

15.	852	Pomoc społeczna	5.683.415,80	5.554.042,13	97,72
16.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	281.040,00	276.000,00	98,21
17.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	466.994,00	367.032,00	78,59
18.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2.472.626,00	1.425.246,20	57,64
19.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.452.334,00	1.759.229,80	71,74
20.	926	Kultura fizyczna i sport	8.012.786,00	6.151.282,10	76,77
Ogółem			39.551.152,60	33.973.352,80	85,90

3.1. Wydatki bieżące.

Wykonane wydatki bieżące w 2010 r. stanowiły kwotę 24.930.138,09 zł, co stanowiło 73,38 % wydatków ogółem.

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Planowane na 2010 r. wydatki na wynagrodzenia w dz. 750 rozdz. 75023 § 4010 ustalone zostały w kwocie 1.727.641,00 zł, a faktycznie wydatkowano kwotę 1.719.750,98 zł, co stanowiło 99,54 % planu. Na dodatkowe wynagrodzenia roczne w § 4040 wydatkowano kwotę 160.957,40 zł na planowaną kwotę 161.000,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wynagrodzeń według zasad wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 8/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 8 stycznia 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń następujących pracowników:

- Burmistrza Orzysza,
- Zastępcy Burmistrza,
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Zastępcy Głównego księgowego,
- Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji,
- Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
- inspektora ds. dróg i utrzymania czystości,
- kierowcy samochodu służbowego Urzędu,
- sprzątaczkę (DJ).

Sprawdzono poprawność ustalenia składników wynagrodzenia oraz wypłaty wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2010 r., dokonanej metodą doboru przypadkowego. W wyniku kontroli stwierdzono:

a) wysokość wynagrodzenia Burmistrza ustalono uchwałą Nr XXII/165/08 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 lipca 2008 r., była zgodna z tabelą Nr 1 stanowisk wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) starostów i marszałków województw zamieszczoną w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Od dnia 6 grudnia 2010 r. – Burmistrzowi nowej kadencji warunki wynagradzania ustalone zostały uchwałą Nr II/6/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 6 grudnia 2010 r. zgodnie z tabelą Nr 1 zamieszczoną w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów. Wysokość dodatku specjalnego ustalona została zgodnie z postanowieniami cytowanych rozporządzeń,

b) wynagrodzenia pozostałych pracowników objętych kontrolą były zgodne z postanowieniami wyżej powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

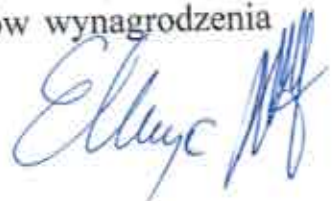
c) Skarbnik Gminy powołana została na stanowisko z dniem 1 stycznia 2006 r. uchwałą Nr XXXIX/605/05 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 grudnia 2005 r. W chwili powołania posiadała kwalifikacje spełniające wymagania określone w art. 45 ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),

d) pozostali pracownicy objęci badaniem posiadali wymagane kwalifikacje do pełnienia obowiązków na powierzonych im stanowiskach,

e) w badanej próbie – Skarbnikowi Gminy, Kierownikowi Referatu Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji oraz Inspektorowi ds. utrzymania dróg i czystości – przy zmianie składników wynagrodzenia (od 1 kwietnia 2010 r.), jako podstawę prawną wpisano rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.). W tym okresie obowiązywało rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.),

f) przy nawiązaniu umowy o pracę z nowym Sekretarzem Gminy w dniu 3 stycznia 2011 r. jako podstawę prawną ustalenia składników wynagrodzenia





przyjęto zarządzenie Nr 140/2009 Burmistrza Orzysza w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Orzyszu. W tym okresie obowiązywały nowe uregulowania wynikające z zarządzenia Nr 8/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 8 stycznia 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

3.1.1.1. Pochodne od wynagrodzeń – składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

W dziale 750 rozdziale 75023 § 4110 zaplanowano kwotę 275.849,00 zł, a wydatkowano kwotę 252.341,81 zł, co stanowiło 91,48% planu, natomiast w § 4120 tego rozdziału zaplanowano kwotę 51.840,00 zł, a wydatkowano kwotę 51.554,21 zł, co stanowiło 99,45% planu.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego i funduszu pracy za miesiące: od lipca do grudnia 2010 roku.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, jako techniki doboru próby określonej w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 11 Prezesa RIO w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

Składki przekazywano przelewami w następujących terminach:

- za miesiąc lipiec – 3 sierpnia – poz. księg. 376/1 - 36,
- za miesiąc sierpień – 3 września – poz. księg. 430/4 - 33,
- za miesiąc wrzesień – 4 października – poz. księg. 486/5 - 39,
- za miesiąc październik – 4 listopada – poz. księg. 546/73 - 107,
- za miesiąc listopad – 2 grudnia – poz. księg. 601/91 - 132,
- za miesiąc grudzień – 30.12.2010 r. – poz. księg. 644/133 - 134, i w dniu 4 stycznia 2011 r. poz. księg. 2/38 - 63.

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki przekazywane były przed upływem terminu określonego w art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.1.2.1. Prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych.

W 2010 roku w Urzędzie Miejskim w Orzyszu wg prowadzonej ewidencji wystawiono 251 poleceń wyjazdów służbowych. Metodą doboru przypadkowego dokonano kontroli poleceń wyjazdów służbowych o następujących numerach:

a) polecenia wyjazdu służbowego na terenie kraju:

- nr 3, 4 i 5 z m – ca stycznia – poz. księg. 29/12 - 14,





- nr 17 i 25 z m ca lutego – poz. księg.: 84/5, 118/9,
- nr 54, 56, 59, 65, 66, 67, 68 z m -ca kwietnia – odpowiednio poz. księg.: 188/10, 208/15, 188/11, 220/11, 220/3, 220/5, 220/6,
- nr 103 i 104 i 136 z m – ca czerwca – poz. księg.: 281/12, 281/11, 343/20,
- nr 150 z m – ca sierpnia – poz. księg. 389/5,

b) polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju:

- nr 8, 9 i 10 z m – ca stycznia – poz. księg. 479/2 – 4 ,
- nr 88, 89 i 90, z m – ca maja – poz. księg. 271/4, 271/5, 271/6,
- nr 151, 152, 153, 154, 155, 156 z m – ca sierpnia – odpowiednio poz. księg.: 422/8, 422/9, 422/4, 422/7, 422/6, 422/5,
- nr 203, 204, 205, i 206 z m – ca października – odpowiednio poz. księg.: 507/1, 513/23, 513/17, 513/18.

3.1.2.1.1. W wyniku kontroli stwierdzono.

a) prowadzono wspólną ewidencję poleceń wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Miejskiego oraz radnych Gminy Orzysz,

b) przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego uwzględniano przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. 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 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.),

c) w przypadkach wyrażenia zgody na korzystanie w podróży służbowej z samochodu będącego własnością pracownika, do rozliczeń kosztów przejazdów stosowano stawki za 1 km przebiegu w wysokości 0,8358 zł jako stawki określonej w § pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),

d) wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników samorządowych kwalifikowano w rozdziale 75023 § 4410, a zagraniczne w rozdziale 75023 §

4420, zgodnie z klasyfikacją budżetową wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),

e) na podróże służbowe pracowników Urzędu wydatkowano: na podróże krajowe – 9.997,35 zł, na podróże zagraniczne – 3.901,07 zł,

f) polecenia wyjazdów służbowych dla radnych Gminy Orzysz podpisywał Przewodniczący Rady, dla Przewodniczącego – Wiceprzewodniczący Rady, co było zgodne z przepisami wynikającymi z § 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 ze zm.),

g) do rozliczeń podróży służbowych radnych delegowanych poza granice kraju stosowano przepisy wynikające z § 4 i § 8 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy,

g) w badanej próbie w rozliczeniu poleceń wyjazdów służbowych radnych o nr : 151, 152, 153, 203, 206 wydatki w kwocie 1.182,62 zł na podróże służbowe zagraniczne zakwalifikowano w rozdziale 75022 § 4420, co było niezgodne z klasyfikacją budżetową określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.). Omawiane wydatki należało klasyfikować w § 3030, zgodnie z delegacją wynikającą z Klasyfikacji paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami), stanowiącej załącznik Nr 4 do cytowanego rozporządzenia,

h) w sprawozdaniu z wykonania budżetu w rozdziale 75022 wykazano wydatki w § 4410 – podróże służbowe krajowe – w kwocie 2.551,25 zł i w § 4420 – podróże służbowe zagraniczne – w kwocie 6.115,35 zł. Wydatki te winny być zakwalifikowane i wykazane w § 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych, zgodnie z klasyfikacją wynikającą z załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

3.1.2.2. Prawdliwość ustalania i wypłacania diet radnym.

Zasady wypłat diet radnym Rady Gminy Orzysz zostały ustalone uchwałą Nr I/7/06 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 listopada 2006 r. w sprawie określenia wysokości diet radnym Rady Miejskiej w Orzyszu i sposobu ich wypłacania. Zmian uchwały Rada dokonała uchwałami: Nr XVII/122/08 z dnia 27 lutego 2008 r. i Nr XXVI/202/08 z dnia 26 listopada 2008 r. Zmiany dotyczyły wielkości % ustalonych stawek podstawy kwoty bazowej. Z treści uchwały wynikało, że zapisy w sprawie określenia wysokości diet przysługujących radnym spełniały wymagania wynikające z: art. 25 ust. 4 i 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), z § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710) oraz z art. 15 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę diet radnym w miesiącu lipcu i sierpniu (za czerwiec i lipiec 2010 r.) – zaksięgowanych następująco:

- za czerwiec – pod poz. 319/46-54, 329/1, 352/81,
- za lipiec – pod poz. 381/62-70, 389/10, 414/19.

Wypłaty diet kwalifikowano w dziale 750 w rozdziale 75022 § 3030. Wypłacone diety indywidualnie nie przekroczyły maksymalnej kwoty diety przysługującej radnemu Gminy Orzysz.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, jako techniki doboru próby określonej w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa RIO w Olsztynie.

Wg oświadczenia osoby obsługującej biuro Rady, wszyscy radni złożyli oświadczenia o stanie majątkowym w wymaganym terminie.

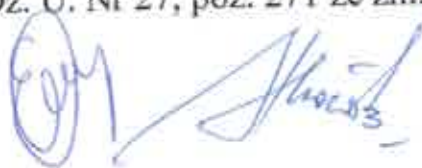
3.1.2.3. Wykorzystywanie do celów służbowych pojazdów niebędących własnością pracodawcy.

W 2010 roku pojazdów samochodowych własnych do celów służbowych używał jeden pracownik Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

Na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych została zawarta jedna umowa w dniu 31 grudnia 2009 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

a) umowa w sprawie używania pojazdu do celów służbowych spełniała wymagania określone przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),





b) kontrolą objęto wypłaty ryczałtu za miesiące: od kwietnia do lipca 2010 r. Wyboru próby dokonano metodą doboru celowego, jako techniki doboru próby określonej w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa RIO w Olsztynie,

c) wypłata ryczałtu nastąpiła po złożeniu przez pracownika pisemnych oświadczeń o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych, z wykazaniem dni nieobecności w pracy w ww. miesiącach, powodujących pomniejszenie należnego ryczałtu. Złożenie oświadczeń nastąpiło w miesiącu listopadzie 2010 r.,

d) wypłaty należnego ryczałtu dokonano w dniu 19 listopada 2010 r. – Rk. Nr 35 za okres od 11 do 20 listopada 2010 r. – poz. księg. 571/1-15. Wypłatę ryczałtu zakwalifikowano w rozdziale 75023 § 4410,

e) naliczenia i odprowadzenia podatku dochodowego dokonano po złożeniu oświadczeń,

f) do sposobu rozliczenia, udokumentowania i wypłacania ryczałtu uwag nie wniesiono.

3.1.2.4. Realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Rada Miejska w Orzyszu uchwałą Nr XL/302/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. uchwaliła na 2010 rok Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, powierzając wykonanie uchwały Burmistrzowi Orzysza. W załączniku Nr 1 do omawianej uchwały Rady określono cele programu oraz planowane zadania rzeczowe, w załączniku Nr 2 – planowane wydatki na 2010 rok w kwocie 173.466,00 zł. Zarządzeniem Nr 162/04 z dnia 10 grudnia 2004 r. Burmistrz Orzysza powołał 10 osobową Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zmian składu osobowego komisji Burmistrz dokonywał następującymi zarządzeniami: Nr 22/06 z dnia 24 lutego 2006 r. i Nr 31/09 z dnia 17 lutego 2009 r. Zarządzeniem Nr 2/11 z dnia 4 stycznia 2011 r. Burmistrz Orzysza powołał Gminną KRPA w nowym składzie.

Zasady wynagradzania członków komisji określono w pkt 6 załącznika Nr 1 do programu następująco: „ustala się diety GKRPA w Orzyszu w wysokości 10 % najniższego wynagrodzenia za każde posiedzenie Komisji RPA i powołanych zespołów Komisji”.

Uchwałą Nr XXX/277/01 z dnia 29 grudnia 2001 r. Rada Miejska w Orzyszu ustaliła dla terenu miasta i gminy Orzysz liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu: przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – w liczbie 40 punktów i przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości 15 punktów.

Z prowadzonej ewidencji wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wynika, że wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. funkcjonowały 34 punkty sprzedaży alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży i 14 punktów sprzedaży alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. W 2010 r. wydanych zostało 31 zezwoleń na sprzedaż alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży i 8 zezwoleń do sprzedaży alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Sprawdzono następujące wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu:

– SP III. 6435-I-31/A/38/10/, SP III. 6435-I-31/B/35/10/, SP III. 6435-I-31/C/35/10 z dnia 29 kwietnia 2010 r., wydane na okres od 1 maja 2010 r. do 31 maja 2012 r.,

– SP III. 6435-I-2/A/7/10/, SP III. 6435-I-2/B/12/10/, SP III. 6435-I-2/C/2/10/ z dnia 24 czerwca 2010 r., na okres od 1 lipca 2010 r. do 30 września 2010 r.,

– SP III. 6435-I-6/A/32/10/, SP III. 6435-I-6/B/7/10 z dnia 24 czerwca 2010 r., na okres od 25 czerwca 2010 r. do 30 września 2012 r.,

– SP III. 6435-I-27/A/17/10/, SP III. 6435-I-27/B/14/10/, SP III. 6435-I-27/C/24/10/ z dnia 26 sierpnia 2010 r., na okres od 1 września 2010 r. do 30 września 2010 r.

3.1.2.4.1. W wyniku kontroli stwierdzono:

a) wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu podpisywał Burmistrz lub z upoważnienia Zastępcy Burmistrza,

b) do sposobu ewidencji oraz dokumentacji w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu uwag nie wniesiono – spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 1 – 3, ust. 5, 6 i 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.),

c) z informacji z wykonania zadań z zakresu rocznego gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych wynika, że brak jest udokumentowania podejmowanych czynności w celu zachęcania i wspomagania działalności różnych instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych w zakresie prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, co nie spełniało wymogu art. 4¹ ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, jako zadań własnych gminy,

d) programu nie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej. Nie został również powołany pełnomocnik. W programie nie wskazano innej jednostki wyznaczonej do realizacji przyjętego programu, co nie spełniało przepisów art. 4¹ ust. 2 cytowanej ustawy,





e) dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły w 2010 r. kwotę 20.212,62 zł, a wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi – kwotę 157.906,68 zł,

f) sprawozdanie z wykonania zadań gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych stanowiło integralną część sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Orzysz, ujętego w załączniku Nr 5 do zarządzenia Nr 36/11 Burmistrza Orzysza z dnia 21 marca 2011 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2010 rok.

3.1.2.5. Kontrola wynagrodzeń nauczycieli w zakresie osiągania średnich wynagrodzeń.

a) kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano na podstawie kontroli wynagrodzeń nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Gimnazjum im. Adama Mickiewicza w Orzyszu. Wyboru jednostki kontrolowanej dokonano metodą doboru celowego zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.,

b) Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu w dniu 15 stycznia 2010 r. sporządził wydruki analizy poniesionych w 2009 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w porównaniu do średnich wynagrodzeń. Analizę wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2009 r. sporządzono na podstawie list wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych grupach awansu zawodowego, co spełniało wymagania określone w art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.),

c) Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu w dniu 21 stycznia 2010 r., tj. nie przekraczając terminu określonego w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego w sposób określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35),

d) sprawozdanie przekazano podmiotom, o których mowa w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela oraz przesłano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 21 stycznia 2010 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela,

e) faktyczne wydatki poniesione w 2009 r. na wynagrodzenia nauczycieli wszystkich stopni awansu zawodowego w placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym była Gmina Orzysz, w składnikach wyszczególnionych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, zostały wykazane w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w wysokości:

Stopnie awansu zawodowego	Suma średnich wynagrodzeń (art. 30 ust. 3 Karty nauczyciela)	Wydatki poniesione na wynagrodzenia (art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela)	Kwota różnicy (poz. 3 - 2)
1	2	3	4
Stażysta	156.196,06	136.985,12	- 19.210,94
Kontraktowy	262.884,72	261.276,24	- 1.608,48
Mianowany	947.872,93	961.599,07	+ 13.726,14
Dyplomowany	3.331.651,15	3.331.929,99	+ 278,84

f) w wyżej wymienionych stopniach awansu zawodowego nauczycieli różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o której mowa w art. 30a ust. 2 wyżej wymienionej ustawy w stopniach awansu zawodowego „mianowany i dyplomowany” była różnicą dodatnią i nie wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego. Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dokonano w stopniach awansu zawodowego „stażysta i kontraktowy” w łącznej kwocie 20.819,42 zł, z tego dla stażystów – kwotę 19.210,94 zł i dla kontraktowych – kwotę 1.608,48 zł,

g) badanie ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego i naliczenia wynagrodzenia zasadniczego, terminowość sporządzenia i przekazania analizy wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2009 r. opisano w odrębnych protokołach kontroli doraźnej przeprowadzonej w Gimnazjum im. Adama Mickiewicza w Orzyszu oraz w Zespole Ekonomicznym Szkół i Przedszkoli w Orzyszu.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, jako niestatystycznej techniki doboru próby, określonej w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa RIO w Olsztynie z dnia 26.10.2009 r.

W 2008 r. zarządzeniem Nr 124/08 z dnia 6 czerwca 2008 r. Burmistrz Orzysza zatwierdził Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wartości 14.000 Euro.

W zakresie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych do wydatków bieżących kontroli poddano następujące zamówienia:

3.1.3.1. Wycena nieruchomości.

Na podstawie umów o dzieło:

– Nr GKR.III.7220-2/10 z dnia 6 lipca 2010 r. – wyceny nieruchomości gruntowej położonej w m. Ublik o pow. 0,1348 ha, oznaczonej nr geodezyjnym 4/1,

– Nr GKR.III.72241-27/10 z dnia 9 lipca 2010 r. – wyceny nieruchomości gruntowej położonej w m. Orzysz o pow. 0,0004 ha o nr geodezyjnym 90/160,

– Nr GKR.III.72241-28/10 z dnia 9 lipca 2010 r. – wyceny nieruchomości gruntowej położonej w m. Nowe Guty o pow. 0,02026 ha o nr geodezyjnym 38/1,

– Nr GKR.III.7145-24/10 z dnia 15 lipca 2010 r. – wyceny lokalu mieszkalnego nr 7 położonego w m. Orzysz przy ul. Kolejowej 2,

– Nr GKR.III.72241-11/10 z dnia 2 sierpnia 2010 r. – wyceny nieruchomości gruntowej położonej w m. Orzysz o pow. 0,1772 ha o nr geodezyjnym 90/158.

Powierzenie wykonania dzieła zlecono Rzeczoznawcy Majątkowemu – Optimum Biuro Obsługi Nieruchomości z Giżycka. Zlecenia dokonał Burmistrz Orzysza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zlecenia wykonania umów o dzieło dokonano na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm. Za wykonane usługi wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 15/08/10 z dnia 25 sierpnia 2010 r. na łączną kwotę 756,40 zł. Fakturę zaksięgowano pod poz. 420/97. Wydatek zakwalifikowano na koncie 400 w dziale 700 rozdziale 70005 w § 4300. Zlecenia umów o dzieło dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

3.1.3.2. Zakup paliw płynnych.

Zarządzeniem Nr 124/08 z dnia 6 czerwca 2008 r. Burmistrz Orzysza zatwierdził Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 14.000 €.

Na podstawie obowiązujących procedur w dniach 13 – 15 października 2009 r. pracownicy Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa ustalili zapotrzebowanie na 2010 rok na paliwa płynne w Urzędzie

Miejskim oraz w podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Orzysz. Na podstawie notatek służbowych sporządzonych na okoliczność porównania cen detalicznych paliw w okolicznych stacjach sprzedaży paliw, sporządzone zostało w dniu 15 października 2009 r. zestawienie zapotrzebowania i tym samym ustalenie wartości szacunkowej zamówienia na kwotę 163.580 zł, euro stosując średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynoszący 3,8771 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 241, poz. 1763). Przy ustalaniu wartości zamówienia stosowano zasady określone w art. 32 ust. 1 i art. 35 ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym opublikowano na stronie bip.orzysz.pl oraz potra.uzp.gov.pl pod nr 393130-2009 w dniu 13 listopada 2009 r. Burmistrz Orzysza zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja spełniała warunki określone w art. 36 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja dopuszczała składanie ofert częściowych. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 24 listopada 2009 r. Zarządzeniem Nr 256/09 z dnia 23 listopada 2009 Burmistrz Orzysza powołał 3 osobową komisję do przeprowadzenia postępowania.

Na ogłoszenie nie wpłynęła żadna oferta. Wynik postępowania ogłoszono na stronie bip.orzysz.pl i na tablicy ogłoszeń.

Ponowne ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 27 listopada 2009 r. w sposób jak wyżej. Na stronie portal.uzp.gov.pl ogłoszenie opublikowano pod nr 409192-2009. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 7 grudnia 2009 r. Zarządzeniem Nr 272/09 z dnia 7 grudnia 2009 Burmistrz Orzysza ponownie powołał 3 osobową komisję do przeprowadzenia postępowania.

Na ponowne ogłoszenie nie wpłynęła żadna oferta. Wynik postępowania ogłoszono na stronie bip.orzysz.pl i na tablicy ogłoszeń w dniu 7.12.2009 r.

W dniu 9 grudnia 2009 r. Burmistrz Orzysza zaprosił wykonawcę Okoń Company Tadeusz Okuniewski do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Termin prowadzenia negocjacji wyznaczono na dzień 16 grudnia 2009 r. Protokół z przeprowadzonych negocjacji sporządzono w dniu 19 grudnia 2009 r. Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji złożyli w dniu 17 grudnia oświadczenia wg wzoru określonego na druku ZP-11.

Z postępowania sporządzono protokół ZP-2, wg wzorów określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154). Umowę Nr Or. SO.V. 3410/09 z wykonawcą zawarto w

dniu 29 grudnia 2009 r. Termin realizacji zamówienia ustalono na okres od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 r. Zamówienia dokonano na podstawie art. 66 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.1.3.3. Wybór wykonawcy na świadczenie usług w zakresie remontu bieżącego dróg gminnych na terenie gminy Orzysz w 2010 roku.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 11 marca 2010 r. na kwotę 76.229,00 zł netto i 93.000,00 zł brutto. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Zastępca Burmistrza w dniu 12 marca 2010 r.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane zostało na stronie internetowej bip.orzysz.pl, na portalu uzp.gov.pl w BZP po nr 70636-2010 z dnia 12 marca 2010 r. oraz zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń zamawiającego, co spełniało wymagania określone w art. 40 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych na jedną lub większą liczbę zadań. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22 marca 2010 r., co spełniało wymagania określone w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

Na ogłoszenie wpłynęło 7 ofert. Dwóch oferentów złożyło oferty o takiej samej cenie: J.J.M. Makarewicz Spółka Jawna z Elku i Transport –Handel i Pozostałe usługi Kazimierz Kochański z Wydmin. W dniu 22 marca zamawiający wezwał ww. oferentów do złożenia oferty dodatkowej, na podstawie art. 91 ust. 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych, wyznaczając termin na dzień 24 marca 2010 r.

Zarządzeniem Nr 56 z dnia 18 marca 201 r. Burmistrz powołał 3 osobową komisję do przeprowadzenia postępowania na świadczenie usług w zakresie remontu bieżącego dróg gminnych na terenie gminy Orzysz w 2010 roku.

Kierownik zamawiającego (Burmistrz oraz Zastępca Burmistrza) oraz członkowie komisji złożyli w dniu 22 marca 2010 r. oświadczenia na drukach ZP-11. Ponadto członkowie komisji sporządzili druk ZP-12 – zbiorcze zestawienie ofert. Ponadto komisja sporządziła również druki: ZP-17, ZP-20, ZP-21, zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówień publicznych (Dz. U. Nr 188, poz. 1154).

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia – Prawo zamówień publicznych, sporządzono na druku ZP-2 i ZP-2/PN, NBO, ZOC. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 93.000,00 zł, co stanowiło równowartość 24.225 Euro. Protokół sporządzono w dniu 6 kwietnia 2010 r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzone w dniu 25 marca 2010 r. podpisał Zastępca Burmistrza. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano w tym samym dniu do wszystkich zainteresowanych, opublikowano na stronie internetowej i wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego, zgodnie z warunkami określonymi w art. 92 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Wybrano trzech wykonawców na różne zadania w wybranych rejonach działania. Umowy o nr: GKR. V. 342-2/10, GKR. V. 342-3/10, GKR. V. 342-4/10 zamawiający zawarł w dniu 6 kwietnia 2010 r. Umowy zostały zawarte zgodnie ze złożonymi ofertami. Termin wykonania zadań wyznaczono do dnia 31 grudnia 2010 r.

3.1.3.4. Umowa na pełnienie obowiązków nadzoru autorskiego.

W dniu 26 lutego 2010 r. Burmistrz Orzysza zawarł umowę z Pracownią Projektową „Projektor”, reprezentowaną przez Renatę Kuczyńską, na pełnienie nadzoru autorskiego przy „Budowie pawilonu wejściowego z sanitariatem na plaży miejskiej w Orzyszu”. Za pełnienie obowiązków nadzoru autorskiego ustalono wynagrodzenie wg zasad wynikających ze „Środowiskowych Zasad Wyceny Prac Projektowych – 2003” w łącznej kwocie brutto 917,93 zł za jeden przyjazd i pobyt na terenie budowy. Do zamówienia zastosowano procedury określone w ustawie z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631 ze zm.) oraz na podstawie art. 18 – 21 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.) oraz na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Termin rozpoczęcia pełnienia obowiązków ustalono na dzień 26 luty 2010 r. i do zakończenia zadania. Za pełnienie obowiązków określonych umową wykonawca wystawił fakturę VAT nr 12/04/2010 z dnia 2 kwietnia 2010 r. na kwotę 917,93 zł. Wydatek zakwalifikowano w dziale 926 rozdziale 92601 § 6059, zaksięgowany pod poz. 180/9.

3.2. Wydatki majątkowe.

W dniu 30 grudnia 2009 r. Rada Miejska w Orzyszu uchwałą Nr XL/300/09 uchwaliła budżet Gminy Orzysz na rok 2010.

Na wydatki budżetowe zaplanowano kwotę 38.160.757,00 zł, z tego na wydatki bieżące kwotę 23.798.258,00 zł i na wydatki majątkowe kwotę 14.362.499,00 zł. Plan wydatków budżetowych przedstawiony został w załączniku Nr 2 do uchwały budżetowej a plan wydatków inwestycyjnych – w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wydatki majątkowe stanowiły kwotę 9.043.214,71 zł, co stanowiło 26,62 % wydatków ogółem.

3.2.1. Wydatki na inwestycje.

Na wydatki i zakupy inwestycyjne w 2010 r. po zmianach w budżecie Gminy Orzysz wydatkowano kwotę 7.385.295,40 zł. Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych w 2010 r. z budżetu Gminy Orzysz stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Faktyczne wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne stanowiły kwotę 9.043.214,71 zł, z tego kwota 1.657.919,31 zł została wykazana w sprawozdaniu z wykonania budżetu jako dotacje majątkowe na wydatki inwestycyjne.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Orzysz za 2010 r. wynika, że największe kwoty wydatkowano na:

- budowę sali widowiskowo – sportowej w Orzyszu,
- poprawę potencjału turystycznego Gminy Orzysz poprzez zagospodarowanie linii brzegowej jeziora Orzysz wraz z budową infrastruktury turystycznej,
- adaptację budynków przy ul. Giżyckiej 9 i 11 na lokale użytkowe,
- opracowanie dokumentacji i budowa garażu na samochód pożarniczy dla OSP w Okartowie.

Budowa Sali widowiskowo – sportowej w Orzyszu była przedmiotem kontroli Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie oraz przedmiotem audytu Urzędu Kontroli Skarbowej w Olsztynie.

Budowa garażu na samochód pożarniczy dla OSP w Okartowie była przedmiotem kontroli Wydziału Spraw Obronnych i Bezpieczeństwa Publicznego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie.

Uwzględniając powyższe w czynnościach kontrolnych pominięto te zadania inwestycyjne.

Do kontroli wybrano metodą doboru celowego następujące zadania o najwyższej kwocie wydatków:

- a) poprawę potencjału turystycznego Gminy Orzysz poprzez zagospodarowanie linii brzegowej jeziora Orzysz wraz z budową infrastruktury turystycznej,
- b) adaptację budynków przy ul. Giżyckiej 9 i 11 na lokale użytkowe.

3.2.1.1. Budowę pawilonu wejściowego z toaletami i przebieralnią na plaży miejskiej w Orzyszu wraz z budową przyłączy wod. kan. do pawilonu oraz do budynku mieszkalnego.

Z załącznika Nr 4 do uchwały Nr XL/300/09 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2010 r.

wynikało, że na „Budowę pawilonu wejściowego z toaletami i przebieralnią na plaży miejskiej w Orzyszu wraz z budową przyłączy wod. kan. do pawilonu oraz do budynku mieszkalnego” przewidziano kwotę 863.655 zł, zakwalifikowaną w dziale 926 rozdziale 92601 § 6059.

Na podstawie opracowanych kosztorysów inwestorskich ustalona została wartość szacunkowa zamówienia. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została w dniu 14 września 2009 r. przez Zastępcę Burmistrza. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na „Budowę pawilonu wejściowego z toaletami i przebieralnią na plaży miejskiej w Orzyszu” oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia Zastępca Burmistrza zatwierdził w dniu 14 września 2009 r. Zamawiający wykluczył możliwość składania ofert częściowych i wariantowych. Specyfikacja spełniała wymagania określone w art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.). Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane zostało na stronie internetowej www.orzysz.pl, na portalu uzp.gov.pl w BZP pod nr 326200-2009 z dnia 21 września 2009 r. oraz zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniach od 21 września do 12 października 2009 r., co spełniało wymagania określone w art. 40 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert wyznaczony został do dnia 12 października 2009 r. do godz. 12⁰⁰, co spełniało wymagania określone w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do przeprowadzenia postępowania o zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego Burmistrz zarządzeniem Nr 222/09 z dnia 9 października 2009 r. powołał 4 osobową komisję przetargową.

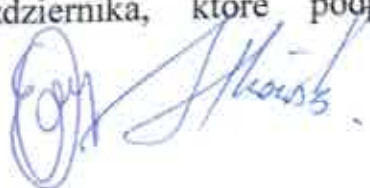
Protokół z sesji otwarcia ofert z sporządzono w dniu 12 października 2009 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 780.147,00 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia, zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Wpłynęło 5 ofert od:

- PPHU „Ter-Bud” Ryszard Górski z Elku,
- LOGOS Krzysztof Czarzasty z Olsztyna,
- Spółdzielnia Wielobranżowa „Niegocin” z Giżycka,
- PRIBO EPB z Elku,
- PHU GROT Jacek Olszewski z Pisz.

Kierownik zamawiającego (Burmistrz oraz Zastępca Burmistrza) oraz członkowie komisji złożyli w dniu 12 października 2009 r. oświadczenia na drukach ZP-11. Ponadto członkowie komisji sporządzili druk ZP-12 – zbiorcze zestawienie ofert. Ponadto komisja sporządziła również druki: ZP-17, ZP-20, ZP-21.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzone w dniu 12 października, które podpisał Burmistrz. Zawiadomienie o wyborze





najkorzystniejszej oferty wysłano w dniu 13 października 2009 r. do wszystkich wykonawców, opublikowano na stronie internetowej i wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego, zgodnie z warunkami określonymi w art. 92 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Wybrano ofertę PPHU „Ter-Bud” Ryszarda Górskiego z Elku. Na rozstrzygnięcie zamawiającego wpłynął protest złożony przez PHU GROT Jacek Olszewski z Pisz. W dniu 22 października do wszystkich zainteresowanych wysłano zawiadomienie o wniesionym proteście. Zawiadomienie podpisał Burmistrz Orzysza. W dniu 30 października 2009 r. Zamawiający rozpatrzył protest i postanowił o jego oddaleniu, podając szczegółowe uzasadnienie. Rozstrzygnięcie protestu przesłał pismem znak RGI.IV.341-14/09 z dnia 30 października 2009 r. do protestującego PHU GROT Jacek Olszewski z Pisz oraz pozostałych uczestników postępowania za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Poinformował o powtórzeniu czynności wyboru wykonawcy zamówienia. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przeprowadzone w dniu 3 listopada 2009 r. zostało opublikowane na stronie internetowej www.orzysz.pl, na tablicy ogłoszeń oraz na portalu uzp.gov.pl w BZP pod nr 232377-2009 z dnia 4 grudnia 2009 r. Zawiadomienie podpisał Zastępca Burmistrza.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia – Prawo zamówień publicznych sporządzono na druku ZP-2 i ZP-2/PN,NBO,ZOC, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówień publicznych (Dz. U. Nr 188, poz. 1154). Z protokołu wynika, że wartość zamówienia ustalona została w kwocie 639.465,00 zł, co stanowiło równowartość 164.933,84 euro.

Wybrana została oferta PPUH „Ter-Bud” Ryszard Górski z Elku.

Z wybranym wykonawcą została podpisana umowa nr RGI.IV. 342-27/2009 w dniu 10 listopada 2009 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z § 7 umowy – wynagrodzenie ustalono w kwocie wynikającej ze złożonej oferty, tj. 502.526,86 zł netto i 613.082,76 zł brutto, zabezpieczenie – w § 8 – w kwocie 30.654,14 zł - jako gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 151200/1406/1/25/2009 z dnia 20 października 2009 r., wystawioną przez Inter Risk Vienna Insurance Group Oddział w Białymstoku. Termin wykonania zadania ustalono w okresie od 16 listopada 2009 r. do 31 maja 2010 r. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Teren budowy przekazano w dniu 12 listopada 2009 r.

W dniu 1 kwietnia 2010 r. zamawiający zawarł umowę dodatkową nr RGI.IV. 342-27/RD/2010. Podstawą zawarcia umowy dodatkowej był protokół konieczności spisany w dniu 15 marca 2010 r. Wartość robót dodatkowych

stanowiła kwotę 1.386,23 zł brutto, co stanowiło 0,23 % wartości zamówienia podstawowego. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

W dniu 28 maja 2010 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość do odbioru. Zarządzeniem Nr 140/2010 z dnia 1 czerwca 2010 r. Burmistrz powołał 4 osobową komisję do odbioru końcowego robót budowlanych „Budowy pawilonu wejściowego z toaletami i przebieralnią na plaży miejskiej w Orzyszu”. Komisja sporządziła protokół z odbioru końcowego robót budowlanych w dniu 8 czerwca 2010 r.

Do protokołu dołączono protokoły z przeprowadzonych badań wbudowanych urządzeń i sieci wodociągowej, centralnego ogrzewania, badania rezystancji instalacji elektrycznej oraz certyfikaty i atesty.

Wykonawca złożył ubezpieczeniową gwarancję usunięcia wad i usterek nr 151200/1406/1/25/2009, ważną w okresie od 1 czerwca 2010 r. do 31 maja 2013 r., do kwoty 9.196,24 zł.

Za wykonane roboty wykonawca otrzymał wynagrodzenie w kwocie 614.469,00 zł brutto, na podstawie następujących faktur:

- 55/12/2009 z dnia 21.12.2009 r. - na kwotę 124.000,00 zł - poz. księg. 694/87,
- 1/10/2010 z dnia 14.01.2010 r. - na kwotę 95.204,92 zł - poz. księg. 41/09,
- 8/02/2010 z dnia 19.02.2010 r. - na kwotę 57.315,42 zł - poz. księg. 124/3,
- 13/03/2010 z dnia 17.03.2010 r. - na kwotę 71.375,56 zł - poz. księg. 140/3,
- 24/04/2010 z dnia 22.04.2010 r. - na kwotę 113.683,35 zł - poz. księg. 213/6,
- 41/06/2010 z dnia 21.06.2010 r. - na kwotę 151.503,52 zł - poz. księg. 299/31,
- 44/06/2010 z dnia 30.06.2010 r. - na kwotę 1.386,23 zł - poz. księg. 323/6.

Wybrane zagadnienie stanowiło jeden z etapów realizacji zadania pn. „Poprawa potencjału turystycznego Gminy Orzysz poprzez zagospodarowanie linii brzegowej jeziora Orzysz wraz z budową infrastruktury turystycznej”. Kontynuowane jest urządzenie terenu zieleni, urządzenie i wyposażanie w sprzęt sportowo – rekreacyjny, budowa przystani, wynikające z kolejnych etapów inwestycji, tym samym konto 080 nie zostało zamknięte, a inwestycja jako projekt nie została jeszcze całkowicie zrealizowana. Na dzień 31 grudnia 2010 r. konto analityczne 080 tego zadania wykazywało wartość 933.931,06 zł. Koszty inwestycji zaksięgowano na koncie 400 w dziale 926 rozdziale 92601 i § 6059.

3.2.1.2. Adaptacja budynków przy ul. Giżyckiej 9 i 11 na lokale użytkowe.

Z załącznika Nr 4 do uchwały Nr XL/300/09 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2010 r.

wynikało, że na adaptację budynków przy ul. Giżyckiej 9 i 11 na lokale użytkowe przewidziano kwotę 712.000 zł, zakwalifikowaną w dziale 921 rozdziale 92105 § 6050.

Na podstawie opracowanych kosztorysów inwestorskich w dniu 11 maja 2010 r. ustalona została wartość szacunkowa zamówienia, zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na „Adaptację budynku mieszkalnego przy ul. Giżyckiej 9 na Izbę Regionalną w Orzyszu” – etap I oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia Zastępca Burmistrza zatwierdził w dniu 18 maja 2010 r.

Zamawiający wykluczył możliwość składania ofert częściowych i wariantowych. Specyfikacja spełniała wymagania określone w art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.). Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane zostało na stronie internetowej www.orzysz.pl, na portalu uzp.gov.pl w BZP pod nr 127095-2010 z dnia 18 maja 2010 r., ze zmianą opublikowaną po nr 127307 z dnia 18 maja 2010 r. oraz zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniach od 18 maja do 7 czerwca 2010 r., co spełniało wymagania określone w art. 40 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert wyznaczony został do dnia 7 czerwca 2010 r. do godz. 13⁰⁰, co spełniało wymagania określone w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do przeprowadzenia postępowania o zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego Burmistrz zarządzeniem Nr 141/10 z dnia 1 czerwca 2010 r. powołał 3 osobową komisję przetargową.

Protokół z sesji otwarcia ofert sporządzono w dniu 7 czerwca 2010 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 434.054,00 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia, zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Do protokołu z otwarcia ofert komisja sporządziła następujące załączniki:

- nr 1 – listę członków komisji obecnych przy otwarciu ofert,
- nr 2 – listę złożonych ofert (7),
- nr 3 – listę wykonawców obecnych przy otwarciu ofert (7),

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji złożyli oświadczenia na drukach ZP-11. Ponadto członkowie komisji sporządzili druk ZP-12 – zbiorcze zestawienie ofert. Następne posiedzenie komisji wyznaczono na dzień 8 czerwca 2010 r. Na posiedzeniu w dniu 8 czerwca komisja uznała za konieczne wezwanie firmy PBiH „BUDOHAD” z Kętrzyna do złożenia aktualnych zaświadczeń z ZUS i ustaliła termin do złożenia tych dokumentów do dnia 10 czerwca 2010 r. Sporządziła druk ZP-17 – informację o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Z druku ZP-12 wynikało, że oferty złożyły:

- PPUH „TERBUD” z Elku,






- PIH „BUDOHAD” z Kętrzyna,
- PHU „GROT” z Pisz,
- HB „HAND-BUD” z Mragowa,
- PUH „ALMA” z Elku,
- Spółdzielnia Wielobranżowa „NIEGOCIN” z Giżycka,
- PBI „IWICZUK” z Węgorzewa.

W dniu 10 czerwca po wznowieniu komisja stwierdziła, że wezwany do uzupełnienia dokumentów oferent nie dostarczył wymaganych dokumentów i na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w związku z niewypełnieniem obowiązku określonego w art. 26 ust. 2a ustawy, wykluczyła z postępowania o udzielenie zamówienia. Jako podstawę wykluczenia komisja uznała art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Komisja sporządziła druki ZP-18, ZP-19, ZP-20 i ZP-21. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty podpisał Zastępca Burmistrza. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano w dniu 10 czerwca 2010 r. do wszystkich wykonawców, opublikowano na stronie internetowej i wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego, zgodnie z warunkami określonymi w art. 92 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia – Prawo zamówień publicznych sporządzono na druku ZP-2 i ZP-2/PN, NBO, ZOC, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówień publicznych (Dz. U. Nr 188, poz. 1154). Z protokołu wynika, że wartość zamówienia ustalona została w kwocie 355.781,00 zł, co stanowiło równowartość 92.675,44 euro.

Wybrana została oferta PPUH „TERBUD” Ryszard Górski z Elku,

Z wybranym wykonawcą została podpisana umowa w dniu 16 czerwca 2010 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Po udzieleniu zamówienia i zawarciu umowy zamawiający opublikował ogłoszenie na portalu uzp.gov.pl w BZP pod nr 165431- 2010 z dnia 24 czerwca 2010 r., na tablicy ogłoszeń i na stronie www.orzysz.pl. Umowę Nr RGI.IV. 342-8/2010 z wybranym wykonawcą zamawiający zawarł w dniu 16 czerwca 2010 r. Zgodnie z § 10 pkt 1 umowy dla zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu nr 04GJ25/10/00176 z dnia 14 czerwca 2010 r. na kwotę 15.803,47 zł., wystawioną przez Inter Risk Vienna Insurance Group Oddział w Białymstoku. Za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie w kwocie 259.073,40 zł netto i w kwocie 316.069,55 zł brutto. Teren budowy przekazano w dniu 16 czerwca 2010 r.

W dniu 13 lipca 2010 r. w trakcie robót wykonawca poinformował zamawiającego o konieczności zmian zakresu robót modernizacyjnych podając uzasadnienie tych zmian. Aneksami: Nr 1 z dnia 16 sierpnia i Nr 2 z 28 października 2010 r. zmieniono terminy wykonania modernizacji – określone w umowie podstawowej – z dnia 31 sierpnia 2010 r. na dzień 15 listopada 2010 r. Wynikało to ze złożonych przez wykonawcę pism uzasadniających konieczność przedłużenia robót. Zakres robót dodatkowych został ustalony komisyjnie w dniu 6 lipca 2010 r. Na tej podstawie sporządzono szczegółowe kosztorysy. Umowę Nr RGI.IV.342-8/rd/2010 zamawiający zawarł w dniu 8 lipca 2010 r. Umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Za roboty dodatkowe ustalono wynagrodzenie w wysokości 129.451,63 zł netto i w kwocie 157.930,99 zł brutto, co stanowiło 49,96 % wartości zamówienia podstawowego.

W dniu 15 listopada 2010 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość do odbioru. Komisja sporządziła protokół z odbioru końcowego robót budowlanych w dniu 26 listopada 2010 r.

Do protokołu dołączono protokoły z przeprowadzonych badań wbudowanych urządzeń i sieci wodociągowej, centralnego ogrzewania oraz instalacji elektrycznej.

Wykonawca złożył ubezpieczeniową gwarancję usunięcia wad i usterek nr 06GJ25/10/00278, ważną w okresie od 26 listopada do 12 grudnia 2011 r.

Za wykonane roboty wykonawca otrzymał wynagrodzenie w kwocie 474.000,47 zł brutto, na podstawie następujących faktur:

- 60/07/2010 z dnia 2 sierpnia - na kwotę 52.378,20 zł. - poz. księg. 395/65,
- 69/09/2010 z dnia 1 września - na kwotę 88.718,47 zł. - poz. księg. 435/6,
- 73/09/2010 z dnia 27 września - na kwotę 145.733,48 zł. - poz. księg. 492/7,
- 90/11/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. - na kwotę 153.670,32 zł - poz. księg. 579/22,
- 91/11/2010 z dnia 30 listopada 2010 r. - na kwotę 33.500,00 zł - poz. księg. 608/44.

Protokoły OT – przyjęcie środka trwałego oraz WT – zmiany wartości środka trwałego sporządzono w dniu 31 marca 2011 r. Rozliczenia inwestycji dokonano w dniu 10 maja 2011 r. – poz. księg. 175/37 – 40, tj. niezgodnie z wymaganiami określonymi w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

3.2.2. Pozostałe wydatki.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 r. jako pozostałe wydatki majątkowe wykazano kwotę 1.657.913,31 zł.





Były to wydatki przekazane w formie dotacji na wydatki i zakupy inwestycyjne wg poniższego zestawienia:

– w dziale 600 rozdział 60014 § 6300 – w kwocie 671.582,00 zł – na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 172N od drogi krajowej Nr 63 (Miłki – Marcinowa Wola – Cierzpięty – Orzysz: Etap 1 – odcinek Cierzpięty – Orzysz) - realizowanego przez Starostwo Powiatowe w Pisz,

– w dziale 600 rozdział 60014 § 6300 – w kwocie 381.094,00 zł jako dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 184N Chmielewo – Dziubiele od km 0+000 do km 1+854” – realizowanego przez Starostwo Powiatowe w Pisz,

– w dziale 900 rozdział 90095 § 6650 – w kwocie 468.243,31 zł, jako wpłata Gminy Orzysz na realizację inwestycji pn. „Wykonanie projektu budowlanego i budowa Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych w Spytkowie k. Giżycka” – jako udziałowca w Mazurskim Związku Międzygminnym – Gospodarka Odpadami na finansowanie wspólnego zadania inwestycyjnego,

– w dziale 921 rozdziale 92109 § 6220 – kwocie 137.000,00 zł, na modernizację i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Ogródku – Domu Kultury w Orzyszu.

Sprawdzono udokumentowanie dofinansowania „Przebudowy drogi powiatowej Nr 184N Chmielewo – Dziubiele”. Umowę w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piskiemu podpisano w dniu 23 marca 2010 r. Umowę podpisali: Burmistrz Orzysza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy i ze strony Powiatu – przez Starostę i Wicestarostę i przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. W § 1 umowy kwotę dotacji ustalono w wysokości 381.094 zł. Rozliczenie przekazanej dotacji nastąpiło w dniu 20 lipca 2010 r. Powiat przedłożył stosowne dokumenty potwierdzające rozliczenie otrzymanych środków finansowych. Do udokumentowania rozliczenia otrzymanych środków finansowych przez Powiat Piski uwag nie wniesiono.

Uwzględniając art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wydatki te były wydatkami na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

3.2.3 Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Stosowanie ustawy omówiono powyżej w pkt 3.2.1.





4. ROZCHODY BUDŻETOWE

Według sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. rozchody wyniosły ogółem 400.000,00 zł i dotyczyły:

- spłaty kredytu zaciągniętego w Banku Gospodarstwa Krajowego w 2006 r.

V. MIENIE KOMUNALNE.

1. GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI.

W zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Orzysz w 2010 roku obowiązywały:

- uchwała Nr III/25/06 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych, udzielania bonifikat oraz przyznania pierwszeństwa w ich nabyciu (wraz ze zmianami dokonanymi uchwałą nr XIII/84/07 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 31 października 2007 roku),

- uchwała Nr XIII/85/07 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 31 października 2007 roku w sprawie określenia zasad zbywania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

Na podstawie powyższych uchwał Rada Miejska w Orzyszu upoważniła Burmistrza do zbywania w formie sprzedaży lub użytkowania wieczystego nieruchomości niezabudowanych, nieruchomości zabudowanych, lokali mieszkalnych oraz użytkowych.

Kontroli poddano gospodarowanie nieruchomościami w zgodności z przepisami prawa, a w szczególności z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm. oraz z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.).

1.1. Sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Orzysz.

W 2010 roku zawarto 24 akty notarialne dotyczące sprzedaży nieruchomości, a dochody ze sprzedaży wyniosły 147.665,17 zł.

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

1.1.1. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej o pow. 0,1398 ha położonej w Orzyszu ul. Polna o nr geodezyjnym 120/10.

Zarządzeniem Nr 107/08 Burmistrza Orzysza z dnia 13 maja 2008 roku przeznaczono w/w nieruchomość do sprzedaży. Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 8 sierpnia 2009 roku przez rzeczoznawcę majątkowego – P. Wiesława Stankiewicza z Giżycka na kwotę 37.648,00 zł – brutto (w/w operat szacunkowy został zaktualizowany w dniu 21 czerwca 2010 roku przez rzeczoznawcę majątkowego P. Wiesława Stankiewicza – natomiast cena nieruchomości pozostała bez zmian, tj. 37.648,00 zł).

Wykaz nieruchomości do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Orzyszu w dniach od 23 czerwca 2010 roku do 9 sierpnia 2010 roku, tj. na okres powyżej 21 dni.

Informacja o wykazie była umieszczona w prasie lokalnej „Tygodnik Piski” Nr 26 z dnia 1 lipca 2010 roku oraz od dnia 23 czerwca 2010 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

W dniu 11 sierpnia 2010 roku Burmistrz Orzysza ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż w/w nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Orzyszu w dniach od 13.08.2010 r. do 30.09.2010 r. Informacja o przetargu była umieszczona w prasie lokalnej „Tygodnik Piski” Nr 33 z dnia 19 sierpnia 2010 roku oraz od dnia 13 sierpnia 2010 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 30 września 2010 roku, cenę wywoławczą ustalono w wysokości 37.648,00 zł (brutto), a wadium 3.700,00 zł płatne do dnia 24 września 2010 roku.

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 31/06 Burmistrza Orzysza z dnia 10 marca 2006 roku.

W terminie określonym w ogłoszeniu wymagane wadium zostało wpłacone przez 1 oferenta (drugi oferent wpłacił wadium w dniu 29.09.2010 r. tj. po terminie podanym w ogłoszeniu i nie został dopuszczony do udziału w przetargu).

W przetargu przeprowadzonym w dniu 30 września 2010 roku uzyskano cenę w wysokości 38.028,00 zł (brutto).

Informacja o wyniku przetargu została umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Orzyszu w dniach od 30 września do października 2010 roku.

Pismem z dnia 11 października 2010 roku powiadomiono oferenta o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży.

Wadium w wysokości 3.700,00 zł zostało zaliczone na poczet nabytej nieruchomości, natomiast wpłata pozostałej kwoty w wysokości 34.328,00 zł

za zakupioną nieruchomość została dokonana w dniu 14 października 2010 roku.

Umowę sprzedaży (Repertorium A Nr 4327/2010) zawarto w dniu 25 października 2010 roku zgodnie z ustaleniami przetargowymi.

1.1.2. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Orzyszu oznaczonej numerem geodezyjnym 250/24 o pow. 0,0102 ha.

Nieruchomość została sprzedana w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Wartość nieruchomości została ustalona na kwotę 4.752,00 zł (brutto) przez rzeczoznawcę majątkowego P. Wiesława Stankiewicza w dniu 7 kwietnia 2010 roku.

Zarządzeniem Nr 55/10 Burmistrza Orzysza z dnia 12 marca 2010 roku przeznaczono nieruchomość do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków zagospodarowania działki sąsiedniej oznaczonej numerem geodezyjnym 250/24.

Wykaz nieruchomości podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Orzyszu w okresie od 14 kwietnia 2010 roku do 10 czerwca 2010 roku.

Informacja o wykazie była umieszczona w prasie lokalnej „Tygodnik Piski” Nr 16 z dnia 22 kwietnia 2010 roku oraz od dnia 14 kwietnia 2010 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

W dniu 7 września 2010 roku sporządzono protokół rokowań z nabywcą nieruchomości. Kupujący nabył nieruchomość nr 250/24 o pow. 0,0102 ha za cenę brutto 4.752,00 zł.

Pismem z dnia 14 września 2010 roku powiadomiono oferenta o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży. Wpłata za nieruchomość w wysokości 4.752,00 zł została dokonana w dniu 25 października 2010 roku.

Umowę sprzedaży (Repertorium A Nr 4313/2010) zawarto w dniu 25 października 2010 roku zgodnie z ustaleniami przetargowymi.

1.1.3. Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Chmielewo 12/1 gmina Orzyszu o pow. użytkowej 77,36 m² wraz z udziałem 4126/10.000 części w elementach wspólnych budynku i w działce gruntu Nr 85/1 o pow. 2189 m².

Nieruchomość sprzedano w drodze bezprzetargowej dotychczasowemu najemcy. Umowa najmu lokalu została zawarta z lokatorem na czas nieoznaczony w dniu 14 września 2007 roku.

Pismem z dnia 7 października 2009 roku najemca zwrócił się z podaniem o umożliwienie kupna lokalu.

Zgodnie z operatem szacunkowym, sporządzonym na dzień 14 stycznia 2010 roku przez rzeczoznawcę majątkowego – P. Wiesława Stankiewicza z Giżycka wartość brutto nieruchomości wynosiła 46.776,00 zł.

Zarządzeniem Nr 70/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 29 marca 2010 roku przeznaczono lokal do sprzedaży.

Wykaz nieruchomości do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości od dnia 30 marca do 22 kwietnia 2010 roku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Orzyszu oraz na tablicy ogłoszeń w sołectwie Chmielowo. Informacja o wykazie była umieszczona w prasie lokalnej „Tygodnik Piski” Nr 13 z dnia 1 kwietnia 2010 roku oraz od dnia 30 marca 2010 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

W dniu 27 maja 2010 roku został sporządzony protokół rokowań w sprawie sprzedaży.

Zgodnie z uchwałą Nr III/25/06 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych, udzielania bonifikat oraz przyznawania pierwszeństwa w ich nabyciu (wraz ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XIII/84/07 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 31 października 2007 roku), zastosowano bonifikatę w wysokości 95 %. Cena nieruchomości po udzielonej bonifikacie wynosiła 2.338,80 zł.

Pismem z dnia 11 czerwca 2010 roku powiadomiono oferenta o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży. Wpłata za nieruchomość w wysokości 2.338,80 zł została dokonana w dniu 7 czerwca 2010 roku.

Akt notarialny Repertorium A Nr 2530/2010 zawarto w dniu 28 czerwca 2010 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.4. Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Orzyszu przy ul. Kolejowej Nr 4/26 o pow. użytkowej 43,67 m² wraz z piwnicą o pow. 12,68 udziałem 5635/153.100 części w prawie własności działki gruntu Nr 317/39 o pow. 536 m².

Nieruchomość sprzedano w drodze bezprzetargowej dotychczasowemu najemcy. Umowa najmu lokalu została zawarta z lokatorem na czas nieoznaczony w dniu 1 grudnia 1992 roku.

Pismem z dnia 24 maja 2010 roku najemca zwrócił się z podaniem o umożliwienie kupna lokalu.

Zgodnie z operatem szacunkowym, sporządzonym na dzień 21 czerwca 2010 roku przez rzeczoznawcę majątkowego – P. Wiesława Stankiewicza z Giżycka wartość brutto nieruchomości wynosiła 51.071,00 zł.

Zarządzeniem Nr 150/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 10 czerwca 2010 roku przeznaczono lokal do sprzedaży.





Wykaz nieruchomości do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości od dnia 2 sierpnia do 30 sierpnia 2010 roku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Orzyszu. Informacja o wykazie była umieszczona w prasie lokalnej „Tygodnik Piski” Nr 31 z dnia 5 sierpnia 2010 roku oraz od dnia 2 sierpnia 2010 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

W dniu 11 października 2010 roku został sporządzony protokół rokowań w sprawie sprzedaży.

Zgodnie z uchwałą Nr III/25/06 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych, udzielania bonifikat oraz przyznawania pierwszeństwa w ich nabyciu (wraz ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XIII/84/07 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 31 października 2007 roku), zastosowano bonifikatę w wysokości 85 %. Cena nieruchomości po udzielonej bonifikacie wynosiła 7.660,65 zł.

Pismem z dnia 16 listopada 2010 roku powiadomiono oferenta o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży. Wpłata za nieruchomość w wysokości 7.660,65 zł została dokonana w dniu 19 listopada 2010 roku.

Akt notarialny Repertorium A Nr 5060/2010 zawarto w dniu 20 grudnia 2010 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.5. Kontrolujący stwierdził, że do dnia zakończenia kontroli Rada Miejska w Orzyszu nie podjęła uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 ze zm.).

Zgodnie z art. 21 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat i obejmować w szczególności:

- prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach, z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne,
- analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali, z podziałem na kolejne lata,
- planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach,
- zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu,
- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy w kolejnych latach,

- źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach,
- wysokość wydatków w kolejnych latach, z podziałem na koszty bieżącej eksploatacji, koszty remontów oraz koszty modernizacji lokali i budynków wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, koszty zarządu nieruchomościami wspólnymi, których gmina jest jednym ze współwłaścicieli, a także wydatki inwestycyjne,
- opis innych działań mających na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, a w szczególności:
 - a) niezbędny zakres zamian lokali związanych z remontami budynków i lokali,
 - b) planowaną sprzedaż lokali.

1.2. Sprawy związane z najmem lokali mieszkalnych oraz najmem lokali użytkowych w 2010 roku prowadzone były przez Administrację Budynków Komunalnych w Orzyszu – zakład budżetowy.

1.3. Trwały zarząd.

Ogólna powierzchnia gruntów będących własnością Gminy Orzysz na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiła 749 ha. Powierzchnia gruntów przekazana jednostkom w trwały zarząd na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiła 15.9576 ha.

Nieruchomości przekazane w trwały zarząd według stanu na dzień 31.12.2010 r.

Lp.	Gminna jednostka organizacyjna	Nr decyzji z dnia	Pow. działki (ha)
1.	Dom Kultury w Orzyszu	RGZ I 8225/5/90z dnia 2.04.1990r	Nr dz. 310/3 o pow. 0,1123 ha
2.	Szkoła Podstawowa w Okartowie	RL.II.6013-/4/1998r. dnia 20.04.1998r.	0,5536 ha
3.	Szkoła Podstawowa w Okartowie	ROŚ.II.72244/1/03 z dnia 21.02.2003r.	0,10 ha
4.	Przedszkole Miejskie w Orzyszu	ROŚ.II.72244/5/03 z dnia 18.03.2003r.	0,4690 ha
5.	Szkoła Podstawowa w Orzyszu	ROŚ.II.72244/06/03 z dnia 8.05.2003r.	0,2917 ha
6.	Gimnazjum w Orzyszu	ROŚ.II.72244/2/03 z dnia 18.03.2003r.	1,8583 ha
7.	Szkoła Podstawowa w Orzyszu	ROŚ.II.72244/3/03 z dnia 18.03.2003r.	0,6196 ha
8.	Przedszkole Miejskie w Orzyszu	RGP.III.72244/1/04 z dnia 15.01.2004r	0,7366 ha





9.	Szkoła Podstawowa w Dąbrówce	GKR.III.72244-1/05 z dnia 30.11.2005r.	3,4757 ha
10.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Orzyszu	GKR.III.72244-1/09 z dnia 1.07.2009r.	3,0239 ha
11.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Orzyszu	GKR.III.72244-9/09 z dnia 8.09.2009r.	3,0238 ha
12.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Orzyszu	GKR. III. 72244-11/ 10 z dnia 7.05.2010r.	0,9870 ha
13.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji i Rekreacji w Orzyszu	GKR.72244-10/10 z dnia 18.02.2010r.	0,8184 ha

1.3.1 Skontrolowano niżej wymienione decyzje dokonując wyboru przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl:

a) decyzja nr GKR.III 72244-1/05 z dnia 30 listopada 2005 roku (zmiana na podstawie decyzji nr GKR.III 72244-5/09 z dnia 21 lipca 2009 roku) dotycząca ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Zespołu Szkół w Dąbrówce następujących nieruchomości:

- nr 258 o pow. 2,89 ha (działka zabudowana),
- nr 773/13 o pow. 0,5857 ha (działka zabudowana).

Podmiot był zwolniony z uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu.

b) decyzja nr GKR.III. 72244-10/10 z dnia 18 lutego 2010 roku dotycząca ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Orzyszu następujących nieruchomości:

- nr 16/2 o pow. 0,70 ha (działka niezabudowana),
- nr 15/3 o pow. 0,1184 ha (działka niezabudowana).

Uchwałą Nr XLI/308/10 z dnia 27 stycznia 2010 roku Rada Miejska w Orzyszu wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 99% od opłat rocznych za trwały zarząd ustalonych od w/w nieruchomości przekazanych Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Orzyszu.

Opłata roczna za trwały zarząd w/w nieruchomości ustalona została w wysokości 0,05 zł i za 2010 rok została opłacona w dniu 15 marca 2010 roku.

c) stwierdzono, że decyzją nr RGZ I 8225/5/90 z dnia 2 kwietnia 1990 roku bezpodstawnie przekazano w trwały zarząd nieruchomości zabudowane dla Domu Kultury w Orzyszu (pkt 1 w/w tabeli). Dom Kultury posiada osobowość prawną na mocy wpisu do rejestru instytucji kultury, stosownie do przepisów art. 14 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.), natomiast trwały zarząd – w myśl przepisów art. 43 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz.

651 ze zm.) – jest formą prawną władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej.

2. GOSPODARKA POZOSTAŁYMI SKŁADNIKAMI MAJĄTKU.

2.1. Środki trwałe – konto 011.

Wartość środków trwałych (według ewidencji syntetycznej) w okresie kontrolowanym przedstawiała się następująco:

- stan na dzień 01.01.2010 r.	-	65.483.701,53 zł
- zwiększenia w 2010 r.	-	7.743.986,33 zł
- zmniejszenia w 2010 r.	-	1.846.354,36 zł
- stan na dzień 31.12.2010 r.	-	71.386.333,50 zł.

2.1.1. Ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo przy pomocy programu INFO - SYSTEM. Ewidencja syntetyczna była zgodna z ewidencją analityczną.

W ewidencji analitycznej były określone osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie.

2.1.2. Ewidencja analityczna gruntów była prowadzona w rozbiciu na poszczególne działki z określeniem ich wartości. Dane do ewidencji analitycznej za miesiąc wrzesień 2010 roku wprowadzane były terminowo, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

2.1.3. Kontrolowana jednostka stosowała stawki amortyzacyjne określone w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

Sprawdzono poprawność naliczania wysokości umorzenia następujących środków trwałych:

- ♦ gr. 8, podgr. 80, rodzaj 803 – kserokopiarka RICOH Aficio 2018D o wartości 18.505,38 zł zastosowano nieprawidłową stawkę amortyzacyjną w wysokości 20%, co stanowiło naruszenie zasad określonych w załączniku Nr 1 w/w ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym winna być zastosowana stawka amortyzacyjna w wysokości 14%, tzn:

$$\begin{aligned}
 & - \text{jest } 18.505,38 \text{ zł} \times 20\% = 3.701,08 \text{ zł} \\
 & - \text{winno być } 18.505,38 \text{ zł} \times 14\% = 2.590,75 \text{ zł} \\
 & \text{Różnica : } 1.110,33 \text{ zł.}
 \end{aligned}$$

- ♦ gr. 6, podgr. 65, rodzaj 653 - klimatyzator Fuji Electric RJZ-18 LB/ROZ-18LB o wartości 8.199,00 zł – nieprawidłowości nie stwierdzono,

- ♦ gr. 6, podgr. 62, rodzaj 626 - centrala telefoniczna o wartości 10.309,00 zł – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- ♦ gr. 7, podgr. 74, rodzaj 741 – samochód osobowy Citroen C-4 Picasso – nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.4. W ewidencji analitycznej stosowano klasyfikację środków trwałych według zasad określonych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.) i stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- ♦ kserokopiarka Toshiba E-Studio 2330C o wartości 19.520,00 zł oraz kserokopiarka Toshiba E-Studio 282 o wartości 15.283,07 zł zostały nieprawidłowo zaklasyfikowano, tzn.

jest – grupa 4, podgrupa 49, rodzaj 491

winno być – grupa 8, podgrupa 80, rodzaj 803.

Nieprawidłowa klasyfikacja środków trwałych stanowiła naruszenie załącznika Nr 1 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 1999 r.

Umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071. Na dzień 31 grudnia 2010 roku stan konta 071 wynosił kwotę 27.982.234,76 zł.

2.1.5. Pozostałe środki trwałe – konto 013.

Wartość pozostałych środków trwałych (według ewidencji syntetycznej) w okresie kontrolowanym przedstawiała się następująco:

- stan na dzień 01.01.2010 r.	- 864.655,25 zł
- zwiększenia w 2010 roku	- 72.025,49 zł
- zmniejszenia w 2010 roku	- 31.996,77 zł
- stan na dzień 31.12.2010 r.	- 904.683,97 zł.

Ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo przy pomocy programu INFO - SYSTEM. Ewidencja syntetyczna była zgodna z ewidencją analityczną.

2.1.6. W trakcie dalszej kontroli stwierdzono, że na koncie 013 były nieprawidłowo zaewidencjonowane jako pozostałe środki trwałe, materiały o wartości powyżej 3.500,00 zł oraz o użytkowaniu powyżej 1 roku np.:

- ogrodzenie w miejscowości Góra o wartości 7.700,00 zł,
- zestaw medyczny OSP R-1 – 2006 o wartości 6.634,00 zł.

Stanowiło to naruszenie § 10 pkt 2 lit. b Polityki rachunkowości stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 237/10 Burmistrza Orzysza z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia polityki

rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu, ponieważ dla pozostałych środków trwałych należy prowadzić ewidencję ilościowo – wartościową dla wyposażenia o wartości jednostkowej powyżej 500,00 zł do wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł.

W ewidencji analitycznej były określone osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone lub użytkowane mienie.

Zakupione w 2010 roku pozostałe środki trwałe były umarzane w momencie oddania do użytkowania. Saldo konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych” na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiło 999.035,32 zł.

2.2. Wartości niematerialne i prawne – konto 020.

Według ewidencji syntetycznej i analitycznej stan konta 020 wykazywał na dzień 1 stycznia 2010 roku kwotę 205.926,65 zł. W trakcie roku wartość konta zwiększyła się o kwotę 1.830,00 zł z tytułu zaewidencjonowania programu „Akty Prawne XML” i stan konta na 31.12.2010 r. wynosił kwotę 207.756,65 zł.

2.2.1. Ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo przy pomocy programu INFO - SYSTEM. Ewidencja syntetyczna była zgodna z ewidencją analityczną.

2.3. Finansowy majątek trwały – konto 030.

Według ewidencji syntetycznej saldo konta 030 na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazywało kwotę 2.677.059,35 zł.

Powyższa kwota stanowiła:

- a) udział Gminy Orzysz wniesiony do spółki z o. o. Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Orzyszu:
- 1.170.344,88 zł w formie bezgotówkowej.
Udział Gminy Orzysz w spółce wynosił 100%,
- b) udział Gminy Orzysz wniesiony do spółki z o. o. Zakład Usług Komunalnych w Orzyszu:
- 1.501.714,47 zł w formie bezgotówkowej.
Udział Gminy Orzysz w spółce wynosił 100%,
- c) udział Gminy Orzysz wniesiony w formie gotówkowej na kwotę 5.000,00 zł do Mazurskiego Rynku Rolno – Hurtowego S.A. w Elku.

Ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo przy pomocy programu INFO - SYSTEM. Ewidencja syntetyczna była zgodna z ewidencją analityczną.

2.4. Materiały - konto 310.

Stan konta 310 na dzień 31 grudnia 2010 roku według ewidencji syntetycznej wynosił kwotę 10.718,52 zł.

Ewidencja analityczna do konta 310 prowadzona na karcie materiałowej była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Na tym koncie ewidencjonowane były oprawy oświetleniowe. W kontrolowanej jednostce byli wyznaczeni pracownicy odpowiedzialni materialnie za w/w materiały ewidencjonowane na koncie 310.

3. Inwentaryzacja.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w zarządzeniu Nr 35/08 Burmistrza Orzysza z dnia 19 lutego 2008 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Orzyszu instrukcji inwentaryzacyjnej.

3.1. Zarządzeniem Nr 186/08 z dnia 30 września 2008 roku Burmistrz Orzysza zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów finansowych. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustalono na dzień 1 października 2008 roku, a zakończenie do dnia 31 grudnia 2008 roku.

W toku dalszej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej był inspektor ds. spraw obronnych i wojskowych oraz pełnomocnik ochrony informacji niejawnych, co stanowiło naruszenie § 8 pkt 2 zarządzenia Nr 35/08 Burmistrza Orzysza z dnia 19 lutego 2008 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Orzyszu instrukcji inwentaryzacyjnej, który wymagał aby przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej był pracownik na stanowisku kierowniczym, z wyjątkiem Skarbnika Gminy i inspektora ds. wydatków budżetowych.

Obecnie obowiązująca instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 198/10 Burmistrza Orzysza z dnia 9 września 2010 roku w sprawie ustalenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji, nie określa wymogu stanowiska kierowniczego dla osoby będącej przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej,

b) stwierdzono przypadki, iż osoba materialnie odpowiedzialna za spisywany majątek była zarazem członkiem zespołu spisowego np.:

- arkusz spisu z natury nr 71 – wartość spisanego majątku na kwotę 678.091,30 zł,
- arkusze spisu z natury nr 233 - 234 – wartość spisanego majątku na kwotę 196.877,71 zł.

Stanowiło to naruszenie § 9 zarządzenia Nr 35/08 Burmistrza Orzysza z dnia 19 lutego 2008 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Orzyszu instrukcji inwentaryzacyjnej, zgodnie z którym w zespole spisowym nie może być osoba materialnie odpowiedzialna za powierzone składniki majątku objęte spisem.

Obecnie obowiązująca instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 198/10 Burmistrza Orzysza z dnia 9 września 2010 roku w sprawie ustalenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji, nie określa, czy osoba będąca materialnie odpowiedzialna za spisywany majątek może być lub nie może być jednocześnie członkiem zespołu spisowego, który dokonuje inwentaryzacji danego majątku,

c) stwierdzono przypadki nieprawidłowego poprawiania błędów w arkuszach spisu z natury, tj. przeprawianie poszczególnych cyfr w przypadku niewłaściwego zapisu np.:

- arkusz spisu z natury nr 220 poz. 10 – wartość spisanego majątku na kwotę 6.803,94 zł,
- arkusz spisu z natury nr 229 poz. 2 – wartość spisanego majątku na kwotę 3.598,76 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie § 12 pkt 4 zarządzenia Nr 35/08 Burmistrza Orzysza z dnia 19 lutego 2008 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Orzyszu instrukcji inwentaryzacyjnej, zgodnie z którym błędy w arkuszach spisu z natury można poprawiać wyłącznie przez skreślenie błędnego zapisu (tekstu lub liczby) pod warunkiem, że będą one czytelne i wpisany będzie poprawny zapis.

Stanowiło to również naruszenie pkt 30 obecnie obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej ustalonej zarządzeniem Nr 198/10 Burmistrza Orzysza z dnia 9 września 2010 roku w sprawie ustalenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji.

Po zakończeniu inwentaryzacji w dniu 31 grudnia 2008 roku komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, które zostało zatwierdzone przez Burmistrza Orzysza. Do rozliczenia inwentaryzacji kontrolujący uwag nie wniósł. Wyniki inwentaryzacji uwzględniono w księgach rachunkowych.

Ostatnia pełna inwentaryzacja majątku Gminy Orzysz była przeprowadzona w dniach od 12 grudnia 2005 roku do 12 stycznia 2006 roku.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Wysokość dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Orzysz w 2010 roku na realizację zadań zleconych oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdz.	Rodzaj zadania	Dochody			Wydatki		
			Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji	Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji
010		Rolnictwo i łowiectwo	309.765,80	309.765,80	100,00	309.765,80	309.765,80	100,00
	01095	Pozostała działalność	309.765,80	309.765,80	100,00	309.765,80	309.765,80	100,00
750		Administracja publiczna	95.910,00	95.909,74	100,00	95.910,00	95.909,74	100,00
	75011	Urzędy wojewódzkie	86.000,00	86.000,00	100,00	86.000,00	86.000,00	100,00
	75056	Spis powszechny i inne	9.910,00	9.909,74	100,00	9.910,00	9.909,74	100,00
751		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	70.576,00	52.756,64	74,75	70.576,00	52.756	74,75
	75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.600,00	1.600,00	100,00	1.600,00	1.600,00	100,00
	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	28.868,00	28.867,99	100,00	28.868,00	28.867,99	100,00
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	40.108,00	22.288,65	55,57	40.108,00	22.288,65	55,57
852		Pomoc społeczna	3.261.745,00	3.261.713,00	100,00	3.261.745,00	3.261.713,00	100,00

85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.240.908,00	3.240.908,00	100,00	3.240.908,00	3.240.908,00	100,00
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6.669,00	6.637,00	99,52	6.669,00	6.637,00	99,52
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczna usługi opiekuńcze	14.168,00	14.168,00	100,00	14.168,00	14.168,00	100,00
RAZEM		3.737.996,80	3.720.145,18	99,52	3.737.996,80	3.720.145,18	99,52

Do uchwały budżetowej na 2010 rok dołączony był oddzielny roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, który stanowił załącznik nr 5 do w/w uchwały.

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

2.1. Burmistrz Orzysza dokonywał zmian planu dochodów i wydatków na podstawie zawiadomień Wydziału Finansowego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

2.2. Niewykorzystane dotacje na zadania zlecone zostały zwrócone na konto Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w następującym terminie:

z rozdz. 75056 – 0,26 zł w dniu 15 grudnia 2010 roku,

z rozdz. 75107 – 0,01 zł w dniu 5 sierpnia 2010 roku,

z rozdz. 85213 – 32,00 zł w dniu 28 grudnia 2010 roku.

2.3. Sprawozdania z wykonania zadań zleconych zgodnie były z ewidencją prowadzoną w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.

3. Środki na realizację porozumień.

3.1. Dotacje otrzymane i przekazane na podstawie porozumień (umów) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

3.1.1. Plan i wykonanie dochodów na porozumienia (umowy) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan i wykonanie dochodów uzyskanych przez Gminę Orzysz w ramach porozumień (umów) zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego na 2010 rok przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1.	854	85417	2310	14.493,00	14.493,00	100,00
2.	754	75412	6610	20.000,00	20.000,00	100,00
3.	851	85195	6620	78.769,00	46.788,02	59,40
Razem				113.262,00	81.281,02	71,76

Na powyższe kwoty składały się umowy i porozumienie:

1. Na podstawie porozumienia z dnia 11 czerwca 1999 roku pomiędzy Powiatem Piskim a Gminą Orzysz na powierzenie Gminie Orzysz prowadzenia Schronisk Młodzieżowych znajdujących się na terenie Gminy. Uchwałą Nr XXXVI/209/09 Rady Powiatu Pisz z dnia 29 grudnia 2009 roku przyznano kwotę 14.493,00 zł.

2. Na podstawie umowy nr 4/10 z dnia 16 marca 2010 roku pomiędzy Województwem Warmińsko - Mazurskim a Gminą Orzysz w sprawie udzielenia w 2010 roku dotacji celowej ze środków budżetu Województwa Warmińsko - Mazurskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie budowy remizy dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Okartowie - otrzymano kwotę 20.000,00 zł.

3. Na podstawie umowy nr 8217-4/01/2010 z dnia 11 stycznia 2010 roku pomiędzy Powiatem Piskim a Gminą Orzysz na realizację projektu w ramach programu pn. „Program wyrównywania różnic między regionami II” w ramach obszaru B programu pn. „Likwidacja barier architektonicznych na terenie ośrodka zdrowia” otrzymano kwotę 46.788,02 zł.

Sprawdzono poprawność wykorzystania i rozliczenia środków wymienionych w pkt 3 - nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2. Plan i wykonanie wydatków na porozumienia (umowy) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan i wykonanie wydatków przez Gminę Orzysz w ramach porozumień (umów) zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego w 2010 roku przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1	600	60014	6300	1.052.676,00	1.052.676,00	100,00
2.	750	75078	2710	10.000,00	10.000,00	100,00
3.	900	90095	6650	468.244,00	468.243,31	100,00
Razem				1.530.920,00	1.530.919,31	100,00

W 2010 roku Gmina Orzysz przekazała innym jednostkom samorządu terytorialnego środki na zadania na podstawie niżej wymienionych umów i porozumień:

1. Na podstawie umowy nr 134/08 z dnia 18 grudnia 2008 roku zawartej pomiędzy Powiatem Piskim a Gminą Orzysz w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piskiemu na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 172oN od dr. Krajowej nr 63 (Miłki) – Marcinowa Wola – Cierzpięty - Orzysz – Etap I – odcinek Cierzpięty – Orzysz od km 11+036,96 do km 20+850,00” przekazana kwota dotacji w 2010 roku wyniosła 671.582,00 zł.

2. Umowa z dnia 23.03.2010 r. (brak numeru) zawarta pomiędzy Powiatem Piskim a Gminą Orzysz na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1845N Chmielewo – Dziubiele od km 0+000 do km 1+854” przekazano kwotę 381.094,00 zł, (zagadnienie zostało skontrolowane w dz. IV i opisane w pkt 3.2.2. str. 65 - 65 niniejszego protokołu kontroli).

3. Na podstawie porozumienia z dnia 27 maja 2010 roku (brak numeru) pomiędzy Gminą Kędzierzyn – Koźle a Gminą Orzysz na dofinansowanie usuwania szkód po powodzi w 2010 roku - przekazano kwotę 10.000,00 zł.

4. Na podstawie uchwały Nr XXXIV/556/05 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 czerwca 2005 roku w sprawie przystąpienia do związku międzygminnego i przyjęcia jego statutu oraz uchwały Nr 7/2009 Zgromadzenia Mazurskiego Związku Międzygminnego – Gospodarka odpadami z dnia 19 października 2009 roku w sprawie przyjęcia rocznej składki członkowskiej na 2010 rok - na budowę Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych w Spytkowie przekazano kwotę 468.243,31 zł (zagadnienie było przedmiotem kontroli pracowników Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie w dniach 02.11. – 16.12.2010 r.).

Sprawdzono poprawność wykorzystania i rozliczenia środków wymienionych w pkt 3 - nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2. Dotacje otrzymane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej.

Plan i wykonanie dochodów uzyskanych przez Gminę Orzysz w ramach porozumień (umów) zawartych z organami administracji rządowej na rok 2010 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1	710	71035	2020	5.310,00	5.310,00	100,00
2	921	92195	6260	100.000,00	100.000,00	100,00
3	852	85295	2030	314.760,00	314.760,00	100,00
Razem				420.070,00	420.070,00	100,00

W 2010 roku Gmina Orzysz realizowała zadania na podstawie niżej wymienionych porozumień zawartych z organami administracji rządowej:

1. Na podstawie porozumienia nr 23 C /2010 z dnia 13 kwietnia 2010 roku zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim a Gminą Orzysz w sprawie powierzenia Gminie Orzysz prowadzenia spraw z zakresu administracji rządowej, dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, otrzymano kwotę 5.310,00 zł.

2. Na podstawie umowy nr 3097/10/FPK/DEK z dnia 04.05.2010 r. zawartej pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego a Gminą Orzysz na wykonanie zadania pn. „Remont dwóch budynków i zakup wyposażenia na potrzeby Domu Kultury – I etap budynek nr 9 przy ul. Giżyckiej w Orzyszu” otrzymana kwota dotacji wynosiła 100.000,00 zł.

3. Na podstawie porozumienia z dnia 25 stycznia 2010 roku pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim a Gminą Orzysz w sprawie ustalenia dotacji na 2010 rok na realizację wieloletniego programu „Pomoc państwa w sprawie dożywiania” otrzymano kwota 314.760,00 zł.

Sprawdzono poprawność wykorzystania i rozliczenia środków wymienionych w pkt 2 - nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

1. Jednostki budżetowe.

Wszystkie jednostki budżetowe, wymienione w dziale I „Ustalenia ogólnooorganizacyjne” niniejszego protokołu kontroli posiadały plany finansowe, zgodnie z wymogiem art. 249 ustawy o finansach publicznych. Jednostki organizacyjne były informowane o zmianie budżetu gminy oraz o zmianie planu dochodów lub wydatków danej jednostki.

Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek budżetowych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez jednostki wg stanu na 31 grudnia 2010 r. przedstawia poniższa tabela:

L. p	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg Rb 27S	Dochody przekazane do budżetu wg konta 222	Saldo	Środki przekazane (wg konta 223 i 228)	Wydatki wykonane wg Rb 28S	Różnica, data i poz. księg. zwrotu środków do budżetu
	1	2	3	4	6	7	8
1.	MOPS	27.132,60	27.132,60	-	5.821.567,78	5.821.567,78	-
2.	ZOESiP	277,65	277,65	-	1.694.974,20	1.694.974,20	-
3.	Gimnazjum	8.078,44	8.078,44	-	2.565.000,00	2.565.000,00	-
4.	Zespół Szkół w Dąbrowce	16.558,11	16.558,11	-	1.442.995,56	1.442.995,56	-
5.	Szkoła Podstawowa w Okartowie	305,05	305,05	-	1.002.991,40	1.002.991,40	-
6.	Przedszkole Miejskie	55.909,01	55.909,01	-	1.412.942,87	1.412.942,87	-
7.	Szkoła Podstawowa w Orzyszu	7.910,85	7.910,85	-	2.913.000,00	2.913.000,00	-
8.	MOSiR	2.679,32	2.679,32	-	384.718,69	384.718,69	-
9.	Zakład Robót Publicznych	-	-	-	484.628,72	484.628,72	-

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były z rachunku bieżącego budżetu Gminy Orzysz na rachunki bieżące tych jednostek. Stan





środków przekazanych na wydatki budżetowe jednostek według konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb -28S rocznych. Dochody uzyskane przez jednostki budżetowe zostały odprowadzone do budżetu Gminy w wysokości zgodnej ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb-27S rocznymi oraz ewidencją księgową.

Dochody wykonane przez Urząd Miejski w Orzyszu wykazane w sprawozdaniu Rb-27S stanowiły kwotę 29.290.744,81 zł, natomiast wykonane wydatki – wykazane w sprawozdaniu Rb-28S – 16.250.533,58 zł.

2. Zakłady budżetowe.

W Gminie Orzysz funkcjonował zakład budżetowy pn. Administracja Budynków Komunalnych w Orzyszu.

Zakład funkcjonował w oparciu o plan finansowy, zatwierdzony przez Kierownika zakładu. Zakład sporządzał i przedkładał Burmistrzowi wymagane sprawozdania budżetowe: Rb-30, Rb-Z, Rb-N.

Rozliczenie środków zakładu budżetowego przedstawia poniższe zestawienie:

- stan środków obrotowych netto na dzień 1 stycznia 2010 r.
plan – 3.917,00 zł wykonanie – 15.792,03 zł
- przychody w ciągu 2010 r. – 1.627.234,24 zł,
- koszty roku 2010 – 1.616.061,71 zł,
- stan środków obrotowych netto na dzień 31 grudnia 2010 r.
plan – 917,00 zł, wykonanie – 24.726,56 zł.

Na uzyskane w 2010 r. przez Zakład przychody w kwocie 1.627.234,24 zł składały się:

- przychody własne w kwocie - 1.527.234,24 zł,
- dotacja z budżetu gminy w kwocie 100.000,00 zł – jako dopłata do kosztów utrzymania i remontów bieżących 1 m² administrowanych mieszkań, wynikająca z uchwały nr XLIII/312/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 31 marca 2010 r.

Należności zakładu z tytułu sprzedaży dóbr i usług stanowiły na koniec 2010 r. kwotę 377.143,50 zł. Zobowiązania na koniec 2010 r. stanowiły kwotę ogółem 367.376,18 zł.

3. Gospodarstwa pomocnicze.

Gminne jednostki budżetowe w kontrolowanym okresie nie posiadały gospodarstw pomocniczych.





4. Samorządowe osoby prawne.

4.1. Instytucje kultury.

W Gminie Orzysz funkcjonowały następujące instytucje kultury:

- 1) Dom Kultury w Orzyszu,
- 2) Miejska Biblioteka Publiczna.

Wyżej wymienione samorządowe osoby prawne sporządziły sprawozdania finansowe: sprawozdanie z działalności, bilans, rachunek wyników na dzień 31.12.2010 r. Sporządzone sprawozdania budżetowe: Rb - N i Rb - Z kwartalne oraz Rb - UZ i Rb - UN roczne według stanu na koniec 4 kwartału 2010 r. zostały zatwierdzone przez kierowników jednostek.

Ad.1) Wysokość dotacji z budżetu przekazanej w 2010 r. dla Domu Kultury w Orzyszu wyniosła, według sprawozdania Rb – 28 S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r., kwotę 825.000,00 zł (dział 921 rozdz. 92109 §2480 - kwota 688.000,00 zł i § 6220 - kwota 137.000,00 zł). Rozliczenie otrzymanej dotacji z budżetu zawarto w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2010 r. Przychody ogółem wyniosły 879.025,62 zł, w tym kwota dotacji z budżetu – 825.000,00 zł. Koszty ogółem wyniosły 825.000,00 zł. Wynik bilansowy za 2010 r. stanowił zysk w wysokości 63.824,02 zł.

Ad.2) Według sprawozdania Rb – 28 S kwota przekazanej w 2010 r. dotacji z budżetu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Orzyszu wyniosła 180.000,00 zł (dział 921 rozdz. 92116 §2480). Rozliczenie otrzymanej dotacji z budżetu zawarto w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2010 r. Przychody ogółem Biblioteki stanowiły kwotę 182.826,00 zł, w tym dotacja z budżetu Gminy – 180.000,00 zł. Koszty ogółem wyniosły 182.826,00 zł. Wynik bilansowy za 2010 r. nie wykazywał zysku ani straty (stanowił 0,00 zł).

VII. USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- ♦ zał. Nr 1 – protokół kontroli kasy,
- ♦ zał. Nr 2 – realizacja podatków od osób fizycznych za 2010 rok,
- ♦ zał. Nr 3 - wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych w 2010 roku.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z P. Ewą Marią Polkowską – Krupą – zastępcą Burmistrza Orzysza (Burmistrz P. Tomasz Jakub Sulima w dniu podpisania niniejszego protokołu przebywał na

urlopie wypoczynkowym) oraz P. Krystyną Ewą Harłoczyńską – Skarbnikiem Gminy.

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

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Orzyszu pod poz. nr 2/2011.

Orzysz dnia 22 lipca 2011 roku.


St. inspektor kontroli


.....
Elżbieta Olszewska

Zastępca Burmistrza Orzysza


.....
Ewa Maria Polkowska - Krupa

St. inspektor kontroli


.....
Zbigniew Smukowski

Skarbnik Gminy


.....
Krystyna Ewa Harłoczyńska

Inspektor kontroli


.....
Dariusz Olszewski