

W roku 2004 Gmina Orzysz otrzymała subwencje na kwotę 6.882.413 zł.

w tym:

- subwencja wyrównawcza – 2.065.629 zł.
- subwencja uzupełniająca - 25.120 zł.
- subwencja oświatowa - 4.711.171 zł.
- część rekompensująca subwencji ogólnej w zakresie kwoty rekompensującej dochody utracone z tytułu ulg i zwolnień ustawowych - 80.493 zł.

w tym :

- skutki ustawowych ulg i zwolnień wynikających z ustawy o podatku rolnym- 24.826 zł
- skutki ustawowych ulg i zwolnień wynikających z ustawy o podatku leśnym oraz o podatkach i opłatach lokalnych – 55.667 zł

Dotacje

1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy:

- dotacja celowa § 2030 na organizację uroczystości związanych z przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej – 7.000 zł.
- dotacja celowa § 2030 z budżetu Wojewody na dofinansowanie zadań w oświacie (wyprawki szkolne, dowożenie uczniów) - 12.842 zł.
- dotacja celowa § 2030 z Urzędu Wojewódzkiego na dożywianie uczniów - 33.934 zł
- dotacja celowa § 2030 na utrzymanie ośrodka pomocy społecznej – 95.153 zł
- dotacja celowa § 2030 na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych z pomocy społecznej – 55.000 zł.
- dotacja celowa § 2033 z Urzędu Marszałkowskiego na realizację zadań szkoleniowo – dydaktycznych w szkołach w ramach programu PAOW – 53.409 zł
- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł § 2700 otrzymane z Agencji Nieruchomości Rolnej na dożywianie uczniów - 28.115 zł.
- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł § 2700 otrzymane z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na obsługę rolników przy składaniu wniosków o dopłaty – 1.280 zł.






- dotacja celowa § 6330 na likwidację skutków wichury na drogach – 130.000 zł.
- środki na dofinansowanie zakupu sprzętu rehabilitacyjnego dla osób niepełnosprawnych § 2460 z PFRON – 20.000 zł
- dotacja z funduszy celowych § 2440 na zadania bieżące gminy – 114.280 zł.
- dotacja celowa § 2020 na utrzymanie cmentarzy wojennych – 6.378 zł.
- dotacja celowa § 2020 z Ministerstwa Kultury na upowszechnianie i promocję czytelnictwa – 3.365 zł.
- dotacja celowa § 2320 ze Starostwa Powiatowego w Piszcu na prowadzenie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Okartowie – 5.388 zł.
- dotacja celowa § 2330 z Urzędu Marszałkowskiego na stypendium dla studenta – 1.350 zł.

2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych gminie:

- dotacja celowa § 2010 – na refundację utraconych dochodów z tytułu sprzedaży lokali dla kombatanów - 909 zł.
- dotacja celowa § 2010 – na utrzymanie administracji rządowej – USC i ewidencji ludności – 86.162 zł.
- dotacja celowa § 2010 na prowadzenie i aktualizację spisu wyborców – 1.640 zł
- dotacja celowa § 2010 na przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego - 16.164 zł.
- dotacja celowa § 2010 na wypłatę świadczeń rodzinnych – 1.459.336 zł.
- dotacja celowa § 6310 na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania dla ośrodka pomocy społecznej – 9.415 zł.
- dotacja celowa § 2010 na składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne – 9.324 zł
- dotacja celowa § 2010 na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne – 216.729
- dotacja celowa § 2010 na zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze – 10.541 zł.
- dotacja celowa § 2010 na utrzymanie ośrodka pomocy społecznej – 44.847 zł (od 1 maja 2004 r. jest to zadanie własne obowiązkowe gmin).



- dotacja celowa § 2010 na usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – 9.000 zł.
- dotacja celowa § 2010 na spłatę zobowiązań powstałych w 2003 r. z tytułu finansowania oświetlenia dróg publicznych – 135.449 zł.

1.2. Dochody z tytułu podatków.

Ewidencję podatków w 2004 roku prowadziły następujące osoby:

- P. [REDACTED] – inspektor,
- P. [REDACTED] – inspektor,
- P. [REDACTED] – inspektor,
- P. [REDACTED] – inspektor.

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

Stawka podatku rolnego w 2004 roku wynosiła 76,22 zł ustalona na podstawie uchwały Nr XIV/226/03 Rady Miejskiej w Orzyszu.

Stawki podatku oraz zwolnienia od nieruchomości na 2004 rok określiła uchwała Nr XIV/227/03 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 12 grudnia 2003 roku.

Uchwałą Nr XVI/249/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 23 stycznia 2004 roku oraz zmianą na podstawie uchwały Nr XX/446/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 maja 2004 roku określono zwolnienia od podatku od nieruchomości przedsiębiorców uruchamiających po raz pierwszy działalność gospodarczą na terenie gminy Orzysz i zatrudniających nie mniej niż 5 osób.

Uchwałami Rady Miejskiej w Orzyszu Nr III/13/02 z dnia 13 grudnia 2002 roku oraz Nr XIV/228/03 z dnia 12 grudnia 2003 roku określono następujące wzory:

- informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- deklaracji na podatek od nieruchomości,
- informacji w sprawie podatku rolnego,
- deklaracji na podatek rolny,

- informacji w sprawie podatku leśnego,
- deklaracji na podatek leśny.



1.2.1.1. Według rejestru wymiarowego w 2004 roku było 2.473 podatników, którzy winni płacić łączne zobowiązanie pieniężne oraz 2.006 osób fizycznych płacących podatek od nieruchomości.

Jako próbę do kontroli przyjęto następujących podatników :

- a) miejscowość Strzelniki – podatnicy o następujących numerach kont :
240013, 240009, 24007, 240005, 240003, 240001, 240015, 240018, 240019, 240020, 240023.
- b) miejscowość Ogródek – podatnicy o następujących numerach kont :
170001, 170002, 170004, 170010, 170011, 170019, 170021, 170023, 170034.
- c) miejscowość Tuchlin – podatnicy o następujących numerach kont :
260001, 260002, 260008, 260010, 260011, 260016, 260017, 260019, 260020, 260029, 260034.
- d) ul. Mazurska w Orzyszu - podatnicy o następujących numerach kont :
1580007, 150017, 1580016, 1580015, 1580014, 1580012, 1580011, 1580010, 1580008, 1580006, 1580005, 1580003, 1580002.
- e) ul. M. Kajki w Orzyszu – podatnicy o następujących numerach kont :
1530021, 1530018, 1530016, 1530015, 1530014, 1530012, 1530009, 1530008, 1530007, 1530005, 1530004, 1530003, 1530002.

1.2.1.2. Na podstawie pokwitowań odbioru decyzji i stwierdzono że decyzje ustalające wymiar podatków zostały doręczone w terminie.

1.2.1.3. Sprawdzono wymiar podatków w/w osobom, korzystając z komputerowych wydruków kart gospodarstw i kart nieruchomości, kopii decyzji, zmian geodezyjnych, wykazów nieruchomości, rejestru wymiarowego i stwierdzono następującą nieprawidłowość :



a) stwierdzono przypadki, że wykazy dotyczące podatku od nieruchomości złożono na drukach nie odpowiadających wymogom informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, określonych uchwałami Rady Miejskiej w Orzyszu Nr III/13/02 z dnia 13 grudnia 2002 roku oraz Nr XIV/228/03 z dnia 12 grudnia 2003 roku np:

- konto Nr 260034,
- konto Nr 260002,
- konto Nr 170002,
- konto Nr 1530002,
- konto Nr 1580002.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 6 w związku z art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 Nr 9, poz. 84 ze zm.) ponieważ osoby fizyczne są zobowiązane złożyć organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na druku określonym uchwałą Rady Miejskiej.

1.2.1.4. Pobór podatków w 2004 roku odbywał się za pośrednictwem inkasentów, banków, poczty.

Inkasentami podatków byli sołtysi z poszczególnych sołectw na podstawie uchwały Nr XXXII/296/2002 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 18 kwietnia 2002 roku (uchwała obowiązywała również w 2004 roku).

W sołectwie Strzelniki, Ogródek i Tuchlin sprawdzono terminowość i prawidłowość wpłat dokonywanych przez inkasentów na konto Urzędu Miejskiego a także wysokość wypłaconej prowizji za III i IV ratę 2004 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.1.5. Na podstawie dowodów wpłat, dziennika obrotów i komputerowych wydruków kont podatkowych, sprawdzono terminowość wpłat podatku za 2004 roku podatnikom przyjętych jako próba do kontroli i stwierdzono następujące nieprawidłowości :

- konto Nr 260010

I rata w wysokości 355,10 zł. wpłacona w dniu 7 czerwca 2004 roku



Należne odsetki za zwłokę wynoszą 11,00 zł. - stwierdzono, że odsetki pobrano w niewłaściwej wysokości 3,70.

- konto Nr 240019

III rata w wysokości 283,50 zł. wpłacona w dniu 4 listopada 2004 roku

Należne odsetki za zwłokę wynoszą 6,20 zł. - stwierdzono, że odsetki pobrano w niewłaściwej wysokości 3,60.

1.2.1.6. Realizacja podatków od osób fizycznych.

Realizację łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku od nieruchomości w 2004 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- zaległość na dzień 01.01.2004 rok	- 375.052,10 zł
- nadpłata na dzień 01.01.2004 rok	- 11.172,60 zł
- przypis w 2004 roku	- 1.269.420,40 zł
- odpis w 2004 roku	- 139.681,50 zł
- zwroty w 2004 roku	- 3.238,60 zł
- nadpłata na dzień 31.12.2004 rok	- 13.985,80 zł
- zaległość na dzień 31.12.2004 rok	- 483.255,80 zł
- wpłaty w 2004 roku	- 1.013.594,30 zł

1.2.1.7. Szczegółową kontrolą dotyczącą windykacji zaległości objęto podatników, którzy posiadali największe zadłużenie na dzień 31.12.2004 roku oznaczonych numerami kont :

- konto Nr 1650048

zaległość na dzień 31.12.04 r. wynosi 237.695,91 zł

zaległość dotyczy podatku od nieruchomości.

Z powyższej zaległości hipoteką przymusową zabezpieczono kwotę 154.535,81 zł, w KW [REDACTED] wpisu dokonał Sąd Rejonowy – Wydział Ksiąg Wieczystych w Pisz:

- 62.411,01 zł - wpis dnia 14.06.2002 r. dot. zaległości I – IV / 2001 i I / 2002
- 45.479,60 zł – wpis dnia 09.06.2003 r. dot. zaległości – II – IV / 2002
- 46.645,20 zł – wpis dnia 01.10.2004 r. dot. zaległości I – III / 2003

Na pozostałą kwotę 83.160,10 zł wysłane były upomnienia:

- 15.548,40 zł dnia 19.12.2003 r. za IV ratę 2003 r.
- 16.903,00 zł dnia 18.05.2004 r. za I ratę 2004 r.
- 16.902,90 zł dnia 14.06.2004 r. za II ratę 2004 r.
- 16.902,90 zł dnia 15.10.2004 r. za III ratę 2004 r.
- 16.902,90 zł. dnia 16.12.2004 r. za IV ratę 2004 r.

Tytułów wykonawczych nie wystawiono. Nie wystawiając tytułów wykonawczych na zaległości naruszono § 5 ust. 1 Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.).

- konto Nr 60021

Zaległość na dzień 31.12.2004 r. wynosiła 8.929,90 zł. Zaległość dotyczy łącznego zobowiązania pieniężnego 1999 – 2004 r.

Z powyższej zaległości hipoteką przymusową zabezpieczono kwotę 5.663,50 zł w KW Nr [REDAKTOWANE] wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Pisz – Wydział Ksiąg Wieczystych: wpisu dokonano dnia 04.05.1999 r. i 26.06.2000 r.

Na pozostałą zaległość kwocie 3.266,40 zł wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze.

W 2004 r. wystawiono tytuły wykonawcze Nr:

SW 1 – 71 / 2004 dnia 25.06.2004 r. na kwotę 406,00 zł,

SW 1 – 140 / 2004 dnia 16.08.2004 na kwotę 138,00 zł.

Dnia 14.02.2005 r. została wpłacona zaległość I - IV rata 2004 w kwocie 552,00 zł i odsetki w wysokości 49,70 zł

- konto Nr 120004

Zaległość na dzień 31.12.2004 r. wynosiła 9.626,62 zł.

Zaległość dotyczy 1999 – 2004 roku łącznego zobowiązania pieniężnego.

Zaległość w wysokości 6.096,45 zł zabezpieczono hipoteką przymusową w KW Nr [REDAKTOWANE] Sąd Rejonowy w Pisz – Wydział Ksiąg Wieczystych dokonał wpisu dnia:

31.05.1999 r. na kwotę 2.525,45 zł ,

26.06.2000 r. na kwotę 1.223,30 zł,

24.06.2002 r. na kwotę 2.347,70 zł.



Na pozostałą zaległość w kwocie 3.530,17 zł wysłano upomnienia i wystawiono tytuły wykonawcze:

W 2004 r.: dnia 12.05.2004 SW -1 -11 /2004 na kwotę 569,60 zł,

dnia 25.05.2004 SW – 1 – 61 /2004 na kwotę 293,30 zł ,

dnia 18.08.2004 SW – 1 – 218 / 2004 na kwotę 293,30 zł ,

W 2005 r. : dnia 31.01.2005 SW – 1 – 48 / 2005 na kwotę 266,80 zł.

W miesiącu I , II, III w 2005 r. ściągnięto zaległości w wysokości 174,90 zł

- konto Nr 80009

Zaległość na dzień 31.12.2004 r. wynosiła 4.639,40 zł zaległość dotyczy łącznego zobowiązania pieniężnego.

Na powyższą zaległość wysłano upomnienia. Dnia 19.01.2005 r. wpłacono zaległość w kwocie 4.512,80 zł wraz z odsetkami w kwocie 126,60 zł.

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

Na terenie działania Urzędu Miejskiego w Orzyszu było 24 podatników zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych.

Wzór deklaracji na podatek rolny składanej przez w/w podmioty został określony w załączniku Nr 5 do uchwały Nr III/13/02 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 13 grudnia 2002 roku.

Wpłaty z tytułu podatku rolnego w 2004 roku wynosiły 59.332,10 zł. natomiast zaległość na dzień 31.12.2004 roku wynosiła kwotę 95.280,80 zł.

Głównymi dłużnikami byli podatnicy o następujących numerach:

- konto Nr 36

zaległość na 31.12.2004 roku wynosiła 37.757,30 zł. Zaległość dotyczyła lat 2000 – 2004.

Na zaległość dotyczącą lat 2000 - I/2004 dnia 10.05.2004 r. wystawiono tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego Warszawa – Ursynów Nr SW – 1 / 13 – 16 / 2004. Na zaległość dotyczącą II/2004 – XII/2004 zostały wystawione upomnienia. Nie wystawiano tytułów wykonawczych na zaległości czym naruszono § 5 ust. 1 Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych

przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.).

Dnia 13.10.2004 r. w drodze egzekucji wpłynęła kwota ściągnięta w całości za rok 2000 w kwocie 8.745,60 zł wraz z odsetkami.

- konto Nr 9

Zaległość na dzień 31.12.2004 r. wynosiła 3.058,40 zł.

- 1284,50 zł - III rata 2001 r.

- 1773,90 zł - IV rata 2001 r.

Powyższe zaległości zostały opłacone dnia 05.01.2005 r.

- zaległość III / 2001 w kwocie 1284,50 zł i odsetki w kwocie 200,70 zł

- zaległość IV / 2001 w kwocie 1773,90 zł i odsetki w wysokości 174,10 zł

- konto Nr 13

Zaległość na dzień 31.12.2004 r. wynosiła 50.072,40 zł.

Zaległość dotyczy lat 1995 – 2002

Powyższa zaległość została zabezpieczona hipoteką przymusową w KW Nr [REDACTED] wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Pisz – Wydział Ksiąg Wieczystych: dnia 04.01.1999 r. i dnia 03.07.2003 r.

1.2.2.1. Sprawdzono deklaracje podatkowe następujących podmiotów:

❖ konto Nr Fn.IV.3111-3

❖ konto Nr Fn.IV.3111-7

❖ konto Nr Fn.IV.3111-11

❖ konto Nr Fn.IV.3111-18

❖ konto Nr Fn.IV.3111-20

❖ konto Nr Fn.IV.3111-10

Stwierdzono, że deklaracje złożono w ustawowym terminie, stawka podatku była prawidłowa.

Sprawdzono terminowość wpłat podatku w próbie przyjętej do kontroli i stwierdzono następującą nieprawidłowość :

- konto Nr Fn.IV.3111-20

III rata w wysokości 1.023,90 zł. wpłacona w dniu 29 września 2004 roku. Należne odsetki za zwłokę wynoszą 6,30 zł – nie pobrano.



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

W 2004 roku było 9 podmiotów zobowiązanych do płacenia podatku leśnego.

Wzór deklaracji na podatek leśny składanej przez w/w podmioty został określony w załączniku Nr 6 do uchwały Nr III/13/02 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 13 grudnia 2002 roku.

Wpłaty w 2004 roku wyniosły 177.521,81 zł, a zaległość na dzień 31.12.2004 roku wynosiła kwotę 1.808,45 zł.

Głównym dłużnikiem był niżej wymieniony podatnik

- konto Nr 17

Zaległość na 31.12.2004 r. wynosiła 1.105,60 zł. zaległość dotyczy:

I - XIII / 2003 - 561,70 zł

I - XII / 2004 - 543,90

Na zaległości dotyczące od I/2003 – I/2004 dnia 10.05.2004 wystawiono tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego Warszawa – Ursynów Nr SW – 1 / 9 – 13 / 2004. Na pozostałe zaległości zostały wystawione upomnienia, tytułów wykonawczych nie wystawiano czym naruszono § 5 ust. 1 Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.).

Sprawdzono deklaracje podatkowe następujących podmiotów:

- ❖ konto Nr Fn.IV.3112-7
- ❖ konto Nr Fn.IV.3112-6
- ❖ konto Nr Fn.IV.3112-5

Stwierdzono, że deklaracje złożono w ustawowym terminie, stawka podatku była prawidłowa. Wpłaty w 2004 roku były dokonywane w terminie – dotyczy próby przyjętej do kontroli.

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

Na podstawie rejestru przypisów i odpisów ustalono, że w 2004 roku było 55 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych.

Wzór deklaracji na podatek od nieruchomości składanej przez w/w podmioty został określony w załączniku Nr 3 do uchwały Nr XIV/228/03 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 12 grudnia 2003 roku.

Realizacja tego podatku w 2004 roku przedstawiała się następująco:

- zaległość na dzień 01.01.2004 r.	- 916.323,50 zł
- nadpłata na dzień 01.01.2004 r.	- 8.540,60 zł
- przypis w 2004 roku	- 20.585.523,80 zł
- odpis w 2004 roku	- 749.726,90 zł
- wpłaty w 2004 roku	- 11.113.387,30 zł
- nadpłata na dzień 31.12.2004 r.	- 755,20 zł.
- zaległość na dzień 31.12.2004 r.	- 9.648.575,90 zł

1.2.4.1. Sprawdzono następujące deklaracje podatkowe podmiotów o następujących numerach kont:

- ❖ konto Nr 10069
- ❖ konto Nr 10044
- ❖ konto Nr 10042
- ❖ konto Nr 10032
- ❖ konto Nr 10030
- ❖ konto Nr 10026
- ❖ konto Nr 10007

Stwierdzono, że deklaracje podatkowe zostały złożone w prawidłowym terminie oraz podatek naliczony był zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Miejską.

1.2.4.2. Na podstawie dowodów wpłat, kont podatników oraz dziennika obrotów, sprawdzono terminowość wpłat podatku podmiotów przyjętych jako próba do kontroli i nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.4.3. Zaległość na dzień 31.12.2004 roku wynosiła 9.648.575,90 zł.

Głównymi dłużnikami były podmioty o następujących numerach kont :

- konto Nr 10097

zaległość na dzień 31.12.2004 r. wynosiła 8.478.633,20 zł

I – XII / 1999 r. – 2.086.482,00 zł

I – XII / 2000 r. – 2.434.229,00 zł

I – XII / 2001 r. – 2.333.826,70 zł

I – XII / 2002 r. – 1.617.219,00 zł

II / 2004 r. – 6.876,50 zł

Powyższe kwoty wynikają z decyzji od numeru Fn.V.3110-9/3/1/04 do numeru Fn.V.3110-9/3/4/04 z dnia 21 czerwca 2004 roku wydanych przez Urząd Miejski w Orzyszu w których został określony wymiar podatku za lata 1999 – 2002, ponieważ podatnik nie składał deklaracji podatkowych za w/w lata.

Na zaległość 1999 r. do Urzędu Skarbowego w Olsztynie wystawiono tytuł wykonawczy Nr SW – 1 / 5 / 2005 dnia 25.01.2005 r.

Na zaległości za lata 2000 – 2004 były wystawiane upomnienia:

Nr 2 / 2004 dnia 09.03.2004 na zaległość dotyczącą 2004 r.

Nr 55 / 2004 dnia 05.10.2004 na zaległości dotyczące lat 2000 - 2002

Dnia 07.02.2005 roku wstrzymano czynności egzekucyjne powyższego tytułu wykonawczego do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sprawy przez sąd, ponieważ podatnik odwołał się od w/w decyzji.

- konto Nr 10039

Zaległość na dzień 31.12.2004 r. wynosiła 159.692,11 zł

Z powyższej zaległości hipoteką przymusową zabezpieczono kwotę 113.298,41 zł w KW Nr ~~XXXX~~ wpisu dokonał Sąd Rejonowy – Wydział Ksiąg Wieczystych w Piszcu:

- 107. 151,91 zł – wpis dnia 27.10.2003 r. dot. zaległości V / 2001 – VIII / 2003,

- 6.146,50 zł. – wpis dnia 02.03.2004 r. dot. zaległości XI – XII / 2003

Na pozostałą zaległość w kwocie 46.393,70 zł wystawiono tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego w Olsztynie Nr:

- SW – 1 / 1 / 2004 z dnia 05.02.2004 r. – 3.866,60 zł dot. I / 2004,

- SW – 1 / 2 / 2004 z dnia 05.02.2004 r. – 3.866,10 zł dot. II / 2004,

- SW – 1 / 227 / 2004 z dnia 16.09.2004 r. – 15.544,40 zł dot. III – VI / 2004,

- SW – 1 / 1 / 2005 z dnia 14.01.2005 r. – 15.464,40 zł dot. VII – X / 2004,

- SW – 1 / 2 / 2005 z dnia 14.01.2005 r. – 7.732,20 zł dot. XI – XII / 2004.

W dniu 24.02.2005 r. wpłynęła zaległość w kwocie 21.832,03 zł ściągnięta przez Urząd Skarbowy w Olsztynie, dotycząca tytułu wykonawczego Nr 1 i 2 / 2001 raty IV – XI / 2001 z tego na podatek 14.079,90 zł, odsetki 8.892,40 zł.

- konto Nr 10098

Zaległość na dzień 31.12.2004 r. wynosiła 672.695,30 zł.

Z powyższej zaległości hipoteką przymusową zabezpieczono kwotę 565.705,90 zł w KW Nr 10098 wpisu dokonał Sąd Rejonowy – Wydział Ksiąg Wieczystych w Piszczu::

- 121.778,40 zł – wpis dnia 14.06.2002 r. dot. zaległości VIII /2001 – III / 2002 r.
- 81.067,50 zł – wpis dnia 10.07.2003 r. dot. zaległości I – V /2003 r.,
- 142.376,00 zł – wpis dnia 11.05.2004 r. dot. zaległości IV – XII /2002 r.,
- 220.484,00 zł – wpis dnia 19.07.2004 r. dot. zaległości VI – XII/2003 do I – VI /2004.

Na zaległość raty VII – XI 2004 roku wystawiono upomnienia:

- Nr 53 / 2004 dnia 16.09.2004 r. – 35.663,20 zł dot. VII – VIII raty 2004 r.,
- Nr 62/2004 dnia 18.11.2004 r. – 35.663,20 zł dot. IX – X raty 2004-zwrot upomnienia
- Nr 71 / 2004 dnia 17.12.2004 r. – 17.831,60 zł dot. XI raty 2004 - zwrot upomnienia

Na powyższe upomnienia Nr 53, 62 i 71 nie wystawiono tytułów wykonawczych.

1.2.5. Umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty.

Dane dotyczące powyższych zagadnień w 2004 roku przedstawia poniższe zestawienie:

	Ilość złożonych podań		Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Na kwotę
Odroczenie terminu płatności	Os. Prawne	3	3	12.767,80
	Os. Fizyczne	31	31	11.711,30
Umorzenie zaległości podatkowych	Os. Prawne	6	5	191.958,65
	Os. Fizyczne	249	240	44.297,50
Umorzenie odsetek za zwokę	Os. Prawne	2	0	0

	Os. Fizyczne	0	0	0
Rozłożenie na raty	Os. Prawne	0	0	0
	Os. Fizyczne	6	6	311,40

Kontroli poddano od względem poprawności udokumentowania niżej wymienione decyzje:

a) dotyczące umorzenia zaległości podatkowych:

❖ decyzja Nr Fn.IV- 3110-1/122/04 z dnia 11 października 2004 roku – bez zastrzeżeń,

❖ decyzja Nr Fn.IV- 3110-1/117/04 z dnia 7 października 2004 roku – bez zastrzeżeń,

❖ decyzja Nr Fn.IV- 3110-1/110/04 z dnia 7 października 2004 roku – bez zastrzeżeń,

❖ decyzja Nr Fn.IV- 3110-1/81/04 z dnia 24 maja 2004 roku – bez zastrzeżeń,

❖ decyzja Nr Fn.IV- 3113-1/19/04 z dnia 26 października 2004 roku – bez zastrzeżeń,

b) dotyczące odroczenia terminu płatności :

- Nr Fn. IV-3113.2/23/04 z dnia 16 września 2004 roku – bez zastrzeżeń,

- Nr Fn. IV-3113.2/21/04 z dnia 16 września 2004 roku – bez zastrzeżeń.

Uchwałą Nr XXXVI/229/01 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 czerwca 2001 roku określono wysokość stawki opłaty prolongacyjnej. Stawka została określona w wysokości 30% odsetek za zwłokę. Stwierdzono, że opłata prolongacyjna była pobierana.

1.2.6. Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym.

W 2004 roku Urząd Miejski w Orzyszu stosował następujące zwolnienia i ulgi w podatku rolnym:

- zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe

zagospodarowanie,

- ulgi inwestycyjne,
- ulgi żołnierskie,
- zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej.

Ilość sztuk i kwoty udzielonych ulg i zwolnień przedstawia poniższa tabela:

L. p.		Rok	Ilość (szt.)	Kwota (w zł)
1.	Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów	2004	104	26.035,20
2.	Ulgi inwestycyjne	2004	21	24.015,90
3.	Ulgi żołnierskie	2004	3	507,40
4	Zwolnienie z tytułu zaprzestania produkcji rolnej	2004	8	1.074,80

Sprawdzono poprawność udokumentowania następujących decyzji:
ulgi inwestycyjne.

Sprawdzono następujące decyzje:

- ❖ Nr Fn. IV-3111.1 – 5/2004 z dnia 2 listopada 2004 roku - nieprawidłowości nie stwierdzono,
- ❖ Nr Fn. IV-3111.1 – 7/2004 z dnia 23 listopada 2004 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie.

Skontrolowano następujące decyzje:

- ❖ Nr Fn. IV-3111-2-19/2004 z dnia 27 grudnia 2004 roku
 - bez zastrzeżeń
- ❖ Nr Fn. IV-3111-2-15/2004 z dnia 14 września 2004 roku
 - bez zastrzeżeń
- ❖ Nr Fn. IV-3111-2-11/2004 z dnia 26 lipca 2004 roku
 - bez zastrzeżeń

1.3. Dochody z majątku.

Gmina Orzysz w roku 2004 uzyskała dochody z majątku gminy w wysokości 432.840,26 zł. w tym:

- dochody z tytułu oddania w wieczyste użytkowanie nieruchomości gruntowych – 12.592,73 zł
- wpływy ze sprzedaży nieruchomości – 325.633,07 zł, w tym:
 - sprzedaż drewna - 13.152,99 zł
- dochody z tytułu czynszu dzierżawnego gruntów komunalnych – 53.384,18 zł
- dochody z najmu mieszkań - 9.627,39 zł
- wpływy z tytułu przekształcenia praw użytkowania wieczystego w prawo własności - 12.736,49 zł
- czynsz dzierżawny – „Polkomtel” – 18.866,40

1.4. Inne dochody.

Inne dochody Gminy Orzysz wynosiły - 444.064,97 zł

w tym:

- dochody od wpłat za dowody osobiste, za informację adresową i usługi specjalistyczne – 4.018,26 zł
- za opłatę administracyjną – 10.174,00 zł
 - w tym: za wpis do ewidencji działalności gospodarczej – 7.400,00 zł.
- dochody z opłaty skarbowej – 26.140,28 zł
- odsetki podatkowe – 31.025,99 zł
- dochody z podatku od spadków i darowizn – 20.184,78 zł
- dochody z opłaty targowej – 48.987,00 zł
- dochody z opłaty adiacenckiej – 2.402,15 zł
- dochody z opłaty miejscowej – 12.986,28 zł
- dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych – 110.650,62 zł
- wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych – 14.404,74 zł
- wpływy od wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu – 155.013,73 zł
- opłata prolongacyjna i koszty upomnienia – 4.329,66 zł
- odsetki bankowe – 1,26 zł
- pozostałe odsetki od nieterminowych wpłat za czynsze – 3.746,22 zł






2. PRZYCHODY BUDŻETOWE

W 2004 roku kwota przychodów Gminy Orzysz wynosiła kwotę 142.874 zł. i były to środki z innych źródeł – wolne środki z 2003 roku.

3. WYDATKI BUDŻETOWE

Przyjęty w dniu 23 stycznia 2004 roku budżet Gminy Orzysz na rok 2004 uchwałił wydatki w wysokości 13.315.614 zł. Po zmianach w trakcie realizacji budżet Gminy Orzysz na dzień 31 grudnia 2004 roku zakładał wydatki na kwotę 18.896.526 zł a faktyczne wykonanie wydatków za 2004 rok wyniosło 16.909.624 Wykonanie wydatków za 2004 rok przedstawia tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	755.624	197.076	26,10
600	Transport i łączność	619.674	528.543	85,30
630	Turystyka	104.820	97.994	93,50
700	Gospodarka mieszkaniowa	924.875	779.071	84,20
710	Działalność usługowa	130.908	72.941	55,70
750	Administracja publiczna	2.333.468	2.264.670	97,10
751	Urzędy nad. org. wł. państwa	17.804	17.804	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	184.655	166.724	90,30
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	109.000	96.189	88,20

757	Obsługa długu publicznego	167.600	126.124	75,30
801	Oświata i wychowanie	8.107.331	7.802.342	96,20
851	Ochrona zdrowia	164.000	145.195	88,50
852	Pomoc społeczna	3.573.668	3.361.679	94,10
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	53.043	48.508	91,50
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	118.345	118.268	99,90
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	865.356	535.391	61,90
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	586.365	515.361	87,90
926	Kultura fizyczna i sport	80.000	35.744	44,70
	RAZEM	18.896.526	16.909.624	89,50


3.1. Wydatki bieżące.

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Łączna kwota planowanych wydatków w 2004 roku na wynagrodzenia w Dz. 750 Rozdz. 75023 § 4010 wynosiła 1.046.246 zł, wydatkowano kwotę 1.042.974 zł. co stanowiło 99,7 % planu.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wynagrodzeń według zasad wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 ze zm.) oraz ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.).



Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń następujących pracowników Urzędu Miejskiego:

- Burmistrza,
- Zastępcy Burmistrza,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- inspektora ds. związanych z gospodarką, gruntami i innym mieniem gminy,
- inspektora ds. wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych z terenu wsi,
- p.o. Kierownika Referatu Promocji, Planowania i Rozwoju,
- p.o. Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
- inspektora ds. prowadzenia kasy oraz naliczania podatku od nieruchomości od osób fizycznych z terenu miasta,
- inspektora ds. obsługi organizacyjnej Burmistrza i kancelarii Urzędu Miejskiego.

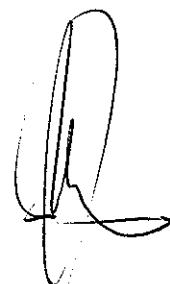
Sprawdzono poprawność ustalania składników wynagrodzenia w 2004 roku pracowników objętych kontrolą i stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- Burmistrzowi zaniżono w 2004 roku wypłatę za poszczególne miesiące dodatku specjalnego o kwotę 6,40 zł. Zgodnie z uchwałą Nr II/10/02 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 listopada 2002 roku oraz uchwałą Nr XV/239/03 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 grudnia 2003 roku wysokość dodatku specjalnego została ustalona w wysokości 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego (4.200 zł.) i dodatku funkcyjnego (w 2004 roku – 1.200 zł.). Wobec powyższego kwota dodatku specjalnego w 2004 roku winna wynosić 1.080 zł. natomiast wypłacana była w zaniżonej kwocie w wysokości 1.073,60 zł.

Wynagrodzenia pozostałych pracowników ustalone były zgodnie z zasadami określonymi w cytowanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.1. Pochodne od wynagrodzeń.

- a) Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.



W dziale 750 rozdziale 75023 § 4110 zaplanowana była kwota 184.198 zł. wydatkowano kwotę 175.649 zł. co stanowiło 95,4% założeń planowych. Natomiast w § 4120 tego rozdziału zaplanowano kwotę 29.049 zł. a wydatkowano kwotę 26.172 zł. co stanowiło 90,1% założeń planowych.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, funduszu pracy, funduszu gwarantowanych świadczeń pracowniczych za miesiąc luty, czerwiec, październik i grudzień 2004 roku i nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontroli poddano odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc luty, czerwiec, październik i grudzień 2004 roku W wyniku kontroli stwierdzono:

- za miesiąc luty 2004 roku– przelew podatku w dniu 19 marca 2004 roku,
- za miesiąc czerwiec 2004 roku– przelew podatku w dniu 20 lipca 2004 roku,
- za miesiąc październik 2004 roku – przelew podatku w dniu 19 listopada 2004 roku,
- za miesiąc grudzień 2004 roku– przelew podatku w dniu 19 stycznia 2005 roku.

Stwierdzono, że składka przekazywana była w prawidłowych terminach.

3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.1.2.1. Gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Obroty na rachunku Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. przedstawiały się następująco:

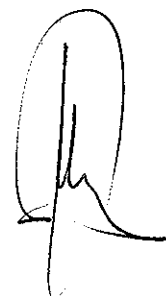
Stan środków na dzień 01.01.2004 roku – 12.698,57 zł.

Odpisy z budżetu na 2004 rok - 21.600 zł.

Odpisy dokonano w terminach:

- 2.000,00 zł w dniu 23.04.2004 r.
- 10.000,00 zł w dniu 29.04.2004 r.



- 9.600,00 zł w dniu 03.06.2004 r.	
splaty pożyczek mieszkaniowych	- 51.786,00 zł
splata zapomogi zwrotnej	- 600,00 zł
zwrot za paczki ZAESiP w Orzyszu	- 235,28 zł.
Razem przychody	86.919,85 zł

Fundusz został wykorzystany następująco :

-pożyczki mieszkaniowe	52.200,00 zł
-bony towarowe	13.610,00 zł
-zakup paczek dla dzieci	1.039,54 zł
-organizacja Dnia Kobiet	422,67 zł
-zakup prezentu dla emerytów	1.000,00 zł
-organizacja Dnia Samorządowca	25,62 zł
-zapomogi bezzwrotne	1.591,00 zł
-zapomoga zwrotna	600,00 zł
-odprowadzenie podatku dochodowego od osób.fiz.za bony towarowe i zapomogi	3.643,90 zł
-kwiaty dla emeryta	70,00 zł
-za czeki	2,00 zł
Razem rozchody	74.404,73 zł

Stan środków na 31.12.2004 roku wynosi 12.515,12 zł.

Metodą reprezentatywną wybrano do kontroli:

a) Udzielanie pożyczek mieszkaniowych.

W okresie od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. zawarto 27 pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe.

Obowiązujący w Urzędzie Miejskim Regulamin Gospodarowania środkami z ZFŚS określał, że pożyczki mieszkaniowe są nieoprocentowane. Stanowiło to naruszenie art.7 ust.1 pkt.5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.) ponieważ środki funduszu zwiększa się o wpływy z oprocentowania pożyczek udzielanych na cele mieszkaniowe.

Z pracownikami zawarte były odpowiednie umowy na udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe z ZFŚS.

b) Zakup bonów towarowych.

Stwierdzono, że w 2004 roku pracownikom Urzędu Miejskiego przyznano talony (bony towarowe):

- w miesiącu kwietniu 2004 roku,
- w miesiącu listopadzie 2003 roku.

Bony przyznane były w równej wysokości po 200 zł. Stanowiło to naruszenie pkt.1 w dziale III obowiązującego w Urzędzie Miejskim ZFŚS, ponieważ przyznawanie i wysokość dofinansowania z Funduszu dla osób uprawnionych uzależnia się od ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

3.1.2.2. Prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych.


W okresie od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku w Urzędzie Miejskim w Orzyszu wystawiono 215 sztuk polecenia wyjazdów służbowych.

Kontrolą objęto 27 szt. delegacji o następujących numerach :

- z miesiąca stycznia – nr 7/04, 12/04, 13/04,
- z miesiąca marca – nr 34/04
- z miesiąca kwietnia – nr 62/04, 63/04
- z miesiąca maja – nr 72/04, 78/04, 73/04
- z miesiąca czerwca – nr 95/04, 92/04,
- z miesiąca lipca – nr 111/04, 108/04,
- z miesiąca września – nr 133, 136,
- z miesiąca października – nr 146, 149, 150,
- z miesiąca listopada – 179, 182, 184,
- z miesiąca grudnia – 201, 202, 206, 208, 211, 213.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

A) w toku dalszej kontroli powyższego zagadnienia, na podstawie karty drogowej Nr 001101(samochód osobowy Opel Signum) ustalono, że w dniu 11 grudnia 2004 roku Burmistrz odbył podróż służbową do Warszawy. Na podstawie rejestru delegacji stwierdzono, że Burmistrz nie posiadał wystawionego na ten dzień



polecenia wyjazdu służbowego. Według ustnego wyjaśnienia Burmistrza – P. Jana Aleszczyka delegacja na w/w wyjazd nie była wystawiona, ponieważ koszty delegacji nie były rozliczane z powodu podróży samochodem służbowym.

Brak polecenia wyjazdu służbowego, które winno być wystawiane Burmistrzowi stanowiło naruszenie § 2 oraz § 5 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990), ponieważ to pracodawca określa miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży oraz środek transportu właściwy do odbycia podróży.

Zgodnie z uchwałą Nr XXX/285/01 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 grudnia 2001 roku oraz zmianą na podstawie uchwały Nr XV/241/03 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 grudnia 2003 roku, przewodniczący rady upoważniony został do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza (z wyjątkiem prawa ustalania wynagrodzenia).

3.1.2.3. Wykorzystywanie prywatnych samochodów osobowych do celów służbowych.


W 2004 roku nie były zawierane umowy z pracownikami Urzędu Miejskiego na używanie prywatnych pojazdów do celów służbowych.

3.1.2.4. Naliczanie i wypłacanie diet radnym.

Wysokość diet radnych za udział w sesjach Rady Miejskiej i posiedzeniach Komisji określono w uchwale Nr II/8/02 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 listopada 2002 roku wraz ze zmianą na podstawie uchwały XI/210/03 Rady Miejskiej w Orzyszu.

Sprawdzono poprawność naliczania i wypłacania diet za uczestnictwo w sesjach rady oraz udział w posiedzeniach poszczególnych komisji w następujących miesiącach: marzec, maj i grudzień 2004 roku i nieprawidłowości nie stwierdzono. Według ustnego wyjaśnienia przewodniczącego Rady Miejskiej, radni złożyli wymagane oświadczenia o sytuacji majątkowej.

Przewodniczący Rady Miejskiej powyższe oświadczenie złożył Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu.



3.1.2.5. Dług publiczny według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Roczny plan finansowy (budżet) na 2004 rok został opracowany z określeniem źródeł uzyskania dochodów oraz uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków tj. w rozbiciu na działy, rozdziały i paragrafy.

Budżet został przyjęty do realizacji uchwałą Nr XVI/242/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 23 stycznia 2004 roku.

Dług publiczny w budżecie na 2004 rok zaplanowano w wysokości 3.643.450 zł. z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w latach ubiegłych.

Planowany dług stanowił 26,8% planowanych dochodów roku 2004 (13.607.313 zł.)

Na koniec 2004 roku kontrolowana jednostka posiadała dług publiczny w wysokości 1.718.629 zł. w tym z tytułu:

- kredytów i pożyczek w wysokości 1.659.728 zł.
- zobowiązań wymagalnych w wysokości 18.516 zł. (w tym kwota 18.446 zł. stanowią nadpłaty z tytułu podatków i wpłaty z mienia
- przyjętych depozytów w wysokości 40.385 zł. (szczegółowy opis kwot depozytowych zawarto w dziale III, pkt 3.8. str. 25 niniejszego protokołu kontroli).

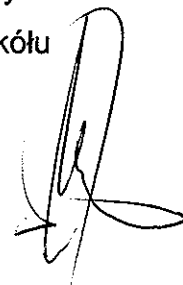
Stanowiło to 7,0% dochodu roku 2004 (24.417.635 zł.).

3.1.2.6. Sprzedaż drewna tartaczno- iglastego.

Kontrolującemu okazano protokół z dnia 15 stycznia 2003 roku sporządzony dotyczący pozyskania drewna z lasu komunalnego Gminy Orzysz z powodu wichury w miesiącu lipcu 2002 roku (kserokopia protokołu z dnia 15 stycznia 2003 roku stanowi załącznik Nr 8 protokołu kontroli).

Zarządzeniem Nr 73/03 z dnia 22 kwietnia 2003 roku Burmistrz Orzysza – P. Jan Aleszczyk podjął decyzję o sprzedaży drewna tartaczno- iglastego za cenę 120 zł. za m³(kserokopia Zarządzenia Nr 73/03 Burmistrza Orzysza z dnia 22 kwietnia 2003 roku stanowi załącznik Nr 9 do protokołu kontroli).

Cena została ustalona w oparciu o informacje uzyskane z Nadleśnictwa dotyczące ceny odpowiedniego rodzaju drewna (kserokopie dokumentów będących podstawą ustalenia ceny sprzedaży drewna stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli).



W dniu 29 kwietnia 2003 roku Burmistrz - P. Jan Aleszczyk zawarł umowę Nr ROŚ.III.2015-06/03 z firmą „HOLZWERK” sp. z o.o. w Warszawie Oddział w ~~Warszawie~~ na sprzedaż 482,72 m³ drewna tartacznego – iglastego za kwotę w wysokości 120 zł. netto za metr sześcienny drewna (kserokopia umowy sprzedaży Nr ROŚ. III. 2015 – 06/03 z dnia 29 kwietnia 2003 roku stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli).

Z § 4 w/w umowy wynikało, że zapłata nastąpi przelewem w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury.

Urząd Miejski w Orzyszu fakturę VAT Nr 147/03 wystawił w dniu 12 maja 2003 roku na kwotę 61.981 zł. (kserokopia faktury VAT Nr 147/03 z dnia 12 maja 2003 roku stanowi załącznik Nr 12 do protokołu kontroli).

3.1.2.7. W 2004 roku z budżetu Gminy Orzysz nie udzielano dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

3.2. Wydatki majątkowe.

3.2.1. Wydatki na inwestycje.

Rada Miejska w Orzyszu uchwałą Nr XVI/242/04 z dnia 23 stycznia 2004 roku w sprawie budżetu gminy na 2004 rok ustaliła wielkość wydatków na zadania inwestycyjne w wysokości 260.210 zł. W wyniku zmian dokonanych uchwałami Rady Miejskiej plan wydatków zwiększono do kwoty 2.782.461 zł. W tej kwocie według planu mieściły się:

- wydatki inwestycyjne w roku budżetowym 2004 – 902.307 zł,
- wydatki w roku budżetowym 2004 związane z realizacją wieloletnich programów inwestycyjnych – 1.880.154 zł.

Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych w 2004 stanowi załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

3.2.1.1. Odbudowa dróg gminnych w ramach likwidacji skutków huraganu – ul. Kolejowa w Orzyszu oraz droga we wsi Strzelniki. (dz. 600, rozdz. 60016).

W 2004 roku do budżetu Orzysza wpłynęło 130.000 zł dotacji na remont drogi gminnej w miejscowości Strzelniki, oraz remont nawierzchni i chodnika przy ul.

Kolejowej w Orzyszu. Dotacja na usuwanie skutków huraganu z 2002 roku została przyznana z budżetu państwa na podstawie umowy Nr WMA/3/H/RC/KPRM/2004 zawartej w dniu 28 lipca 2004 roku.

W dniu 3 czerwca 2004 roku został ogłoszony przetarg nieograniczony o wartości zamówienia do 60.000 euro na wykonanie remontu ulicy Kolejowej w Orzyszu. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 108.805,52 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego w oparciu o przedmiar robót.

Informację o przetargu umieszczono w siedzibie Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej. Specyfikację istotnych warunków zamówienia Burmistrz Orzysza zatwierdził w dniu 3 czerwca 2004 roku.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 2 oferty. Pracownicy Urzędu wykonujący czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania.

Protokół z postępowania zawiera informacje o wyborze w dniu 23 czerwca 2004 roku oferty najkorzystniejszej cenowo złożonej przez Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe sp. z o. o. [REDAKOWANE]. Umowę Nr RGP.VIII.342-12/04 z oferentem wybranym w przetargu zawarto w dniu 1 lipca 2004 roku. Wynagrodzenie wykonawcy za odbudowę ok. 1115 m² ul. Kolejowej w Orzyszu i 306 m² chodnika ustalono na kwotę 124.438,54 zł brutto zgodnie ze złożoną ofertą. W umowie zawarto zapis, że ostateczna wysokość wynagrodzenia zostanie ustalona wg ilości rzeczywiście wykonanych i odebranych robót.

Zarządzeniem Nr 98/2004 z dnia 3 września 2004 roku Burmistrz Orzysza powołał komisję do odbioru końcowego robót. W dniu 9 września 2004 roku protokołem odebrano wykonane prace.

W trakcie realizacji zamówienia wynikła potrzeba wykonania prac dodatkowych określonych przez komisję złożoną z przedstawicieli Urzędu Miejskiego i wykonawcy w protokole typowania z dnia 28 lipca 2004 roku. Wartość robót określono na kwotę 4.623,76 zł. Prace dodatkowe, wykonane na podstawie umowy Nr RGP.VIII.342-26/04 zawartej w dniu 3 grudnia 2004 roku, odebrano protokołem w dniu 20 grudnia 2004 roku.

W ramach środków otrzymanych na usuwanie skutków huraganu wykonano również remont dróg 131 i 138 w miejscowości Strzelniki.



Wyboru wykonawcy prac związanych z remontem dróg w miejscowości Strzelniki dokonano w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.)

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 56.962,46 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego. W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu z dnia 3 czerwca 2004 roku, umieszczone na stronie internetowej oraz w siedzibie Urzędu Miejskiego, wpłynęła jedna oferta. W wyniku postępowania Burmistrz Orzysza udzielił zamówienia firmie która złożyła ofertę. W dniu 1 lipca została zawarta umowa Nr RGP. 342-13/04 z firmą TRANS-MAR Usługi Ziemno-Transportowo-Handlowe [REDAKTED]. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono na kwotę 68.593,45 zł brutto.

Komisja powołana na podstawie Zarządzenia Nr 97/2004 Burmistrza Orzysza z dnia 2 września 2004 roku dokonała w dniu 7 września 2004 roku odbioru wykonanych prac.

W ramach remontu dróg gminnych wydatkowano ogółem kwotę 200.705,75 zł, na którą złożyły się:

- remont ul. Kolejowej w Orzyszu – koszt ogółem 132.112,30 zł w tym:
 - dokumentacja – 3.050,00 zł,
 - roboty drogowe – 124.438,54 zł,
 - prace dodatkowe (udrożnienie kanalizacji deszczowej) – 4.623,76 zł.
- remont drogi nr 131 w miejscowości Strzelniki – 32.549,51 zł,
- remont drogi nr 138 w miejscowości Strzelniki – 36.043,94 zł,

Kontrolujący stwierdził, że na koncie 080 nie ujęto wydatków w wysokości 3.050 zł związanych z opracowaniem dokumentacji na wykonanie remontu ul. Kolejowej.

Stanowiło to naruszenie zasad określonych w Zakładowym Planie Kont, ponieważ na koncie 080 należy ewidencjonować ogół kosztów dotyczących realizowanej inwestycji w tym min. koszty dokumentacji projektowej.

3.2.1.2. „Budowa wodociągu z miejscowości Okartowo do miejscowości Weżewo”.

Wykonano sieć wodociągową na odcinku o długości 1.485,5 m.






Inwestycję realizowano opierając się na dokumentacji technicznej przekazanej przez Agencję Nieruchomości Rolnych Oddział Olsztyn Filia w Suwałkach.

Wodociąg wykonano wspólnie z Zakładem Usług Komunalnych sp. z o. o. w Orzyszu (spółka Gminy).

W dniu 3 czerwca 2004 roku Burmistrz Orzysza ogłosił przetarg nieograniczony o wartości do 60.000 euro na wykonanie wykopów pod wodociąg i przyłącza wodociągowe. Informację o przetargu umieszczono w na stronie internetowej oraz w siedzibie Urzędu Miejskiego. W terminie przewidzianym w ogłoszeniu nie wpłynęła żadna oferta i z tego powodu przetarg unieważniono.

Przetarg ponownie ogłoszono w dniu 16 września 2004 roku na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Orzyszu. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła 1 oferta spełniająca specyfikację istotnych warunków zamówienia. W dniu 15 października 2004 roku zawarto z firmą PROMA BUD z [REDAKTED] umowę na wykonanie i zasypanie wykopów pod wodociąg. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 22 zł/mb wykopu.

Materiały do wykonania wodociągu zakupiono w trybie zapytania o cenę. Po wysłaniu zapytania do 5 podmiotów zajmujących się obrotem materiałami budowlanymi wpłynęły oferty od 3 dostawców. Wybrano najkorzystniejszą cenowo złożoną przez Przedsiębiorstwo Handlowe RABA [REDAKTED].

Z budżetu gminy Orzysz w 2004 roku poniesiono nakłady w wysokości 172.357 zł związane z wykonaniem wykopów pod wodociąg oraz zakupem materiałów budowlanych. Montaż sieci wodociągowej nieodpłatnie wykonał Zakład Usług Komunalnych sp. z o. o. w Orzyszu.

3.2.1.3. Opracowanie dokumentacji na modernizację drogi krajowej w miejscowości Okartowo.

W 2004 roku przeprowadzono remont drogi krajowej Nr 16 w miejscowości Okartowo leżącej na terenie Gminy Orzysz.

Z budżetu Orzysza wydatkowano środki na opracowanie dokumentacji technicznej jako wkład na remont drogi. Powyższe zadanie zostało wprowadzone do realizacji uchwałą Rady Miejskiej nr XVIII/421/04 z dnia 26 marca 2004 roku. Po zaakceptowaniu przez Radę Burmistrz Orzysza w dniu 6 kwietnia 2004 roku zwrócił do Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Olsztynie o podanie



wytucznych dla wykonania projektu dokumentacji technicznej. W dniu 29 kwietnia 2004 roku zawarto umowę nr RGP.VIII.342-10/04 pomiędzy Gminą Orzysz a Przedsiębiorstwem Inżynierii Komunalnej „PIK” [REDAKTED] na opracowanie dokumentacji technicznej na modernizację drogi w miejscowości Okartowo. Fakturę Nr 08/2004 z dnia 23 sierpnia 2004 roku za wykonanie dokumentacji na kwotę 9.760 zł opłacono w dniu 14 października 2004 roku.

W związku z brakiem możliwości odprowadzenia wód opadowych z drogi po planowanym remoncie zaistniała potrzeba wykonania kanalizacji deszczowej.

Na opracowanie projektu budowy kanalizacji deszczowej zawarto w dniu 14 sierpnia 2004 roku umowę o dzieło z projektantem [REDAKTED]. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 1.220 zł.

W dniu 12 października 2004 roku wykonawca wystawił Fakturę Nr 8/04 na kwotę 1.220 zł oraz oświadczenie podatkowe z informacją o Urzędzie Skarbowym do którego należy odprowadzić podatek dochodowy wynikający z otrzymania wynagrodzenia za wykonanie umowy o dzieło. W dniu 18 października 2004 roku zapłacono projektantowi kwotę w wysokości 1.030 zł. Urząd Miejski w Orzyszu zobowiązany był do odprowadzenia podatku dochodowego do Urzędu Skarbowego w Piszcu w wysokości 187,00 zł wynikającego z umowy. W trakcie trwania kontroli w dniu 11 kwietnia wpłacono zaległy podatek wraz z odsetkami. Na koncie 080 zaewidencjonowano koszty związane z inwestycją na kwotę 10.792,30 zł w tym:

- 9.760,00 zł – faktura nr 08/2004 za wykonanie dokumentacji przez Przedsiębiorstwo Inżynierii Komunalnej z Pizsa.
- 1.032,30 zł – faktura nr 8/2004 za wykonanie projektu kanalizacji deszczowej opracowanej projektanta [REDAKTED] (kwota netto wynikająca z umowy o dzieło). Na koncie 080 nie ujęto faktycznej wartości faktury wystawionej przez wykonawcę.

3.2.1.4. Opracowanie dokumentacji technicznej związanej z remontem drogi gminnej we wsi Góra.

Postępowanie przeprowadzono z wolnej ręki, ponieważ przyjęto, że wartość zamówienia na podstawie podobnych opracowań nie przekroczy równowartości 6.000 euro. Dokumentacja podstawowych czynności z dnia 15 kwietnia 2004 roku zawiera informacje o wyborze Przedsiębiorstwa Inżynierii Komunalnej „PIK” [REDAKTED]

jako wykonawcy dokumentacji technicznej na remont odcinka drogi o długości 0,8 km we wsi Góra.

W dniu 29 kwietnia 2004 roku zawarto umowę Nr RGP. VIII. 342-10/04 na wykonanie dokumentacji. Po wykonaniu zadania wykonawca wystawił w dniu 24 czerwca 2004 roku fakturę na kwotę 10.980 zł za opracowaną dokumentację którą zapłacono w dniu 15 lipca 2004 roku.

3.2.1.5. Zakup samochodu osobowego marki Opel Signum (wartość zamówienia do 60.000 euro).

Zamówienie realizowano w trybie przetargu nieograniczonego. Sprawdzono zgodność postępowania z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 ze zm.).

W dokumentacji okazanej kontrolującemu znajdowały się:

- ogłoszenie o przetargu nieograniczonym - wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 5 listopada do 25 listopada 2004 roku, oraz na stronie internetowej www.bip.orzysz.pl od dnia 9 listopada 2004 roku.
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona przez burmistrza Orzysza w dniu 5 listopada 2004 roku,
- zbiorcze zestawienie ofert otwartych w dniu 25 listopada 2004 roku zawierające informacje o złożeniu ofert przez 3 dostawców,
- druk ZP-14
- dokumenty przetargowe wg druków: ZP-14, ZP-19, ZP-17, ZP-18,
- oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania złożone przez: Burmistrza Orzysza w dniu 29 listopada 2004 roku oraz pracowników Urzędu Miejskiego w Orzyszu wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożone w dniu 25 listopada 2004 roku,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- ogłoszenie o wyniku postępowania z dnia 29 listopada 2004 roku.

Z wymienionych dokumentów wynika, że wybrano ofertę z najniższą ceną złożoną przez Przedsiębiorstwo Prywatne Dariusz Pindur z Giżycka.

W dniu 8 grudnia 2004 roku dostawca wystawił zgodnie ze złożoną ofertą fakturę Nr 401/04/SPS na kwotę 77.489 zł, którą opłacono w dniu 14 grudnia 2004 roku.

