

Wyjaśnienia złożone inspektorom Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na zadane pytanie:

Dlaczego kontrolą finansową za 2004 rok, do dnia kontroli 23.03.2005 roku nie objęto czterech jednostek budżetowych, tj. Ośrodka Pomocy Społecznej, Żłobka Publicznego Nr 1, Przedszkoli nr 4 i 5 w Bogatyni oraz Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bogatyni, działającego w formie zakładu budżetowego ?

W 2004 roku przeprowadzono kontrole w wyżej wymienionych jednostkach budżetowych, ale objęto nią 5% wydatków 2003 roku z uwagi na termin ich przeprowadzania (I półrocze 2004 roku). W roku bieżącym w jednostkach tych badanym okresem będzie rok 2004.

Nie traktowano zapisu art. 28b *Ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych* jako bezwzględny wymóg kontroli wydatków tego roku, w którym odbywa się kontrola.

Dla kontroli przeprowadzonych szczególnie w pierwszym kwartale racjonalniejszym według kontrolujących jest odnoszenie się do wydatków roku poprzedniego.

Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Bogatyni nie objęto w 2004 roku kontrolą z uwagi na termin jego powstania tj. 1 lipca 2004 roku (Uchwała Nr XVIII/148/2004 Rady Gminy i Miasta w Bogatyni z dnia 29 czerwca 2004 roku). Pierwszą kontrolę zaplanowano w 2005 roku.

Sporządził:

Inspektor ds. Kontroli


mgr Ewa Kowalczyk

Inspektor ds. Kontroli


Beata Skoryna

-145-

BURMISTRZ GMINY


mgr inż. Beata Wesołowska

BURMISTRZ

Miasta i Gminy Bogatynia


mgr Gerard Świstowski

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA KONTROLI JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH UMiG
W LATACH 2002-2005**

Lp	Nazwa jednostki	Kontrola przeprowadzona w roku:				
		2002	2003	2004	2005	
		Okres objęty kontrolą				
1	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 w Bogatyni	2001	XII.2002	X.2003	IX.2004	
2	Szkoła Podstawowa Nr 2 i Publiczne Gimnazjum Nr 2 w Bogatyni	I.2001	XI,XII.2002	XII.2003	X.2004	
3	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Bogatyni	V,VI.2002	VI.2003	VI.2004		
4	Szkoła Podstawowa Nr 4 i Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Bogatyni	IX,X.2001	XI,XII.2002	X,XI.2003	XII.2004	
*5	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5 w Trzcincu	XI,XII.2001	I-III.2003	I,II.2004		
6	Publiczna Szkoła Podstawowa w Dziatoszynie	IV,V.2002	VI.2003	III.2004		
7	Publiczna Szkoła Podstawowa w Opolnie Zdroju	X,XI.2002	VI.2003	III.2004		
8	Publiczny Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Porajowie	VI.2002	I-III.2003	VI.2004		
9	Zespół Szkół Energetycznych i Ekonomicznych	VI.2002	I-VI.2003	VI.2004		
10	Złobek Publiczny Nr 1 w Bogatyni	VI.2002	VI,VII.2003	XII.2003	✓	
11	Przedszkole Publiczne Nr 1 w Porajowie	VI,VII.2002	VI.2003	III.2004		
12	Przedszkole Publiczne Nr 3 w Bogatyni	VIII,IX.2002	I-VI.2003	VI.2004		
13	Przedszkole Publiczne Nr 4 w Bogatyni	XII.2001	XI,XII.2002	I-III,XII.2003	✓	
14	Przedszkole Publiczne Nr 5 w Bogatyni	2001	I,XII.2002	I-III.2003	✓	
15	Przedszkole Publiczne Nr 6 w Bogatyni	VI,XI,XII.2001	XI,XII.2002	I-VI.2004		
16	Przedszkole Publiczne Nr 7 w Bogatyni	XII.2002	IV.2003	I-VI.2004		
17	Ośrodek Pomocy Społecznej w Bogatyni	XI,XII.2001	XII.2002	V,VI.2003		
19	Straż Miejska w Bogatyni	I-III.2002	VI.2003	XII.2004		

Lp	Nazwa jednostki	Kontrola przeprowadzona w roku:		
		2002	2003	2004 2005
Okres objęty kontrolą				
20	Ośrodek Sportu i Rekreacji	XII.2001	XI.XII.2002	XII.2003 I.2004
21	Bogatyński Ośrodek Kultury	I-VI.2002	VI.2003	I-III.2004
22	Biblioteka Publiczna w Bogatyni	XI-XII.2001	XI.XII.2002 III-VII.2003	
23	Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Bogatyni			

* W odniesieniu do Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 5 w Trzcincu (pozycja nr 5) nie objęto kontrolą wydatków 2002 roku (w roku 2002 skontrolowano wydatki roku 2001, w roku 2003 skontrolowano już wydatki roku 2003).

Insp. Ewa Kowalczyk
Bogata Sycylija
-145-

Inspektor ds. kontroli
mgr Ewa Kowalczyk
-35-

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA KONTROLI JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH UMIG
W LATACH 2002-2005**

Lp	Nazwa jednostki	Kontrola przeprowadzona w roku:				
		2002	2003	2004	2005	
		Okres objęty kontrolą				
1	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 w Bogatyni	2001	XII.2002	X.2003	IX.2004	
2	Szkoła Podstawowa Nr 2 i Publiczne Gimnazjum Nr 2 w Bogatyni	I.2001	XI,XII.2002	XII.2003	X.2004	
3	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Bogatyni	V,VI.2002	VI.2003	VI.2004		
4	Szkoła Podstawowa Nr 4 i Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Bogatyni	IX,X.2001	XI,XII.2002	X,XI.2003	XII.2004	
*5	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5 w Trzcificu	XI,XII.2001	I-III.2003	I,II.2004		
6	Publiczna Szkoła Podstawowa w Działoszynie	IV,V.2002	VI.2003	III.2004		
7	Publiczna Szkoła Podstawowa w Opolnie Zdroju	X,XI.2002	VI.2003	III.2004		
8	Publiczny Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Porajowie	VI.2002	I-III.2003	VI.2004		
9	Zespół Szkół Energetycznych i Ekonomicznych	VI.2002	I-VI.2003	VI.2004		
10	Złobek Publiczny Nr 1 w Bogatyni	VI.2002	VI,VII.2003	XII.2003		
11	Przedszkole Publiczne Nr 1 w Porajowie	VI,VII.2002	VI.2003	III.2004		
12	Przedszkole Publiczne Nr 3 w Bogatyni	VIII,IX.2002	I-VI.2003	VI.2004		
13	Przedszkole Publiczne Nr 4 w Bogatyni	XII.2001	XI,XII.2002	I-III,XII.2003		
14	Przedszkole Publiczne Nr 5 w Bogatyni	2001	I,XII.2002	I-III.2003		
15	Przedszkole Publiczne Nr 6 w Bogatyni	VI,XI,XII.2001	XI,XII.2002	I-VI.2004		
16	Przedszkole Publiczne Nr 7 w Bogatyni	XII.2002	IV.2003	I-VI.2004		
17	Ośrodek Pomocy Społecznej w Bogatyni	XI,XII.2001	XII.2002	V,VI.2003		
19	Straż Miejska w Bogatyni	I-III.2002	VI.2003	XII.2004		

Lp	Nazwa jednostki	Kontrola przeprowadzona w roku:		
		2002	2003	2004 2005
		Okres objęty kontrolą		
20	Ośrodek Sportu i Rekreacji	XII.2001	XI.XII.2002	XII.2003 I.2004
21	Bogatyński Ośrodek Kultury	I-VI.2002	VI.2003	I-III.2004
22	Biblioteka Publiczna w Bogatyni	XI-XII.2001	XI.XII.2002 III-VII.2003	
23	Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Bogatyni			

* W odniesieniu do Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 5 w Trzcincu (pozycja nr 5) nie objęto kontrolą wydatków 2002 roku (w roku 2002 skontrolowano wydatki roku 2001, w roku 2003 skontrolowano już wydatki roku 2003).

Inspektor ds. kontroli
Beata Sikorzyńska
 Beata Sikorzyńska
 -145-

Inspektor ds. Kontroli
Ewa Kowalczyk
 mgr Ewa Kowalczyk
 -35-

Harmonogram kontroli w jednostkach podległych w 2002 roku

Do kontroli upoważnieni są: Ewa Kowalczyk - inspektor do spraw kontroli na podstawie stałego pełnomocnictwa, Beata Skoryna - inspektor do spraw kontroli na podstawie stałego pełnomocnictwa oraz oddelegowani do kontroli pracownicy wydziału budżetowego na podstawie pełnomocnictw czasowych.

Zmiany w harmonogramie kontroli (dot. kolejności kontrolowanych jednostek nie wymagają formy pisemnej mogą wystąpić na skutek polecenia burmistrza bądź skarbnika).

Kontrole będą przeprowadzane w zakresie:

- posiadanej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (zakładowy plan kont, instrukcja obiegu dokumentów i inne;
- prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- inwentaryzacji składników majątku obrotowe i trwałe;
- sprawozdawczości finansowej;
- prowadzenia kasy;
- druków ścisłego zarachowania;
- wykorzystania dotacji i środków finansowych;
- wydatków,
- należności i zobowiązań;

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bogatynia

9. *Gerard Świstulski*
mgr Gerard Świstulski



STWIERDZAM ZGODNOŚĆ ODPISU

WYCIĄGU Z ORYGINAŁEM

11-04-2005

Bogatynia, dnia 200.... r.

Inspektor ds. kontroli

Beata Skoryna
Beata Skoryna

-145-

Kontrole w układzie miesięcy:

	BEATA SKORYNA	wspólne	EWA KOWALCZYK
styczeń	-	Przedszkole Nr 6 Telewizja Kablowa Sp. z o.o.	-
luty	-	wyrywkowe plac wszystkich jednostek	-
marzec	Szkoła Nr 1	- ZOZ	Szkoła / Gimnazjum Nr 2
kwiecień	Szkoła Nr 4	Szkoła Nr 5	Przedszkole Nr 4
maj	Przedszkole Nr 3	BOK	Żłobek Nr 1
czerwiec	OPS	-	Biblioteka
lipiec	Przedszkole Nr 1 w Porajowie	-	Szkoła / Gimnazjum w Porajowie
sierpień	-	Szkoła Nr 3	-
wrzesień	Szkoła Energetyczna	Przedszkole Nr 5	Szkoła Działoszyn
październik	- -	Straż Miejska OSiR	- -
listopad	-	Szkoła w Opolnie Zdrój	-
grudzień	-	Przedszkole Nr 7 w Zatoniu	-

Zatwierdza:



BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bogatynia
Gerard Świątowski
mgr Gerard Świątowski

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ ODPISU
WYCIĄGU Z ORYGINAŁEM

Bogatynia, dnia 11-04-2009 r.

Inspektor ds. kont.
Beata Skoryna
-145-

Kontrole w układzie miesięcy na 2003 rok:

miesiąc	Beata Skoryna	Wspólnie	Ewa Kowalczyk
styczeń		Przedszkole Nr 5	
luty	Szkoła Podstawowa Gimnazjum Nr 2 w Bogatyni		Szkoła Podstawowa Nr 1 w Bogatyni
marzec		SP ZOZ Bogatynia	
kwiecień	Przedszkole nr 4 W Bogatyni		Gimnazjum Nr 1 w Bogatyni
maj	Przedszkole Nr 6 w Bogatyni	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Bogatyni	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Trzciancu
czerwiec	Biblioteka		OPS
lipiec	Złobek w Bogatyni		Przedszkole Nr 3 w Bogatyni
sierpień		BOK Bogatynia	
wrzesień	Szkoła Podst.Gimnazjum w Porajowie		Szkoła Podstawowa w Działoszynie
październik		Zespół Szkół Energetycznych	
listopad	Przedszkole Nr 7 w Zatoniu		Przedszkole Nr 1 w Porajowie
grudzień		Szkoła Podstawowa w Opolnie Zdroju Straż Miejska	

Zatwierdził :

B. Skoryna

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ ODPISU
WYCIĄGU Z ORYGINAŁEM
Bogatynia, dnia 11-04-2005 r.

Inspektor ds. kontroli
Beata Skoryna
-145-



Kontrole w układzie miesięcy na 2004 rok:

miesiąc	Beata Skoryna	Wspólnie	Ewa Kowalczyk
styczeń		BOK Bogatynia	
luty	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Bogatyni		Gimnazjum Nr 2 w Bogatyni
marzec	Gimnazjum Nr 1 w Bogatyni	<u>Przedszkole Nr 5 w Bogatyni</u>	
kwiecień	<u>OPS w Bogatyni</u>		<u>Przedszkole Nr 4 w Bogatyni</u>
maj	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Bogatyni		<u>Złobek w Bogatyni</u>
czerwiec		OSiR w Bogatyni	Zespół Szkół Energetycznych w Bogatyni
lipiec	Szkoła Podstawowa w Opolnie Zdroju		
sierpień		Szkoła Podstawowa Nr 3 w Bogatyni	Przedszkole Nr 6 w Bogatyni
wrzesień	Przedszkole Nr 1 w Porajowie	Biblioteka Publiczna w Bogatyni	
październik	Szkoła Podstawowa w Działoszynie		Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Porajowie
listopad		Przedszkole Nr 7 w Bogatyni	Przedszkole Nr 3 w Bogatyni
grudzień		Straż Miejska w Bogatyni	

Sporządził:

Zatwierdził:

Inspektor ds. kontroli

Inspektor ds. Kontroli

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bogatynia

Gerard Świstulski
mgr Gerard Świstulski



Inspektor ds. kontroli: *Beata Skoryna*
Beata Skoryna
-145-
STWIERDZAM ZGODNOŚĆ ODPISU
WYCIAGU Z ORYGINAŁEM
11-04-2005
Bogatynia, dnia 200... r.

Kontrole w układzie miesięcy na 2005 rok:

miesiąc	Beata Skoryna	Wspólnie	Ewa Kowalczyk
styczeń			Szkoła Podstawowa Nr 1 w Bogatyni
luty	Publiczne Gimnazjum Nr 2 w Bogatyni		Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Bogatyni
marzec		BOK	
kwiecień	Przedszkole Nr 4 w Bogatyni	Przedszkole Nr 5 w Bogatyni	
maj	Przedszkole Nr 6 w Bogatyni		Szkoła Podstawowa w Działoszynie
czerwiec			Przedszkole Nr 3 w Bogatyni
lipiec	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Porajowie		
sierpień	Zespół Szkół Energetyczn. w Bogatyni	OSiR	Szkoła Podstawowa w Opolnie Zdroju
wrzesień		Straż Miejska Przedszkole Nr 7	
październik		Szkoła Podstawowa Nr 3	
listopad	Przedszkole Nr 1 w Porajowie		OPS
grudzień		Biblioteka Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	

Sporządził:

Ewa Kowalczyk
Beata Skoryna



Zatwierdził :

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bogatynia
Gerard Świsłowski
mgr Gerard Świsłowski

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ ODPISU
WYCIĄGU Z ORYGINAŁEM

Bogatynia, dnia 0002-40-11 200... r.

Inspektor ds. kon.
Beata Skoryna
-145-