4 700	-	103,40	-	Tak
30.	GMKR-72243-1/2007/w z dnia 15-01-2007	01-07-2006 do 30-06-2009	Napiwoda – działka 146/4 – pod uprawę roślin jednorocznych	80	-	3,00	-	Tak
31.	GMKR-72243-11/2007/w z dnia 02-05-2007	01-05-2007 do 30-04-2010	Napiwoda – działka nr 132 – pod uprawę roślin jednorocznych	5 300	-	58.30	-	Nie
32.	GMKR-72243-25/2005 z dnia 27 grudnia 2005	30-12-2005 do 29-12-2008	Napiwoda – działka nr 137 – pod uprawę roślin jednorocznych	400	-	14,00	-	Tak
33.	GMKR-72243-2/2007/w z dnia 15-01-2007	01-07-2006 do 30-06-2009	Napiwoda – cz.działka nr 146/4 – pod uprawę roślin jednorocznych	130	-	4,80	-	Tak
34.	GMKR-72243-33/2006/w z dnia 26-06-2006	01-07-2006 do 30-06-2009	Napiwoda – cz.działka nr 146/4 – pod uprawę roślin jednorocznych	100	-	3,70	-	Tak
35.	GMKR-72243-14/2006/w z dnia 27-01-2006	30-12-2005 do 29-12-2008	Napiwoda – cz.działka nr 140 – pod uprawę roślin jednorocznych	1 280	-	28,20	-	Tak
36.	GMKR-72243-31/2006/w z dnia 26-06-2006	01-07-2006 do 30-06-2009	Napiwoda – cz.działka nr 146/4 – pod uprawę roślin jednorocznych	120	-	4,40	-	Tak
37.	GMKR-72243-31/2008 z dnia 18-08-2008	10-09-2008 do 31-08-2011	Napiwoda – cz.działka nr 146/4 – pod uprawę roślin jednorocznych	90	-	3,60	-	Nie
38.	GMKR-72243-34/2006/w z dnia 26-06-2006	01-07-2006 do 30-06-2009	Napiwoda –cz. działka nr 146/4 – pod uprawę roślin jednorocznych	130	-	4,80	-	Tak
39.	GMKR-72243-33/2006/wz dnia 26.06.2006	01-07-2006 do 30-06-2009	Napiwoda –cz. działka nr 14/6/4 –pod uprawę roślin jednorocznych	150	-	5,60	-	Tak
40.	GMKR.w-72243-2727/2008 z dnia	09-05-2008 do 30-04-2011	Nibork Drugi – działka nr 10/4 i 11 – pod uprawę roślin	240	-	9,60	-	Nie

	09-05-2008		jednorocznych					
41.	GMKR.w-72243-11/2008 z dnia 07-04-2008	07-04-2008- do 31-12-2010	Nibork Drugi – działka nr 45/8 – pod uprawę roślin jednorocznych	5 400	-	64,80	-	Tak
42.	GMKR-72243-30/2008 z dnia 18-06-2008	18-06-2008 do 30-05-2011	Olszewo – działka nr 310 – pod uprawę roślin jednorocznych	2 599	-	12,50	-	Nie
43.	GMKR.w-72243-23 z dnia 10-04-2008	16-04-2008 do 31-12-2010	Olszewo-działka nr 261 – pod uprawę roślin jednorocznych	3 992	-	39,00	-	Nie
44.	GMKR.w-72243-20/2008 z dnia 14-03-2008	14-03-2008 do 31-12-2010	Orłowo – działka nr 234 – pod uprawę roślin jednorocznych	440	-	17,601	-	Nie
45.	GMKR-72243-21/2007/w z dnia 10-07-2007	10-07-2007 do 30-06-2010	Orłowo – działka nr 19/4 – pod uprawę roślin jednorocznych	250	-	9,30	-	Nie
46.	GMKR-72243-47/2006/w z dnia 05-10-2006	01-09-2006 do 30-08-2009	Orłowo – działka nr 70/1 – pod uprawę roślin jednorocznych	160	-	5,90	-	Nie
47.	GMKR.w-72243-29/2008 z dnia 03-06-2008	03-06-2008 do 31-05-2011	Piątki – cz. działki nr 230 – pod uprawę roślin jednorocznych	1 500	-	135,00	-	Nie
48.	GMKR.w-72243-35/2007 z dnia 15-10-2007	15-10-2007 do 30-09-2010	Piątki – cz. działki 230 – pod uprawę roślin jednorocznych	3 000	-	66,00	-	Nie
49.	GMKR-72243-26/2005 z dnia 11-12-2005	15-12-2005 do 30-11-2008	Piątki – cz. działki 230 – pod uprawę roślin jednorocznych	1 000	-	10,00	-	Nie
50.	GMKR.w-72243-7/2008 z dnia 01-03-2008	01-03-2008-31-12-2010	Piątki. cz. działki nr 230 – pod uprawę roślin jednorocznych	3 500	-	42,00	-	Nie
51.	GMKR-72243-47/2007/w z dnia 04-04-2007	16-02-2007 do 15-02-2010	Piątki – cz. działki nr 230 – pod uprawę roślin jednorocznych	11 230	-	179,30	-	Tak
52.	GMKR-72243-28/2007/w z dnia 28-08-2007	01-09-2007 do 30-06-2010	Piątki – cz. Działki 230 – pod uprawę roślin jednorocznych	2 000	-	44,00	-	Tak
53.	GMKR-72243-23/2007/w z dnia 18-07-2007	18-02-2007 do 30-06-2010	Radomin –cz. Działki 22 – pod uprawę roślin jednorocznych	260	-	9,70	-	Nie
54.	GMKR.w-72243-6/2008 z dnia 01-03-2008	01-03-2008 do 31-12-2010	Radomin – działka 13 – pod uprawę roślin jednorocznych	13 400	-	120,60	-	Tak
55.	GMKR-72243-23/2006/w z dnia 31-05-2006	01-06-2006 do 31-05-2009	Rozdroże – działka nr 228 – pod uprawę roślin jednorocznych	875	-	19,30	-	Nie
56.	GMKR-72243-10/006/w z dnia 27-01-2006	30-12-2005 DO 29-12-2008	Szerokopas – działka 147/4 – pod uprawę roślin jednorocznych	7 700	-	65,50	-	Tak
57.	GMKR-72243-3/2007/w z dnia 2401-2007	18-01-2007 do 31-12-2009	Szerokopas – działka nr 2/3 – pod uprawę roślin jednorocznych	2 700	-	59,40	-	Tak
58.	GMKR.w-72243-3/2008 z dnia 01-02-2008	01-01-2008 do 31-12-2010	Tatary – działka nr 13 – pod uprawę roślin jednorocznych	1 500	-	37,50	-	Tak
59.	GMKR-72243-9/2006/w z dnia 27-01-2006	09-12-2005 do 30-11-2008	Wietrzychowo – działka nr 53 – pod uprawę roślin jednorocznych	2 200	-	18,70	-	Tak
60.	GMKR- w72243-37/20067	15-08-2007 do 31-07-2010	Zagrzewo – cz. działki nr 16 – pod uprawę roślin jednorocznych	420	-	15,50	-	Tak
61.	GMKR.w-72243-38/2007	15-08-2007 do 31-07-2010	Zagrzewo – cz. działki nr 16 – pod uprawę roślin jednorocznych	480	-	17,80	-	Tak
62.	GMKR-72243-10/2007/w z dnia 19-04-2007	23-04-2007 do 31-03-2010	Zagrzewo – cz. działki 16 – pod uprawę roślin jednorocznych	250	-	9,30	-	Tak
63.	GMKR-72243-39/2006/w z dnia 30-08-2006	01-09-2006 do 31-08-2009	Zagrzewo – cz. działki 16 – pod uprawę roślin jednorocznych	870	-	19,10	-	Tak
64.	GMKR-72243-25/2006/w	06-06-2006 do 31-05-2009	Zagrzewo – cz. działki 16 – pod uprawę roślin jednorocznych	150	-	5,60	-	Nie
65.	GMKR-72243-50/2006/w	01-12-2006 do 31-12-2008	Zagrzewo – cz. działki 16 – pod uprawę roślin	550	-	12,10	-	Tak

			jednorocznych					
7	GMKR-72243-18/2006/w	01-02-2006 do 31-12-2008	Zagrzewo – cz. działki 16 – pod uprawę roślin jednorocznych	580	-	12,80	-	Tak
8	GMKR-72243-25/2007/w z dnia 27-06-2007	21-06-2007 do 15-06-2010	Zagrzewo – cz. działki 16 – pod uprawę roślin jednorocznych	500	-	18,50	-	Tak
9	GMKR-72243-51/2006/w z dnia 24-11-2006	01-12-2006 do 31-12-2008	Zagrzewo – cz. działki 16 – pod uprawę roślin jednorocznych	900	-	19,80	-	Tak
0	GMKR-72243-49/2006/w z dnia 24-11-2006	01-10-2006 do 30-09-2009	Zagrzewo – cz. działki 16 – pod uprawę roślin jednorocznych	950	-	20,90	-	Tak
71	GMKR.w-72243-4/2008 z dnia 01-02-2008	01-01-2008 do 31-12-2010	Zaluski – cz. działki 16/7 – pod uprawę roślin jednorocznych	1200	-	30,00	-	Tak
72	GMKR-72243-1/2007/w z dnia 01-01-2007	01-01-2007 do 31-12-2009	Żelazno – działka nr 12 – pod uprawę roślin jednorocznych	11 800	-	129,80	-	Nie
73	GMKR-72243-8/2008 z dnia 01-03-2008	01-03-2008 do 31-12-2010	Bolejni – cz. działka nr 16/2 – pod uprawę roślin jednorocznych	650	-	16,30	-	Tak
74	GMKR-72243-24/2006/w z dnia 05006 oraz Aneks do umowy z dnia 26-09-2006	06-06-2006 do 31-05-2009	Waszulki – cz. działki nr 258 - pod wydobycie gliny – dzierżawca na działalność gospodarczą dotyczącą wydobywania kopaliny jest zobowiązany do posiadania koncesji zgodnie z przepisami ustawy prawo geologiczne i górnictwo	250	-	55,00	-	Nie

Umowy zawarte do 3 lat na cele wypoczynkowo-rekreacyjne

	GMKR-72243-23/2008 z dnia 07-07-2008	07-07-2008 do 30-06-2011	Obręb Jablonka m. Wikno – działka nr 171/21	289	-	115,60	-	Tak
	GMKR.w-72243-18/2008 z dnia 07-04-2008	07-04-2008 do 31-12-2010	Obręb Jablonka m. Wikno – działka nr 159/8-	100	-	40,00	-	Tak
3	GMKR.w-72243-6/2008 z dnia 01-02-2008	01-02-2008 do 31-12-2010	Obręb Jablonka m. Wikno – działka nr 305/7	130	-	52,00	-	Tak
4	GMKR-72243-41/2006/w z dnia 26-09-2006	01-09-2006 do 31-08-2009	Obręb Jablonka m. Wikno – działka nr 280/10	142	-	56,80	-	Tak
	GMKR.w-72253- z dnia 07-04-2008	07-04-2008 do 31-12-2010	Jablonka działka nr 109/1	119	-	68,50	-	Tak
	GMKR-72243-14/2007/w z dnia 02-05-2007	01-05-2007 do 30-04-2010	Jablonka – cz. działka nr 81/6	300	-	120,00	-	Nie
7	GMKR.w-72243-7/2008 z dnia 08-02-2008	08-02-2008 do 31-12-2010	Jablonka – cz. działka nr 118/5	500	-	200,00	-	Nie
	GMKR.w-72243-12/2008	07-04-2008 do 31-12-2010	Jablonka – cz. działka nr 118/5	300	-	120,00	-	Tak
	GMKR.w-72243-13/2008 z dnia 07-04-2008	07-04-2008 do 31-12-2010	Natać Wielka – działka nr 68/7	700	-	280,00	-	Tak

Umowy zawarte na okres do 3 lat - osoby prawne

	GMKR.w-72243-11/2008 z dnia 01-03-2008	01-03-2008 do 31-12-2010	MWiK sp. z o.o. Piątki – działka nr cz13 - pod uprawę roślin jednorocznych	31 900	-	382,80	-	Tak
	GMKR.w-72243-26/2008	15-5-2008 do 30-04-2011	Frąkowno- działka nr 69 – w celu posadowienia szafy telekomunikacyjnej RŁA	2	-	100,0 + podatek VAT22%	-	Nie

Umowy zawarte na okres do 3 lat - pod działalność – osoby fizyczne

	GMKR-72243-25/2008	07-07-2008 do 30-06-2011	Napiwoda – cz. działki 137 – pod działalność usługową-	45		153,00	-	Tak
--	--------------------	--------------------------	--	----	--	--------	---	-----

			handlową					
Umowy zawarte na okres powyżej 3 lat								
1.	GMKR.w-72243-5/2008 z dnia 01-02-2008	01-02-2008 do 31-12-2017	Przedsiębiorstwo Usług Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. – działki 152/2 153/1, i394A/2 i 107/2 - po wysypisku	51000	-	2 553,00 + podatek VAT 22%	-	Tak
2.	GMKR.w-72243-39/2007 z dnia 10-12-2007	10-12-2007 do 10-11-2016	Kamionka – działka nr 47 – pod uprawę ziół i budowę suszarni dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Mazurskiej „My Chcemy”	9 500	-	10,00	-	Nie
3.	GMKR-72243-17/2007/w z dnia 05-07-2007	05-07-2007 do 31-12-2016	Jabłonka – działka nr 24 – na cele sportowe – boisko dla Towarzystwa Rozwoju Okolic Omulewa „Razem dla Wszystkich”	1200	-	10,00	-	Nie
4.	GMKR-w-72243-9/2005 z dnia 01-04-2005	01-04-2008 do 31-03-2015	Napiwoda – działka nr 63/4 – pod uprawę roślin jednorocznych	8200	-	82,00	-	Nie
5.	GMKR-72243-37/2006/w z dnia 08-08 2006	10-08-2006 do 31-07-2017	Wikno - działka nr 318/21 – pod uprawę roślin jednorocznych oraz do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej	1011	-	50,00	-	Tak

B. Obszar miejski:

p.	Nr umowy/ data podpisania	Okres obowiązyw. umowy	Opis i przeznaczenie nieruchomości/lokalu	powierzchnia		stawka		Kontynuacja umów poprzednich
				gruntu (m ²)	budynku (m ²)	gruntu (zł)	budynku (zł)	

W wyniku zastosowania trybu przetargowego, w tym:

Umowy zawarte na okres do 3 lat

1.	-	-	-	-	-	-	-	-
----	---	---	---	---	---	---	---	---

Umowy zawarte na okres powyżej 3 lat

1.	GMKR.72243-1/182/04 / 20.07.2004r.	15.04.2004r. – 30.06.2004r.	Nidzica, ul. Nowomiejska, obręb nr 3, działka nr 612 – na cele usługowo-handlowe	5 050,00	-	3050,00	-	Nie
----	------------------------------------	-----------------------------	--	----------	---	---------	---	-----

W wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego (cel usługowo-handlowy), w tym:

Umowy zawarte na okres do 3 lat

1.	GMKR.72243-1/318/08 / 05.06.2008r.	01.06.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Działdowska, obręb nr 2, część działki nr 173/3 – na cele usługowo-handlowe	200	-	1800,00	-	Tak
2.	GMKR.72243-1/307/08 / 28.03.2008r.	01.03.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Kościuszki, obręb nr 5, część działki nr 47/3 – na cele usługowo-handlowe	66	-	852,00	-	Tak
3.	GMKR.7224 / 3-1/291/07 / 25.06.2007r.	01.01.2007r. – 31.12.2009r.	Nidzica, ul. Kościuszki, obręb nr 5, część działki nr 42 – na cele usługowo-handlowe	44	-	528,00	-	Tak
4.	GMKR.72243-1/281/07	01.01.2007r. – 31.12.2009r.	Nidzica, ul. Dubieńska, obręb nr 1, część działki nr 259/3 – na cele usługowo-handlowe	3082	-	2851,50	-	Tak
5.	GMKR.72243-1/269/06 / 12.10.2006r.	28.09.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Boczna, obręb nr 1, część działki nr 71/5 – parking przyzakładowy	490	-	490,00	-	Nie
6.	GMKR.72243-1/257/06 / 15.02.2006r.	01.01.2006r. – 31.12.2008 r.	Nidzica, ul. Działdowska, obręb nr 2, działka nr 144/2 – na cel gospodarczy	90	-	135,00	-	Tak
7.	GMKR.72243-1/301/08 / 19.02.2008r.	01.01.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. 1 Maja, obręb nr 4, część działki nr 107/1 – na cele usługowo-handlowe	39	-	487,50	-	Tak
8.	GMKR.72243-1/309/08 /	01.03.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. 1 Maja, obręb nr 4, część działki nr 107/1 –	56	-	700,00	-	Tak

	20.03.2008r.		na cele usługowo-handlowe					
9.	GMKR.72243-1/278/07	01.01.2007r. – 31.12.2009r.	Nidzica, ul. 1 Maja, obręb nr 4, część działki nr 107/1 – na cele usługowo-handlowe	42	-	504,00	-	Tak
10.	GMKR.72243-1/274/07	01.01.2007r. – 31.12.2009r.	Nidzica, ul. 1 Maja, obręb nr 4, część działki nr 107/1 – na cele usługowo-handlowe	50	-	600,00	-	Tak
11.	GMKR.72243-1/265/06 / 11.10.2006r.	01.01.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Traugutta, obręb nr 5, część działki nr 56/1 – na cel gospodarczy	60	-	186,00	-	Tak
12.	GMKR.72243-1/243/06	01.01.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Traugutta, obręb nr 5, część działki nr 56/1 – na cel gospodarczy	60	-	186,00	-	Tak
13.	GMKR.72243-1/290/07	20.05.2007r. – 31.12.2009r.	Nidzica, ul. Plac wolności, obręb nr 6, część działki nr 15, nr 16 i nr 19 – na cele usługowo-handlowe	104	-	520,00	-	Nie
14.	GMKR.72243-1/61/06	01.01.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Plac Wolności, obręb nr 6, część działki nr 14/1 – na cele usługowo-handlowe (kolektura LOTTO)	22,5	-	270,00	-	Tak
15.	GMKR.72243-2/66/08	01.02.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Mickiewicza, obręb nr 6, część działki nr 61/2 – na ustawienie kioski „Ruch”	14	-	126,00	-	Tak
16.	GMKR.72243-2/64/07	01.01.2007r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Warszawska, obręb nr 5, ul. Plac Wolności, obręb nr 6, ul. Sprzymierzonych, obręb nr 3, na postawienie kiosków „Ruch”	42	-	445,00	-	Tak
17.	GMKR.72243-1/264/06 / 25.08.2006r.	18.08.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Sportowa, obręb nr 2, część działki nr 182 – na postój samochodu ciężarowego	120	-	120,00	-	Nie
18.	GMKR.72243-1/305/08	01.03.2008r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Olsztyńska, obręb nr 1, część działki nr 120 – na cele usługowo-handlowe	120	-	1080,00	-	Tak
19.	GMKR.72243-1/242/06 / 21.02.2006r.	01.01.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. 1 Maja, obręb nr 4, część działki nr 29/4 – na cele usługowo-handlowe	125	-	1500,00	-	Tak
20.	GMKR.72243-1/254/06 / 03.03.2006r.	01.01.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. 1 Maja, obręb nr 4, część działki nr 29/4 – na cele usługowo-handlowe	125	-	1500,00	-	Tak
21.	GMKR.72243-1/314/07 / 16.04.2008r.	10.04.2008r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. 1 Maja, obręb nr 4, część działki nr 21/2 – na cele usługowo-handlowe	77	-	962,50	-	Tak
22.	GMKR.72243-1/263/06	01.06.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Barke, obręb nr 2, część działki nr 129/2 – na cele usługowo-handlowe	71	-	347,90	-	Tak
23.	GMKR.72243-1/261/06 / 19.06.2006r.	08.06.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Barke, obręb nr 2, część działki nr 129/6 – na parking dla samochodów ciężarowych	280	-	280,00	-	Nie
24.	GMKR.72243-312/08 / 25.04.2008r.	10.04.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Olsztyńska, obręb nr 1, część działki nr 120 – na cele usługowo-handlowe	90	-	810,00	-	Tak
25.	GMKR.72243-1/296/07 / 05.10.2007r.	01.10.2007r. – 31.12.2009r.	Nidzica, ul. Olsztyńska, obręb nr 1, część działki nr 120 – na cele usługowo-handlowe	67	-	569,50	-	Tak
26.	GMKR.72243-1/320/08 / 11.07.2008r.	01.07.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Olsztyńska, obręb nr 1, część działki nr 5 – na cele usługowo-handlowe	73	-	657,00	-	Tak
27.	GMKR.72243-1/319/08 / 14.07.2008r.	01.07.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Pieniężnego, obręb nr 1, część działki nr 23 – na cele usługowo-handlowe	23	-	126,50	-	Tak
28.	GMKR.72243-1/670/06 /	28.09.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Nowomiejska, obręb nr 4, część działki nr	48	-	76,80	-	Nie

	16.10.2006r.		261/2 – na cele gospodarcze					
29.	GMKR.72243-1/253/06 / 28.03.2006r.	01.01.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Plac Lotników, obręb nr 3, część działki nr 479 – na poprawienie warunków dojazdu do posesji	6	-	29,40	-	Tak
30.	GMKR.72243-1/293/08 / 30.12.2008r.	01.11.2008r. – 31.12.2009r.	Nidzica, ul. Plac Wolności, obręb nr 6, część działki nr 27 i nr 28 – na cele usługowo-handlowe	171	-	890,00	-	Tak
31.	GMKR.72243-1/329/07 – 20.07.2007r.	05.07.2007r. – 31.12.2009r.	Nidzica, ul. Plac Wolności, obręb nr 6, część działki nr 27 i nr 28 – na cele usługowo-handlowe	106	-	530,00	-	Nie
32.	GMKR.7223-1/330/08	16.12.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Warszawska, obręb nr 6, część działki nr 98/4 – na cele usługowo-handlowe	81	-	43,60	-	Tak
33.	GMKR.72243-1/327/08 / 14.10.2008r.	04.10.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Żeromskiego, obręb nr , część działki nr 107/1 – na cele usługowo-handlowe	60	-	181,50	-	Nie
34.	GMKR.72243-1/328/08 / 23.10.2008r.	01.10.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Warszawska, obręb nr 5, część działki nr 141/4 – na cele usługowo-handlowe	58	-	181,30	-	Tak
35.	GMKR.72243-1/324/08 / 13.10.2008r.	01.10.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Warszawska, obręb nr 5, część działki nr 141/4 – na cele usługowo-handlowe	58	-	181,30	-	Tak
36.	GMKR.72243-1/325/08	01.10.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Warszawska, obręb nr 5, część działki nr 141/4 – na cele usługowo-handlowe	58	-	181,30	-	Tak
37.	GMKR.72243-1/321/08 / 11.08.2008r.	19.07.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Warszawska, obręb nr 6, część działki nr 105/6 i nr125/1 – na cele usługowo-handlowe	340	-	1870,00	-	Nie
38.	GMKR.72243-1/323/08 / 26.08.2008r.	18.07.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Warszawska, obręb nr 5, część działki nr 141/4 – na cele usługowo-handlowe	58	-	329,4	-	Tak
39.	GMKR.72243-1/304/08 / 10.03.2008r.	01.03.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Wiosenna, obręb nr 4, część działki nr 263/21 – na cele usługowo-handlowe	1000	-	3749,94 (I półrocze: 458,33 miesięcznie; II półrocze : 166,66 miesięcznie)	-	Nie
40.	GMKR.72243-1/303/08 / 26.03.2008r.	01.02.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Plac Wolności, obręb nr 6, część działki nr 14/1 – na cele usługowo-handlowe	42	-	525,00	-	Tak
41.	GMKR.72243-1/306/08	01.03.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Żeromskiego, obręb nr 6, część działki nr 91/6 – na cele usługowo-handlowe	92	-	1150,00	-	Tak
42.	GMKR.72243-1/273/06 / 05.01.2007r.	19.12.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Dolna, obręb nr 4, część działki nr 246/1 – na cele usługowo-handlowe Nidzica, ul. Wiosenna, obręb nr 4, część działki nr 263/21 – pod uprawę roślin jednorocznych	580 2620	-	870,00 44,90	-	Nie Nie
43.	GMKR.72243-1/310/08	01.03.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. XXX Lecia, obręb nr 5, część działki nr 88/2 – na cele usługowo-handlowe	69	-	862,50	-	Tak
44.	GMKR.72243-1/295/07 / 23.08.2007r.	01.08.2007r. – 31.12.2009r.	Nidzica, ul. Warszawska, obręb nr 5, część działki nr 141/4 – na cele usługowo-handlowe	58	-	290,00	-	Tak
45.	GMKR.72243-	27.06.2007r. –	Nidzica, ul. Warszawska,	140	-	140,00	-	Tak

	1/292/07 / 05.07.2007r.	31.12.2009r.	obręb nr 5, część działki nr 125/1 – na postawienie samochodów					
46.	GMKR.72243-1/285/07	01.01.2007r. – 31.12.2009r.	Nidzica, ul. Warszawska, obręb nr 5, część działki nr 93/17 – na cele usługowo-handlowe	40	-	480,00	-	Tak
47.	GMKR.72243-1/275/07	01.01.2007r. – 31.12.2009r.	Nidzica, ul. Tatarskiej, obręb nr 6, część działki nr 135 – na cele usługowo-handlowe	40	-	196,00	-	Tak
48.	GMKR.72243-1/321/08	01.07.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Tatarska, obręb nr 6, część działki nr 115 – na cele usługowo-handlowe	500	-	2750,00	-	Tak
49.	GMKR.72243-1/240/06 / 27.01.2006r.	01.01.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Traugutta, obręb nr 5, część działki nr 53/2 – na cele usługowo-handlowe	70	-	840,00	-	Tak
50.	GMKR.72243-1/326/08 / 03.11.2008r.	04.10.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Słowackiego, obręb nr 6, część działki nr 54/1 – na zaplecze budowy	15	-	45,30	-	Nie
51.	GMKR.72243-1/317/08 / 09.06.2008r.	14.05.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Tatarska, obręb nr 6, część działki nr 115/1 – na cele usługowo-handlowe	200	-	694,90	-	Nie
52.	GMKR.72243-1/271/06	10.08.2006 – 30.06.2009r.	Nidzica, ul. Sienkiewicza, obręb nr 5, część działki nr 161/10 – na cele usługowo-handlowe	60	-	15024,30	-	Nie
53.	GMKR.72243-1/313/08 / 15.04.2008r.	10.04.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Traugutta, obręb nr 5, część działki nr 9/9 – na cele usługowo-handlowe	160	-	2000,00	-	Tak
54.	GMKR.72243-1/286/07 / 29.03.2007r.	01.01.2007r. – 31.12.2009r.	Nidzica, ul. Traugutta, obręb nr 4, część działki nr 13/25 i nr 270 – na urządzenie parkingu	600	-	360,00	-	Tak
55.	GMKR.72243-1/258/06 / 11.05.2006r.	01.01.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Żeromskiego, obręb nr 6, część działki nr 81/1 – na obsługę wynajmowanego budynku użytkowego	1220	-	1342,00	-	Tak
56.	GMKR.72243-1/308/08 / 07.03.2008r.	01.03.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Tatarska, obręb nr 6, część działki nr 134 i 135 – na cele usługowo-handlowe	750	-	4 125,00	-	Tak
57.	GMKR.72243-1/300/08 / 05.02.2008r.	01.08.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Traugutta, obręb nr 5, część działki nr 9/9 – na cele usługowo-handlowe	77	-	962,50	-	Tak
58.	GMKR.72243-1/315/08	01.05.2008r. – 31.12.2010r.	Nidzica, ul. Aleja Wojska Polskiego, obręb nr 4, część działki nr 73 – na cele usługowo-handlowe	13000	-	174,87	-	Tak
59.	GMKR.72243-2/63/06 / 12.10.2006r.	22.06.2006r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Krzywa, obręb nr 5, część działki nr 9/11 – na plac zabaw	3000	-	122,00	-	Nie

Umowy zawarte na okres powyżej 3 lat

	GMKR.72243-1/266/06 / 19.09.2006r.	26.08.2006r. – 31.12.2015r.	Nidzica, ul. Dubieńska, obręb nr 1, część działki nr 259/5 – postój autobusów	2000	-	1476,00	-	Tak
2.	GMKIR.8224-1-2B/41/98	01.09.1998r. – 31.08.2028r.	Nidzica, ul. Żeromskiego, obręb nr 6, część działki nr 99/4 – na budowę garaży	1400	-	2489,70	-	Nie
	GMKIR.8224-1-2A/255/98 / 09.07.1998r.	01.07.1998r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Żeromskiego, obręb nr 6, część działki nr 91/1 – na budowę pawilonów handlowych	2700	-	1350,00	-	Nie
	GMKIR.8224-1-2B/46/99 / 20.07.1999r.	01.01.1999r. – 31.12.2008r.	Nidzica, ul. Żeromskiego, obręb nr 6, część działki nr 91/1 – na budowę pawilonów handlowych	852	-	426,00	-	Nie
	GMKR.72243-1/267/06	26.08.2006r. – 01.08.2026r.	Nidzica, ul. Mickiewicza, obręb nr 6, działka nr 5/1 – na cele usługowo-handlowe	985	-	1009,60	-	Nie
6.	GMKR.72243-1/256/06	01.01.2006r. – 31.12.2015r.	Nidzica, ul. Tatarska, obręb nr 6, część działki nr 115/1 – na cele usługowo-handlowe	600	-	2940,00	-	Tak
7.	GMKR.72243-	01.08.2005r. –	Nidzica, ul. Mickiewicza,	145	-	1174,50	-	Tak

	1/217/05 / 26.09.2005r.	31.07.2015r.	obręb nr 4, część działki nr 6 – na cele usługowo- handlowe					
9.	GMKR.72243- 1/141/03	18.04.2003r. – 17.04.2013r.	Nidzica, ul. Traugutta, obręb nr 4, część działki nr 11/2 – na cele usługowo-handlowe	52	-	574,10	-	Tak
9.	GMKR.72243- 1/192/05 / 24.01.2005r.	01.01.2005r. – 31.12.2014r.	Nidzica, ul. Mickiewicza, obręb nr 6, działka nr 60 – na cele usługowo-handlowe	308	-	2494,80	-	Tak
10.	GMKR.72243- 1/215/05 / 01.07.2005r.	01.06.2005r. – 31.05.2015r.	Nidzica, ul. Konopnickiej, obręb nr 2, część działki nr 130/2 – na cele usługowo- handlowe	80	-	376,00	-	Tak
11.	GMKR.72243- 1/191/05 / 11.01.2005r.	01.01.2005r. – 31.12.2014r.	Nidzica, ul. Nowomiejska, obręb nr 4, działka nr 238 – na cele usługowo-handlowe	290	-	435,00	-	Tak
12.	GMKR.72243- 1/268/06 / 05.01.2007r.	26.08.2006r. – 31.12.2015r.	Nidzica, ul. Grunwaldzkiej, obręb nr 2, część działki nr 154/1 – na cele usługowo- handlowe	115	-	563,50	-	Tak
13.	GMKR.72243- 2/68/08	01.05.2008r. – 30.04.2028r.	Nidzica, ul. Kościuszki 41, obręb nr 5, działka nr 117/2 – budynek kina	1291	-	122,00	-	Nie
14.	GMKR.72243- 2/67/08	01.05.2008r. – 30.04.2028r.	Nidzica, ul. Zamkowa, obręb nr 6, działka nr 55/5 – wzgórze zamkowe	35095	-	122,00	-	Nie
15.		15.12.1999r. – 14.12.2019r.	Nidzica, ul. Zamkowa 2, obręb nr 6, lokale użytkowe na zamku – hotel i restauracja	-	1651,30	-	31623,60 (2635,30 – miesięcznie)	Nie
16.	GMKR.72243- 3/8/02	01.01.2002r. – 31.12.2011r.	Nidzica, ul. Plac Wolności, obręb nr 6, lokal użytkowy – sklep spożywczy wraz z zapleczem	-	338,90	-	89 515,20 (7459,60 – miesięcznie)	Tak
17.	GMKR.72243- 2/62/06	11.07.2006r. – 31.12.2015r.	Nidzica, ul. Warszawska, obręb nr 6, część działki nr 63/8 – na cele usługowo- handlowe	125	-	1500,00	-	Tak

C. wykaz umów dzierżawy zawartych w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat na obszarze miejskim z przeznaczeniem pod uprawę roślin jednorocznych:

Lp.	Umowy wg rejestru	Ilość umów	Łączna powierzchnia (m ²)
W wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego - umowy zawarte na okres do 3 lat			
1.	GMKR.A 17 - 21	5	1325
2.	GMKR.B 165-172; 175-185; 187-194; 196-204	36	41658
3.	GMKR.C 129-145	17	25990
4.	GMKR.D 96-122	27	46700
5.	GMKR.F 45; 47; 49-50	5	1530
6.	GMKR.G 166-172; 174-193; 195	28	76236
7.	GMKR.H 12-16	5	1890
8.	GMKR.I 8-9	2	1420
9.	GMKR.J 116-117; 119-121; 123; 125-128; 130-138	20	39980
10.	GMKR.K 354-408; 411-412	56	36857
11.	GMKR.L 56-63	8	1930
12.	GMKR.Ł 56-64	11	2260
13.	GMKR.M 183; 185-194; 196-205; 207-208	23	6527
14.	GMKR.N 53; 55-61	8	

15.	GMKR.O 57-66	10	31501
16.	GMKR.P 153-160; 160a-175; 177-180	28	50512
17.	GMKR.R 97-98; 100-116	19	5911
18.	GMKR.S 370-376; 378-381; 383-416; 418-425; 425a; 456	55	150900
19.	GMKR.T 67-69; 70-45	8	2870
20.	GMKR.W 141-142; 144-160	20	7690
21.	GMKR.Z 136-150	15	16430
Razem		406	

Kontroli poddano 4 umowy dzierżawy o najwyższych stawkach czynszu dzierżawnego, zawartych w trybie bezprzetargowym na okres powyżej 3 lat na obszarze miejskim:

- 1.) umowa dzierżawy znak GMKR.72243-1/256/06 z dnia 09.02.2006 r. zawarta na okres od dnia 01.01.2006 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. Roczny czynsz dzierżawny za rok 2008 ustalono w wysokości 2.940,00 zł.
- 2.) umowa dzierżawy znak GMKR.72243-1/192/05 z dnia 05.01.2005 r. zawarta na okres od dnia 01.01.2005 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. Roczny czynsz dzierżawny za rok 2008 ustalono w wysokości 2.494,80 zł.
- 3.) umowa najmu znak GMKR.72243-3/8/02 z dnia 07.01.2002 r. zawarta na okres od dnia 01.01.2002 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. Roczny czynsz dzierżawny za rok 2008 ustalono w wysokości 7.459,60 zł miesięcznie.
- 4.) umowa najmu zawarta dnia 15.12.1999 r. na okres od dnia podpisania umowy na okres 20 lat. Roczny czynsz dzierżawny za rok 2008 ustalony w wysokości 2.635,30 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że w przypadku umowy wymienionej w pkt 4 informacja o wywieszeniu wykazu o przeznaczeniu wymienionej nieruchomości do oddania w dzierżawę nie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, co stanowiło naruszenie przepisu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741 ze zm.). Wykaz został sporządzony dnia 22.07.1999 r. i podany do publicznej wiadomości od dnia 26.07.1999 r. przez wywieszenie w siedzibie właściwego urzędu.

Uchwałą Nr 96/X/99 z dnia 11 czerwca 1999 r. Rada Miejska w Nidzicy wyraziła zgodę na oddanie w najem wymienionego lokalu użytkowego na okres 20 lat.

1.3. Trwały zarząd

W roku 2008 Burmistrz Nidzicy nie oddawał w trwały zarząd nieruchomości jednostkom organizacyjnym.

Dochody z tytułu opłat za nieruchomości oddane jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd w wysokości 236,43 zł realizowano na podstawie decyzji:

Jednostka budżetowa	Obręb	Nr działki	Powierzchnia [ha]	Przeznaczenie, rodzaj zabudowy	Położenie	Podstawa prawna	Wartość nieruchomości	Opłata roczna
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	5	119	0,3484	budynek biurowy	Nidzica ul.Kolejowa 5	Decyzja Burmistrza Nr 1/2006 z dnia 14.11.2006r. Znak: GMKR.72244-1/06	1 793 400,00	53,80
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	4	13/24	0,0560	przysłulisko	Nidzica ul.Traugutta 10A	Decyzja Burmistrza Nr 2/2006 z dnia 15.12.2006r. Znak: GMKR.72244-2/06	168 440,00	5,05
Szkoła Podstawowa w Napiwodzie	Napiwoda	62	0,8800	budynek szkoły	Napiwoda 25 A	Decyzja Burmistrza Nr 4/07 z dnia 07.03.2007r. Znak: GMKR.72244-4/07	569 000,00	bez opłat
	Napiwoda	146/1	0,0839	bud.gospodarczy	Napiwoda			
Zespół Szkół Nr 2	2	125	1,3651	budynek szkoły	Nidzica ul.Barke 3	Decyzja Burmistrza Nr 5/07 z dnia 03.01.2007r. Znak: GMKR.72244-5/07	3 844 100,00	bez opłat
Zespół Szkół Nr 3	4	185	1,3661	budynek szkoły	Nidzica ul.1 Maja 42	Decyzja Burmistrza Nr 6/07 z dnia 27.02.2007r. Znak: GMKR.72244-6/07	3 603 600,00	bez opłat
Zespół Szkół Nr 1	5	134/1	0,5730	budynek szkoły	Nidzica ul.Kopernika 1	Decyzja Burmistrza Nr 7/07 z dnia 27.02.2007r. Znak: GMKR.72244-7/07	2 332 065,00	bez opłat
Przedszkole Nr 2	4	184	0,6922	budynek przedszkola	Nidzica ul.1 Maja 36	Decyzja Burmistrza Nr 8/07 z dnia 27.02.2007r. Znak: GMKR.72244-8/07	1 676 400,00	bez opłat
Publiczna Szkoła Podstawowa w Rączkach	Rączki	31	1,9200	budynek szkoły i budynek gospodarczy	Rączki 30	Decyzja Burmistrza Nr 9/07 z dnia 08.03.2007r. Znak: GMKR.722449/07	352 520,00	bez opłat
Publiczna Szkoła Podstawowa w Łynie	Łyna	64	0,2700	budynek szkoły i budynek gospodarczy	Łyna 26	Decyzja Burmistrza Nr 10/07 z dnia 30.03.2007r. Znak: GMKR.72244-10/07	547 000,00	bez opłat
	Łyna	144	0,3300	boisko szkolne	Łyna			
Przedszkole Nr 4	5	203	0,4327	budynek przedszkola	Nidzica ul.Krzywa 7	Decyzja Burmistrza Nr 11/07 z dnia 27.02.2007r. Znak: GMKR.72244-11/07	1 503 900,00	bez opłat
Zespół Obsługi Oświaty, Sportu i Turystyki w Nidzicy	2	190	3,1836	stadion z boiskiem i trybunami, budynek zaplecza i budynek administr.-biurowy	Nidzica ul.Polna 7	Decyzja Burmistrza Nr 12/07 z dnia 30.03.2007r. Znak: GMKR.72244-12/07	3 889 680,00	116,69

Zespół Obsługi Oświaty, Sportu i Turystyki w Nidzicy	4	77/2	0,6705	skatepark	Nidzica ul. Mickiewicza	Decyzja Burmistrza Nr 21/07 z dnia 28.12.2007r. Znak: GMKR.72244-21/07	253 770,00	25,38
Zespół Obsługi Oświaty, Sportu i Turystyki w Nidzicy	3	675	0,4360	boisko i plac zabaw	Nidzica ul. Żwirowa	Decyzja Burmistrza Nr 22/07 z dnia 28.12.2007r. Znak: GMKR.72244-22/07	110 790,00	11,08
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy	Jabłonka	89/2	0,0959	świetlica	Jabłonka 22A	Decyzja Burmistrza Nr 15/2007 z dnia 12.12.2007r. Znak: GMKR.72244-15/07	94 360,00	2,83
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy	Olszewo (Rozdroże)	178/3	0,0291	świetlica	Rozdroże 29A	Decyzja Burmistrza Nr 16/2007 z dnia 12.12.2007r. Znak: GMKR.72244-16/07	48 790,00	1,46
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy	Grzegórk i (udz. 54/100)	24/1	0,0997	świetlica	Grzegórk 25/1	Decyzja Burmistrza Nr 18/2007 z dnia 12.12.2007r. Znak: GMKR.72244-18/07	73 710,00	2,21
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy	Załuski (udział 2640/100 00)	16/11	0,1706	świetlica	Załuski 11/5	Decyzja Burmistrza Nr 20/2007 z dnia 12.12.2007r. Znak: GMKR.72244-20/07	37 920,00	1,14
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy	Zagrzewo	16/4	(udz. 453/1000)	świetlica	Zagrzewo 21/3	Decyzja Burmistrza Nr 19/2007 z dnia 12.12.2007r. Znak: GMKR.72244-19/07	42 310,00	1,27
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy	Łysakowo	78	(udz. 440/1000)	świetlica	Łysakowo 44/1	Decyzja Burmistrza Nr 17/2007 z dnia 12.12.2007r. Znak: GMKR.72244-17/07	38 860,00	1,16
Zespół Obsługi Oświaty, Sportu i Turystyki w Nidzicy	5	108	0,5129	boisko	Nidzica ul. Kościuszki	Decyzja Burmistrza Nr 1/08 z dnia 26.06.2008r. Znak: GMKR.72244-2/08	143 635,00	14,36
	Razem		13,5157				20 980 615,00	236,43

1.4. Użytkowanie wieczyste

Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym za lata 2007-2008 przedstawiają poniższe tabele:

A. Obszar wiejski:

Cel na jaki nieruchomość została oddana	Opis nieruchomości	Ilość nier.	Powierz- chnia w m ²	Okres, w którym oddano w użytkowanie wieczyste					
				do 2007 r.		2007 r.		2008 r.	
				ilość	powierz- chnia	ilość	powierz- chnia	ilość	powierz- chnia
art. 72 ust. 3 pkt 1 ustawy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
art. 72 ust. 3 pkt 2 ustawy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
art. 72 ust. 3 pkt 3 ustawy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
art. 72 ust. 3 pkt 4 ustawy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
art. 72 ust. 3 pkt 4a ustawy	-	-	-	-	-	-	-	-	-

art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy	Działki w Wiknie	2	1396	2 szt					
	Działki w NataciMałej	7	4 813	7 szt					
	Działka Natać Wielka	1	700	1 szt					
	Działki w Brzeźnie Łyńskim	4	2 595	4 szt					
	Działki w Jabłonce	6	5 007	3 szt					
	Działka w Napiwodzie	1	696	1 szt	-	-	-	-	-
	Działki w: Grzegórkach	2	900	2 szt					
	Działka w Wałach	1	512	1 szt					
	Działka w Łynie	1	528	1 szt					
	Działka w Rączkach	1	1 108	1 szt					
	Działka w Piątkach	1	10 900	1 szt					

B. Obszar miejski:

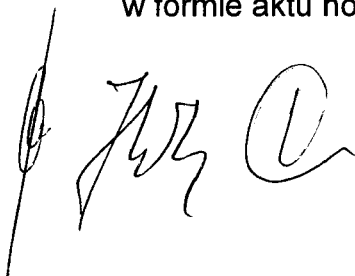
Cel na jaki nieruchomość została oddana	Opis nieruchomości	Ilość nier.	Powierzchnia w m ²	Okres, w którym oddano w użytkowanie					
				Wieczyste					
				do 2007 r.		2007 r.		2008 r.	
				ilość	powierzchnia	ilość	powierzchnia	ilość	powierzchnia
art. 72 ust. 3 pkt 1 ustawy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
art. 72 ust. 3 pkt 2 ustawy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
art. 72 ust. 3 pkt 3 ustawy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
art. 72 ust. 3 pkt 4 ustawy	1) m. Nidzica, działki budowlane oddane na cele mieszkaniowe;	190	98 619,00	190	98 619	-	-	-	-
	2) m. Nidzica, grunty pod stacjami transformatorowymi	16	881,00	16	881	-	-	-	-
	3) m. Nidzica, działki oddane z równoczesną sprzedażą lokali mieszkalnych	13	8 060,00	13	7 987,90	3-udziały	70,70	1-udział	1,40
	4) m. Nidzica, udziały w 30 działkach o łącznej pow. 14 880 m ² , pod budynkami mieszkalnymi oddane z równoczesną sprzedażą lokali mieszkalnych	30	10 925,70		10 013	29 udziałów	551,30	19 udziałów	361,40
art. 72 ust. 3 pkt 4a ustawy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy	1) m. Nidzica, ul. Rataja, działki zabudowane 157 boksami garażowymi;	3	7 523	3	7 523	-	-	-	-
	2) m. Nidzica, grunty zabudowane budynkami usługowo-handlowymi oraz produkcyjno-magazynowymi	98	185 405	98	185 405	-	-	-	-

Kontroli poddano prawidłowość oddania w użytkowanie wieczyste 5-ciu udziałów w gruncie na obszarze miejskim:

- 1.) działka nr 99/2 o powierzchni 354 m² położona w obrębie 6, KW nr 10453,
- 2.) działka nr 193/2 o powierzchni 850 m² położona w obrębie 5, KW nr 8481,
- 3.) działka nr 161/14 o powierzchni 1274 m² położona w obrębie 5, KW nr 12390,
- 4.) działka nr 130/6 o powierzchni 677 m² położona w obrębie 2, KW nr 11487,
- 5.) działka nr 154/5 o powierzchni 679 m² położona w obrębie 5, KW nr 12391,

W kontroli stwierdzono, że:

- Burmistrz Nidzicy każdorazowo uzyskiwał zgodę Rady Miejskiej na oddanie wymienionych nieruchomości w użytkowanie wieczyste – zgodnie z przepisem art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- cena przeznaczonych do oddania w wieczyste użytkowanie nieruchomości została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.),
- operaty szacunkowe były aktualne, zgodnie z przepisami art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste został sporządzony i podany do publicznej wiadomości zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- nieruchomości zostały oddane w użytkowanie wieczyste na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- pierwsze opłaty z tytułu użytkowania wieczystego ustalono w protokołach uzgodnień w wysokości 15% wartości gruntu - zgodnie z przepisami art. 72 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- Rada Miejska w Nidzicy każdorazowo wyrażała zgodę na udzielenie bonifikaty przy bezprzetargowej sprzedaży prawa użytkowania wieczystego, zgodnie z przepisem art. 73 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- umowy oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste zostały zawarte w formie aktu notarialnego, zgodnie z przepisem art. 27 wymienionej ustawy.



1.5. Sprzedaż nieruchomości

1.5.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej za rok 2008 przedstawiają poniższe tabele:

A. Obszar wiejski:

Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Powierzchnia w m ²	Wartość wg wyceny	Cena ustalona w drodze bezprzetarg.	Bonifikata (zł)	Cena z aktu notarialnego	Dochód 2008 r.	Rozłożenie na raty		
								Kwota	Okres	Wpływ 2008 r.
1.	Sprzedaż nieruchomości gruntowa pod domkiem letniskowym działka nr 299 - (Wikno) KW 9674	300	12 456,00	12 456,00	-	12 456,00	12 456,00	-	-	-
2	Sprzedaż użytkowania wieczystego działka nr 288 - (Wikno) KW 7972	400	6 341,00 - netto	7 736,00 - brutto	-	7 736,02	635,00 + VAT 22% 1 395,02	5 706,00	9 lat	-
2.	Sprzedaż użytkowania wieczystego działka nr 189/17 (Natać Mała) KW 8312	710	14 910,00 - netto	18 190,20 - brutto	-	18 190,20	14 910,00 +VAT 22% 3 280,20	-	-	-
3.	Sprzedaż użytkowania wieczystego działka nr 312/15 (Wikno) KW 13984	260	5 061,00 - netto	6 174,40 - brutto	-	6 174,40	5 061,00 + VAT 22% 1 113,40	-	-	-
4.	Sprzedaż użytkowania wieczystego działka nr 312/17 (Wikno) KW 1407	388	7 553,00 - netto	9 214,60 - brutto	-	9 214,60	7 553,00 + VAT 22% 1 661,60	-	-	-
5.	Sprzedaż użytkowania wieczystego działka 312/12 (Wikno) KW 8226	531	6 783,00 - netto	8 275,26 - brutto	99% - 67,87- netto	8 275,26	67,87 + VAT 22% 14,93	-	-	-
6.	Sprzedaż nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym z częścią gospodarczą działka nr 19/1 - Brzeźno Łyńskie KW 7604	1800	130 680,00	130 680,00	95% - 124 146,00	6 534,00	6 534,00	-	-	-
razem:		4 389	183 784,00	75 726,46	124 213,87	220 370,48	47 216,87 + VAT 22%	5 706,00	x	-

B. Obszar miejski:

Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Powierzchnia w m ²	Wartość wg wyceny	Cena ustalona w drodze bezprzetarg.	Bonifikata (zł)	Cena z aktu notarialn.	Dochód 2008 r.	Rozłożenie na raty		
								Kwota	Okres	Wpływ 2008 r.
1.	Nidzica, obręb nr 4, ul. Traugutta, KW 14 583 działka nr 2/17, 2/19, 2/25, sprzedaż prawa użytkowania wieczystego	Łączna pow. 4 733	33 882,00	41 336,04	-	43176,45	-	30420,00	9 lat	11 756,45
2.	Nidzica, obręb nr 6, ul. XXX Lecia, lokal użytkowy nr 3, działka nr 54/7 i 86/1, KW 16489	114,44	314 380,00	311105,00	3 275,00 (grunt zabytek)	311105,00	-	233 100,00	3 lata	78 005,00
3.	Nidzica, obręb nr 4, ul. Traugutta 6, lokal użytkowy nr 16, działka nr 13/9 i 13/17, KW 10461	28,20	28 770,00	28 770,00	-	28 770,00	-	14 385,00	1 m-c	28 841,93
4.	Nidzica, obręb nr 2, ul. Barke 2, KW 18189 działka nr 156/4, sprzedaż prawa użytkowania wieczystego	435	8 565,00	10 449,30	-	10 449,30	10 449,30	-	-	-
5.	Nidzica, obręb nr 3, ul. Słoneczna, KW 8049 działka nr 711, sprzedaż prawa użytkowania wieczystego	775	14 292,00	17 436,24	-	17 436,24	17 436,24	-	-	-
6.	Nidzica, obręb nr 6, ul. Zeromskiego, KW 2779 działka nr 91/9, częściowo zabudowana na poprawienie warunków	40	2 400,00	2 400,00	-	2 400,00	2 400,00	-	-	-
7.	Nidzica, obręb nr 6, ul. Leśna, KW 9227, działka nr 21/5, zabudowana budynkiem produkcyjno-magazynowym na rzecz dzierżawcy	7 795	84 880,00	151005,40	-	151 285,50	-	42 440,00	6 m-cy	108 845,50
razem:		x	487169,00	x	x	564622,49	30285,54	320345,00	x	228448,88

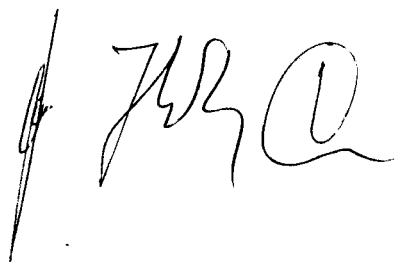
Kontroli poddano procedury sprzedaży dwóch nieruchomości o najwyższej wartości wg wyceny tj. nieruchomości wymienionych w ww. punktach: nr 6 tabeli na obszarze wiejskim i nr 2 tabeli na obszarze miejskim.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- Burmistrz Nidzicy każdorazowo uzyskiwał zgodę Rady Miejskiej na oddanie wymienionych nieruchomości w użytkowanie wieczyste – zgodnie z przepisem art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- cena przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości została ustalona na podstawie ich wartości określonych przez rzeczoznawcę majątkowego w formie

operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.),

- operaty szacunkowe były aktualne, zgodnie z przepisami art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w przypadku nieruchomości wymienionej w pkt 6 tabeli dotyczącej obszaru wiejskiego informacja o wywieszeniu wykazu wymienionej nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży nie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej urzędu, co stanowiło naruszenie przepisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- nieruchomości zostały przeznaczone do sprzedaży na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 i na podstawie art. 34 ust. 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- od ceny nieruchomości udzielono bonifikat po uzyskaniu zgody Rady Miejskiej w Nidzicy,
- w przypadku udzielenia bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości w akcie notarialnym wystąpiono z żądaniem zwrotu bonifikaty w sytuacji określonej w art. 68 ust. 2 i ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- z nabywcami nieruchomości zostały sporządzone protokoły z rokowań, w których zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- rozłożenia na raty ceny nieruchomości, wymienionej w pkt 2 tabeli dotyczącej obszaru miejskiego, nastąpiło na okres 4 lat. W protokole z rokowań określono terminy płatności rat, zgodnie z przepisem art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- niespłacona część ceny nieruchomości została oprocentowana zgodnie z przepisem art. 70 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego, zgodnie z przepisem art. 27 wymienionej ustawy.



VI. ZADANIA ZLECONE REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Plan finansowy obejmujący dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami został określony w załączniku nr 6 do Uchwały nr XIX/148/2007 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie: budżetu na 2008r.

Realizacja dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej za 2008r. w podziałkach klasyfikacji budżetowej wraz ze zwrotem części niewykorzystanych kwot dotacji i terminach ich zwrotu przedstawia zestawienie w poniższej tabeli:

Lp	Nazwa zadania	Rozdz	Parag	Plan dotacji po zmianach zł	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota i data	Jednostka realizująca zadanie zlecone	Czy otrzymane dotacje były ujęte na kontach 133 i 901	Czy dane w sprawozdaniu Rb-50 były zgodne z ewidencją księgową	Czy prawidłowo wykorzystano dotację	Uwagi
					Kwota zł	%						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Rolnictwo i łowiectwo	01095	2010	480.005,25	479.856,10	99,97	0,02/17.06.08 149,13/15.12.08	Urząd Miejski	tak	tak	tak	
2.	Administracja publiczna	75011	2010	176.235,00	176.235,00	100,00	-	Urząd Miejski	tak	tak	tak	
3.	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	75101	2010	3.300,00	3.300,00	100,00	-	Urząd Miejski	tak	tak	tak	
4.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75414	2010	500,00	499,88	99,98	0,12/19.12.08	Urząd Miejski	tak	tak	tak	

5.	Pomoc społeczna	85212	2010	7.003.533,00	7.003.430,90	100	102,10/30.12.08	MOPS w Nidzicy	tak	tak	tak
6.	Pomoc społeczna	85213	2010	46.682,00	46.270,20	99,12	411,80/30.12.08	MOPS w Nidzicy	tak	tak	tak
7.	Pomoc społeczna	85214	2010	523.000,00	521.559,52	99,72	1.440,48/30.12.08	MOPS w Nidzicy	tak	tak	tak
	Razem			8.233.255,25	8.231.151,60	99,97	2.103,65				

1.2. Z ww zestawienia wynika, że dane zawarte w zestawieniu są zgodne z ewidencją księgową oraz danymi w rocznych sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

2. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych.

2.1. Z danych zawartych w powyższej tabeli oraz kontroli dokumentów w zakresie omawianych wydatków budżetowych, których źródłem finansowania były dotacje przeznaczone na realizację zadań zleconych wynika, że w 2008 roku kontrolowana jednostka wykorzystwała dotacje zgodnie z ich przeznaczeniem.

2.2. Z analizy danych w ww tabeli i kont księgowych wynika, że nie wykorzystane kwoty otrzymanych dotacji zwrócono w obowiązujących terminach.

3. Środki na realizację porozumień

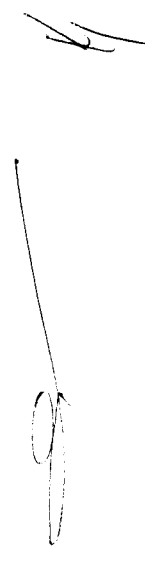
Zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego

Lp	Nazwa zadania	Rozdz	Parag	Plan dotacji po zmianach zł	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie wynikające z porozumień	Czy sporządzono rozliczenie (sprawozdanie) z realizacji zadania	Czy środki finansowe wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem	Jednostka, z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)	Zwrot części niewykorzystanej kwoty (kwota/data)
					Kwota zł	%					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Rolnictwo i łowiectwo	01010	2310	3.813,98*	-	-	Urząd Miejski	-	-	-	
2.	Rolnictwo i łowiectwo	01010	2330	-	3.813,98*	100	Urząd Miejski	tak	tak	Samorząd Województwa Warmińsko-	

Zadania realizowane w 2008r. na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawione w powyższej tabeli zostały rozliczone.
Dane zawarte w ww zestawieniu są zgodne z ewidencją księgową oraz danymi wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S z 2008r.

Zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wystąpiły.

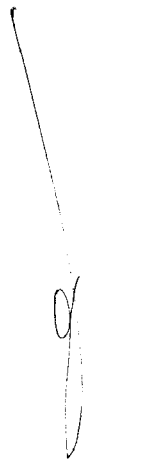
Lp	Nazwa zadania	Rozdz	Parag	Plan dotacji po zmianach zł	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie wynikające z porozumień	Czy sporządzono rozliczenie (sprawozdanie) z realizacji zadania	Czy środki finansowe wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem	Jednostka, z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)	Zwrot części niewykorzystanej kwoty (kwota/data)
					Kwota zł	%					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Działalność usługowa	71035	2020	11.200,00	11.200,00	100	Urząd Miejski	tak	Tak	Wojewoda Warmińsko-Mazurski Dnia 18.07.08/ Porozumienie Nr 7/RPOWIM/08 Dnia 18.07.08/ Porozumienie Nr 44C/2008	-
	Razem			11.200,00	11.200,00	100					

4. W 2008 roku jednostka kontrolowana otrzymała datację celową z budżetu państwa wymienione w poniższej tabeli na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) i realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy (§ 6330), z których jednostka była zobowiązana się rozliczyć:

Lp	Nazwa zadania	Rozdz.	Paragraf	Plan dotacji po zmianach zł	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanych kwota/data	Uwagi
					Kwota zł	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Oświata i wychowanie	80101	2030	69.090,00	51.146,37	74,03	17.943,63 / 27.11.2008	-
2.	Oświata i wychowanie	80195	2030	47.222,00	41.836,66	88,60	24,00 / 27.11.2008 5.361,34 / 31.12.2008	-
3.	Pomoc społeczna	85214	2030	262.867,00	262.866,60	100,00	0,40 / 30.12.2008	-
4.	Pomoc społeczna	85219	2030	357.382,00	357.382,00	100,00	-	-
5.	Pomoc społeczna	85295	2030	405.000,00	405.000,00	100,00	-	-
6.	Edukacyjna opieka wychowawcza	85415	2030	382.647,00	382.647,00	100,00	-	-
7.	Kultura fizyczna i sport	92601	6330	333.000,00	333.000,00	100,00	-	-
	Razem			1.857.208,00	1.833.878,63	98,74	23.329,37	

Wymienione w powyższej tabeli dotacje celowe z budżetu państwa, które otrzymała Gmina Nidzica na realizację własnych zadań bieżących Gminy w 2008 r. były rozliczone.

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

1. Jednostki budżetowe.

Wszystkie jednostki budżetowe posiadały plany finansowe zgodnie z wymogiem art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jedn. W Dz. U. z 2003r. nr 15, poz. 148 ze zm.), sporządzone w szczególności dział/rozdział/paragraf.

Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek budżetowych według stanu na 31.12.2008r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Jednostka budżetowa	Stan środków na r-ku bankowym 01.01.2008r.	Przekazane środki wg konta 223	Wykonanie wydatków wg sprawozdania Rb-28S	Stan środków na r-ku bankowym 31.12.2008r.	Zwrot niewykorz. środków do budżetu wg konta 223	Data zwrotu
1.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	0,00	12.388.353,21	12.388.353,21	0,00	0,00	-
2.	Zespół Obsługi Oświaty Kultury Sportu i Turystyki	0,00	21.750.324,25	21.689.012,68	61.311,57	61.311,57	20.01.09
3.	Urząd Miejski	0,00	0,00	14.743.481,92	0,00	0,00	-

Niewykorzystane przez ZOOKSiT otrzymane w 2008 r. środki na wydatki w kwocie 61.311,57zł zostały zwrócone do budżetu Gminy 20.01.2009 r.

Dochody jednostek budżetowych Gminy Nidzica zostały odprowadzone do budżetu Gminy wg poniższego zestawienia:

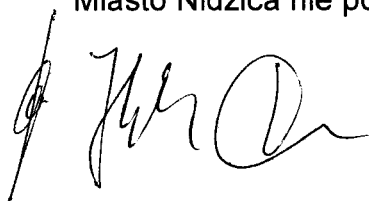
- 1) ZOOKSiT - saldo dochodów na 31.12.2008 r. w kwocie 469,90 zł zostało odprowadzone w dniu 20.01.2009 r.
- 2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej - saldo dochodów na 31.12.2008 r. w kwocie 404,51 zł zostało rozliczone z budżetem i środki odprowadzone w dniu 05.01.2009 r.
- 3) Urząd Miejski w Nidzicy nie posiadał odrębnego rachunku bankowego. Dochody i wydatki były realizowane na rachunku bieżącym budżetu Gminy.

Kierownicy jednostek sporządzali sprawozdania Rb – 28S z wykonania wydatków budżetowych.

Wydział Finansowy Urzędu prowadząc obsługę księgową jednostki budżetowej księguje wszystkie wydatki jednostki oraz prowadzi systematyczną analizę i kontrolę wykonania wydatków w stosunku do planu finansowego jednostki.

2. Zakłady budżetowe

Miasto Nidzica nie posiadało zakładu budżetowego.



3. Gospodarstwa pomocnicze

Przy jednostkach budżetowych Miasta Nidzica nie funkcjonowały gospodarstwa pomocnicze.

3. Samorządowe osoby prawne.

3.1. Instytucje kultury

Instytucje kultury	Przekazane dotacje	Wykorzystane dotacje
Nidzicki Ośrodek Kultury w Nidzicy	1.046.750,00	1.046.750,00
Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna	589.149,00	589.149,00
Razem	1.615.899,00	1.615.899,00

W/w samorządowe Instytucje Kultury złożyły w Urzędzie Miejskim szczegółowe rozliczenie z przyznanych dotacji, według których dotacje zostały wykorzystane w całości oraz sporządziły i przekazały do Urzędu Miejskiego za 2008 r. sprawozdania Rb-N i Rb-Z.

USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 357/2008 z dnia 22 lutego 2008 r.
3. Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie kontroli wewnętrznej.
4. Kserokopia dokumentów zaewidencjonowanych pod poz. ks. nr D – 2445.
5. Wykaz rachunków bankowych otwartych do obsługi budżetu jednostki.
6. Kserokopia listy wypłat z dnia 04 stycznia 2008 r.
7. Kserokopia poleceń księgowania (PK) nr 851, 872, 873, 876.
8. Zestawienie potwierdzenia sald należności za 2008 r.
9. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Nidzica w sprawie zaległości podatkowych podatku od nieruchomości za 2007 r. firmy Telekomunikacja Polska S.A. w kwocie 73.738,00 zł.
10. Wyjaśnienie Kierownika Wydziału Finansowego Pani Moniki Dembskiej dotyczące sprawy umorzenia podatku od nieruchomości Fn. 3110-2/7/08 na podstawie wniosku złożonego przez spółkę „Wiejak” sp. z o.o.
11. Wyjaśnienie Kierownika Wydziału Techniczno Inwestycyjnego Pani Haliny Piotrkowskiej w sprawie omyłki w protokole odbioru zadania inwestycyjnego.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Zawarte w protokole ustalenia zostały omówione z Burmistrzem Miasta oraz Skarbnikiem. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Burmistrza poinformowano o możliwości wniesienia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminie trzech dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Nidzicy pod poz. 1/2009

Nidzica, dnia 18.02.2009 r.

Starszy inspektor kontroli

Jan Wadas

Inspektor kontroli

Michał Trusewicz

Inspektor kontroli

Paweł Czuba

Burmistrz Miasta

Dariusz Szypulski

Skarbnik Miasta

Wiesława Rozmus