

- dział 754, rozdział 75412, § 4260,
- dział 900, rozdział 90003, § 4300,
- dział 900, rozdział 90095, § 4210,
- dział 921, rozdział 92109, § 4300.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.

3.4.2. Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 901 - „Dochody budżetu”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.3. Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 902 - „Wydatki budżetu”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Orzysz za 2013 rok.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty planowanych oraz wykonanych dochodów i wydatków według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. Wykazane dane były zgodne z danymi w sprawozdaniu RB-27 i Rb-28

W wyniku kontroli powyższego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Zarządzeniem Nr 198/10 Burmistrza Orzysza z dnia 9 września 2010 r. w sprawie ustalenia instrukcji przeprowadzenia inwentaryzacji, wprowadzono do stosowania „Instrukcję inwentaryzacyjną”.

4.2. Pełną inwentaryzację składników majątkowych pozostających w ewidencji Urzędu Miejskiego w Orzyszu przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 161/12

Burmistrza Orzysza z dnia 16 października 2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. W toku kontroli ustalono:

- dotrzymano terminy przeprowadzenia inwentaryzacji,
- arkusze spisu z natury zostały wycenione i rozliczone,
- komisja sporządziła protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji,
- niedoborów i nadwyżek nie stwierdzono,
- stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości.

4.3.1. Na dzień 31 grudnia 2013 r. sporządzono inwentaryzację w drodze spisu z natury:

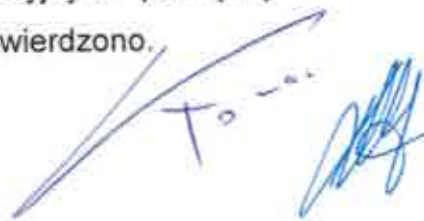
- gotówki w kasie w Urzędzie Miejskim w Orzyszu na podstawie zarządzenia Nr 248/13 Burmistrza Orzysza z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy,
- gotówki w kasie Centrum Informacji Turystycznej w Orzyszu na podstawie zarządzenia Nr 247/13 Burmistrza Orzysza z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy,
- druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzenia Nr 244/13 Burmistrza Orzysza z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji ścisłego zarachowania,
- paliwa na podstawie zarządzenia Nr 246/13 Burmistrza Orzysza z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji paliwa w samochodach Urzędu Miejskiego w Orzyszu oraz w samochodach pożarniczych OSP.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- inwentaryzacje zostały przeprowadzone na dzień 31 grudnia 2013 r.,
- z inwentaryzacji zostały sporządzone protokoły,
- protokoły były podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne, przez osoby z Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zatwierdzone przez Burmistrza.

Do przeprowadzonej w wyżej wymienionym zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

4.3.2. Według sporządzonych protokołów różnic inwentaryzacyjnych pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem według ewidencji księgowej nie stwierdzono.



4.3.3. Na dzień 31 grudnia 2013 r. sporządzono inwentaryzację metodą weryfikacji na podstawie zarządzenia Nr 249/13 Burmistrza Orzysza z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji danych ujętych w księgach z dokumentami źródłowymi przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych n/w składników:

- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe (w latach, kiedy nie ma spisu z natury),
- środki trwałe w budowie,
- długoterminowe aktywa finansowe,
- należności wątpliwe, zagrożone i niepotwierdzone,
- zobowiązania niepotwierdzone,
- rozrachunki publicznoprawne,
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- pozostałe należności i zobowiązania,
- materiały,
- rozliczenia międzyokresowe,
- kapitały (fundusze) podstawowe,
- fundusze specjalne,
- pozostałe aktywa (gwarancje).

Do przeprowadzonej w wyżej wymienionym zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

4.3.4. Na dzień 31 grudnia 2013 r. sporządzono inwentaryzację metodą potwierdzenia sald:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- należności od kontrahentów.

Do przeprowadzonej w wyżej wymienionym zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono. Stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Rada Miejska w Orzyszu uchwałą Nr XLVIII/360/10 z dnia 30 lipca 2010 r. określiła tryb prac oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej.

Zarządzeniem Nr 139/12 z dnia 3 września 2012 r. Burmistrz Orzysza zatwierdził założenia do projektu budżetu Gminy Orzysz na rok 2013 i przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, zobowiązując do opracowania i przedłożenia planów finansowo – rzeczowych w terminach określonych w § 6 i 7 zarządzenia.

Zarządzeniem Nr 171/12 z dnia 2 listopada 2012 r. Burmistrz Orzysza przyjął projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Giżycko na lata 2013 – 2023 oraz projekt budżetu gminy na 2013 rok. Projekty zostały przedłożone Radzie Miejskiej w Orzyszu oraz przesłane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 5 listopada, tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Skład Orzekający RIO w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-678/12 z dnia 29 listopada 2012 r. – wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok, a uchwałą Nr RIO. VIII-0120-677/12 z dnia 29 listopada 2012 roku – pozytywną opinię o przedłożonym projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orzysz na lata 2013 – 2023.

Skład Orzekający RIO w Olsztynie uchwałą Nr RIO. VIII-0120-679/12 z dnia 29 listopada 2012 r. pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Gminę Orzysz deficytu budżetu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok.

Rada Miejska w Orzyszu uchwałą Nr XXX/215/12 z dnia 19 grudnia 2012 r. uchwaliła budżet gminy Orzysz na 2013 rok, sporządzony w podziale na: działy, rozdziały i paragrafy, tj. w szczególności określonej w art. 235 ust. 1 i art. 236 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa spełniała również wymagania określone w art. 237 i 239 ustawy o finansach publicznych. Uchwała Rady Miejskiej w Orzyszu w sprawie budżetu na rok 2013 została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2013 r. poz. 988.

W 2013 r. zmian budżetu Gminy Orzysz dokonywano na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Orzyszu i zarządzeń Burmistrza.



Uchwała budżetowa Rady Miejskiej na 2013 r. zawierała upoważnienia udzielone Burmistrzowi do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 5 uchwały, na:

- a) finansowanie przejściowego deficytu budżetu,
- b) finansowanie planowanego deficytu budżetu,
- b) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Ponadto Rada upoważniła Burmistrza do:

- a) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- b) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień między działami, to jest do:
 - dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest do:
 - dokonywania zmian w zadaniach inwestycyjnych w dziale pomiędzy zadaniami, rozdziale i paragrafie pomiędzy zadaniami nie powodujących likwidacji zadania,
 - przenoszenia wynagrodzeń i pochodnych w dziale, nie powodujących zwiększeń,
 - do zaciągania długu publicznego oraz spłat zobowiązań do wysokości kwot uchwalonych w budżecie,
- c) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Na podstawie uchwały budżetowej na 2013 rok kierownicy jednostek organizacyjnych opracowali plany finansowe i przedłożyli je Burmistrzowi Orzysza. Burmistrz zatwierdził plan finansowy Urzędu Miejskiego na rok 2013, w tym zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, zgodnie z delegacją wynikającą z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.



W planie po zmianach w 2013 r. dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetowe Gminy Orzysz wykonano następująco:

	Plan	Wykonanie	%
Dochody	30.115.029,01	28.049.390,45	93,14
Wydatki	32.740.793,29	30.704.513,97	93,78
Przychody	3.449.664,28	3.661.846,27	106,15
Rozchody	823.900,00	823.900,00	100

Planowane dochody bieżące ustalone zostały w wysokości 30.115.029,01 zł, a faktycznie wykonane – w wysokości 28.049.390,45 zł. Planowane wydatki bieżące ustalone zostały w wysokości 32.740.793,29 zł, a faktycznie wykonane na koniec roku 2013 – w wysokości 30.704.513,97 zł. Wykonane bieżące wydatki budżetowe nie były wyższe niż wykonane bieżące dochody budżetowe powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, zgodnie z ustawowym pułapem wykonania bieżących wydatków budżetowych określonym w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy Orzysz na dzień 31 grudnia 2013 roku wg działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	389.135,55	389.135,55	100
2.	020	Leśnictwo	30.000,00	15.644,40	52,15
3.	150	Przetwórstwo przemysłowe	10.800,00	10.800,00	100
4.	630	Turystyka	28.957,80	28.957,80	100
5.	700	Gospodarka mieszkaniowa	1.499.036,00	1.431.876,71	95,52
6.	710	Działalność usługowa	9.500,00	9.500,00	100
6.	750	Administracja publiczna	252.052,00	165.983,23	65,85
7.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1.600,00	1.600,00	100
8.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.	10.900,00	604.507,91	5 545,94
9.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	13.951.965,00	12.055.281,73	86,41
10.	758	Różne rozliczenia	7.797.990,06	7.794.208,29	99,95
11.	801	Oświata i wychowanie	339.781,00	314.385,01	92,53
12.	852	Pomoc społeczna	4.299.717,10	4.295.427,30	99,90

13.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	349.484,50	342.487,21	97,99
14.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	177.015,00	172.031,46	97,18
15.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	354.000,00	356.132,83	100,60
16.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	45.128,00	0,00	0
17.	926	Kultura fizyczna i sport	567.967,00	61.431,02	10,82
		DOCHODY OGÓŁEM	30.115.029,01	28.049.390,45	93,14

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Subwencja ogólna: w tym:	7.747.671,00	7.747.671,00	100
- część wyrównawcza	1.625.146,00	1.625.146,00	100
- część równoważąca	346.799,00	346.799,00	100
- część oświatowa	5.775.726,00	5.775.726,00	100
- uzupełnienie subwencji ogólnej	0,00	0,00	0

1.1.2. Dotacje.

Na ogólną kwotę dotacji i środków otrzymanych w 2013 r. w wysokości 6.108.127,77 zł, przy planie 6.075.749,01 zł, składały się:

a) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę;

w § 2010 – kwotę 4.004.765,85 zł, na planowaną – 4.005.708,55 zł, tj. 99,98 %,

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
010	01095	Pozostała działalność	389.135,55	389.135,55	100
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	87.696,00	87.696,00	100
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.600,00	1.600,00	100
801	80101	Szkoły podstawowe	89.750,00	89.750,00	100
801	80110	Gimnazja	29.250,00	29.250,00	100
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.318582,00	3.318.405,91	99,99

852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	16.371,00	16.370,39	100
852	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	14.056,00	13.496,00	96,02
852	85295	Pozostała działalność	59.268,00	59.062,00	99,65
		Razem	4.005.708,55	4.004.765,85	99,98

b) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gminy;

w § 2030 – kwotę 1.112.187,50 zł, na planowaną – 1.112.955,36 zł, tj. 99,93 %,

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	29.159,26	29.159,26	100
801	80103	Oddziały przedszkole w szkołach podstawowych	28.152,00	27.961,92	99,32
801	80104	Przedszkola	64.584,00	64.584,00	100
852	85206	Wspieranie rodziny	15.122,10	15.122,10	100
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	14.129,00	14.080,83	99,66
852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	180.000,00	180.000,00	100
852	85216	Zasiłki stałe	179.992,00	179.462,39	99,71
852	85219	Ośrodki pomocy społecznej	115.617,00	115.617,00	100
852	85295	Pozostała działalność	306.680,00	306.680,00	100
853	85305	Złobki	57.517,00	57.517,00	100
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	122.003,00	122.003,00	100
		Razem	1.112.955,36	1.112.187,50	99,93

c) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych;

w § 2040 – kwotę 34.038,46 zł, na planowaną – 39.022,00 zł, tj. 87,23 %,

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	39.022,00	34.038,46	87,23
		Razem	39.022,00	34.038,46	87,23

d) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej;

w § 2020 – kwotę 20.300,00 zł, na planowaną – 20.300,00 zł, tj. 100 %,

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
150	15095	Pozostała działalność	10.800,00	10.800,00	100
710	71035	Commentarze	9.500,00	9.500,00	100
		Razem	20.300,00	20.300,00	100

- e) dotacje celowe, w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich;

w § 2007 – kwotę 260.632,10 zł, na planowaną – 305.760,10 zł, tj. 85,24 %,

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
630	63001	Ośrodki informacji turystycznej	3.287,80	3.287,80	100
853	85395	Pozostała działalność	257.344,30	257.344,30	100
921	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	45.128,00	0,00	0
		Razem	305.760,10	260.632,10	85,24

- f) dotacje celowe, w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich;

w § 2009 – kwotę 13.601,15 zł, na planowaną – 13.623,20 zł, tj. 99,84 %,

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
853	85395	Pozostała działalność	13.623,20	13.601,15	99,84
		Razem	13.623,20	13.601,15	99,84

- g) środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, pozyskane z innych źródeł;

w § 6297 – kwotę 590.677,91 zł, na planowaną – 506.455,00 zł, tj. 116,63 %,

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
754	75412	Ochotnicze straże pożarne	0,00	590.677,91	0
926	92695	Pozostała działalność	506.455,00	0,00	0
		Razem	506.455,00	590.677,91	116,63

- h) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich;

w § 6207 – kwotę 25.670,00 zł, na planowaną – 25.670,00 zł, tj. 100 %,

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
630	63001	Ośrodki informacji turystycznej	25.670,00	25.670,00	100
		Razem	25.670,00	25.670,00	100

- i) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin;

w § 6330 – kwotę 16.159,80 zł, na planowaną – 16.159,80 zł, tj. 100 %,

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	16.159,80	16.159,80	100
		Razem	16.159,80	16.159,80	100

- j) środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, pozyskane z innych źródeł;

w § 2700 – kwotę 5.405,00 zł, na planowaną – 5.405,00 zł, tj. 100 %,

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
801	80195	Pozostała działalność	5.405,00	5.405,00	100
		Razem	5.405,00	5.405,00	100

- k) dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych;

w § 2440 – kwotę 8.700,00 zł, na planowaną – 8.700,00 zł, tj. 100 %,

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
926	92695	Pozostała działalność	8.700,00	8.700,00	100
		Razem	8.700,00	8.700,00	100

- l) dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego;

w § 2310 – kwotę 15.990,00 zł, na planowaną – 15.990,00 zł, tj. 100 %,

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
854	85417	Szkolne schroniska młodzieżowe	15.990,00	15.990,00	100
		Razem	15.990,00	15.990,00	100

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Na wykonanie w 2013 r. dochody własne z tytułu podatków i opłat w wysokości 11.837.320,45 zł składały się wpływy z tytułu:

- a) podatków ujętych w sprawozdaniu Rb – PDP rocznego z wykonania podstawowych dochodów podatkowych – w kwocie 11.725.562,60 zł, w tym:

- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej – 48.239,85 zł,
- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 3.158.181,00 zł,
- podatku rolnego – 370.013,88 zł,
- podatku od nieruchomości – 7.489.668,79 zł,
- podatku leśnego – 324.910,40 zł,
- podatku od środków transportowych – 89.231,00 zł,
- podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej – 1.661,06 zł,
- podatku od czynności cywilno - prawnych – 211.240,92 zł,
- opłaty skarbowej – 32.415,70 zł,
- b) podatku od spadków i darowizn – 12.830,17 zł,
- c) opłaty miejscowej – 11.520,33 zł,
- d) opłaty targowej – 34.895,00 zł,
- e) odsetek od nieterminowych wpłat w/w podatków i opłat – 23.492,91 zł.
- f) z innych opłat lokalnych pobieranych na podstawie odrębnych ustaw – 29.019,44 zł.

1.2.2. Wymiar i ewidencja podatków prowadzona była metodą komputerową przy zastosowaniu programu INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Sp. Jawna w następujących modułach:

- a) moduł – „Podatki” system wymiaru podatków lokalnych dla osób fizycznych,
- b) moduł – „Podatki” system wymiaru podatków lokalnych dla osób prawnych,
- c) moduł – „Auta” system wymiaru podatku od środków transportowych osób fizycznych i prawnych,
- d) moduł – „Księgowość zobowiązań” system księgowości podatków i opłat osób fizycznych i prawnych.

Systemem ręcznym prowadzone były księgi analityczne dochodów:

- a) opłata skarbową,
- b) użytkowanie wieczyste,
- c) czynsz dzierżawny,
- d) odpłatne nabycie prawa własności.




Gmina Orzysz została zaliczona do III okręgu podatkowego, co wynika z załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

1.2.3. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji podatków i opłat lokalnych stanowiących dochód Gminy Orzysz oraz stosowania w nich zwolnień, obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej

- a) Nr XXVI/229/01 z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 124, poz. 1698). Opłatę prolongacyjną Rada Miejska ustaliła w wysokości 30 % stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych,
- b) Nr XXVII/481/04 z dnia 30 listopada 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 186, poz. 2516),
- c) Nr II/17/06 z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso (Dz. Urz. Woj. Warm.- Mazurskiego Nr 200, poz. 2899),
- d) Nr L/371/10 z dnia 29 września 2010 r. w sprawie zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Orzysz i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 180, poz. 2286),
- e) Nr XIV/115/11 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy do celów podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w Gminie Orzysz (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego z 2012 r. poz. 423),
- f) Nr XXIX/202/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego z 2013 r. poz. 200),
- g) Nr XXIX/203/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego z 2013 r. poz. 201),

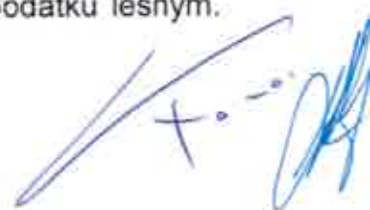
- h) Nr XXIX/204/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta – przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Orzysz (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego z 2013 r. poz. 202),
- i) Nr XXIX/205/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia miejscowości spełniających warunki umożliwiające pobieranie opłaty miejscowej (Dz. Urz. Woj. Warm.- Mazurskiego z 2013 r. poz. 1153),
- j) Nr XXIX/206/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie opłaty miejscowej (Dz. Urz. Woj. Warm.- Mazurskiego z 2013 r. poz. 206),
- k) Nr XXIX/207/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie wysokości opłaty targowej (Dz. Urz. Woj. Warm.- Mazurskiego z 2013 r. poz. 204),

1.2.4. Rada Miejska w Orzyszu skorzystała z możliwości obniżenia średniej ceny skupu żyta do ustalenia wysokości podstawy podatku rolnego (uchwała Nr XXIX/204/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta).

Do podstawy wymiaru podatku rolnego w 2013 r. zastosowano cenę 33,00 zł za 1 q, jako średnią cenę 1q żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 r. (M. P. z 2012 r. poz. 787). Przy tej cenie żyta stawki podatku rolnego w 2013 r. wynosiły:

- a) 82,50 ($33,00 \text{ zł/q} \times 2,5 \text{ q}$) od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężna 2,5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 1 ww. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.),
- b) 165,00 zł ($33,00 \text{ zł/q} \times 5 \text{ q}$) od 1 ha gruntów (fizycznych), o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężną 5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 2 ww. ustawy.

1.2.5. Podstawę opodatkowania podatkiem leśnym stanowiła powierzchnia lasu wyrażona w hektarach, wynikająca z ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), natomiast wysokość podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy 2013 wynosiła równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym.



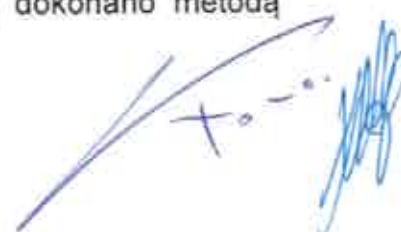
Średnią cenę sprzedaży drewna ustalono na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 r. (M. P. z 2012 r. poz. 788), która wynosiła 186,42 zł za 1 m³. Stawka podatku leśnego wynosiła 41,0124 zł (186,42 zł/m³ × 0,220 m³).

1.2.6. Wpływy z podatków w Gminie Orzysz w 2013 roku przedstawia poniższe zestawienie:

<i>osoby fizyczne</i>				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	2542	201	3876	19
B. O.	48 160,41	666,70	489 654,02	2 162,00
Przypis	342 228,00	3 660,00	1 431 412,00	40 102,00
Odpis	12 020,50	8,00	57 425,50	1 390,00
Wpłaty	327 163,93	3 653,40	1 210 297,31	37 670,00
Saldo zaległości	53 997,11	743,30	663 099,08	3 204,00
Saldo nadpłat	2 793,13	78,00	9 755,87	0,00
Wpłacone odsetki	2 173,00	0,00	14 708,08	826,70

<i>osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej</i>				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	43	15	55	5
B. O.	1 636,75	39,00	338 502,56	2 925,00
Przypis	55 139,00	321 541,00	6 874 156,00	51 809,00
Odpis	245,00	293,00	107 281,65	1 321,00
Wpłaty	56 530,75	321 257,00	6 746 781,41	51 561,00
Saldo zaległości	13 924,00	31,00	359 091,15	1 852,00
Saldo nadpłat	31,00	1,00	495,65	0,00
Wpłacone odsetki	65,00	0,00	3 932,00	322,40

1.2.6.1. Kontroli poddano łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, podatek rolny) osób fizycznych. Doboru próby 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.

1.2.7. Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, rolny, leśny) od osób fizycznych.

1.2.7.1. W 2013 r. wydanych zostało 4.849 decyzji wymiarowych i 542 decyzje zmieniające, w tym: 2.624 decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, 1.619 decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, 1.117 decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego i 31 decyzji w sprawie wymiaru podatku leśnego.

Decyzje w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wydawano dla podatników, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie większym niż jedno zobowiązanie podatkowe,

1.2.7.2. Kontroli poddano następujące decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 rok dla następujących podatników - wg nr decyzji:

- a) nr 3127.1110179.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- b) nr 3120.1110176.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - pod. od nieruchomości,
- c) nr 3127.1110006.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- d) nr 3123.110025.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- e) nr 3123.110004.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- f) nr 3123.110037.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- g) nr 3123.110014.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- h) nr 3123.110001.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- i) nr 3123.110015.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- j) nr 3123.110016.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- k) nr 3127.1110004.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- l) nr 3127.1110020.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- ł) nr 3127.111026.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne,
- m) nr 3127.1110123.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. - łączne zobowiązanie pieniężne.



Doboru próby 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.,

1.2.7.3. W toku kontroli stwierdzono:

- a) decyzje spełniały wymogi wynikające z art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.),
- b) stawki podatku zastosowane w decyzjach objętych badaniem były zgodne z: uchwałą Nr XXIX/202/2012 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, uchwałą Nr XXVII/481/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 listopada 2004 r. oraz uchwałą Nr XXIX/204/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Orzysz,
- c) podstawę wymiaru podatku stanowiły dane wynikające z kart gospodarstw i informacji podatników stanowiących podstawę do dokonania wymiaru podatku, zweryfikowane z ewidencją gruntów i budynków z danych ze Starostwa Powiatowego w Piszcu,
- d) decyzje wymiarowe podatnikom zamieszkałym w sołectwach Gminy Orzysz doręczone zostały przez sołtysów w dniach od 8 do 20 lutego 2013 roku, tj. w terminie nie krótszym niż 14 dni od terminu płatności I raty podatków, o których mowa w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). W mieście Orzysz decyzje wymiarowe doręczano poprzez gońców lub za pośrednictwem poczty. W dokumentacji podatkowej znajdowały się listy pokwitowań odbioru decyzji w 2013 r. Wg ustnego oświadczenia osoby odpowiedzialnej za dokonywanie wymiaru wynikało, że osobom zamieszkałym poza terenem Gminy decyzje doręczano pocztą za potwierdzeniem odbioru,
- e) decyzje objęte badaniem podpisała Skarbnik Gminy z upoważnienia Burmistrza,

1.2.7.4. Kontrolujący ustalił, że na podstawie postanowień Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie z dnia 23 stycznia 2013 r. o nr:

- SKO.53.60.2013 – w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru podatku od

nieruchomości za 2013 r. dla Burmistrza Orzysza i jego żony,

- SKO.53.61.2013 – w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru podatku od nieruchomości na 2012 r. dla Zastępcy Burmistrza Orzysza i jej męża,
- SKO.53.62.2013 – w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru zobowiązań podatkowych wobec męża Zastępcy Burmistrza Orzysza,
- SKO.53.64.2013 – w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru zobowiązań podatkowych dla Skarbnika Gminy Orzysz;

na podstawie art. 132 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa, do wymiaru należności podatkowych dla ww. osób został wyznaczony Burmistrz Miasta i Gminy Biała Piska.

Decyzjami z dnia 6 lutego 2013 r., odpowiednio o nr: 3120.1570204.1.2013, 3121.1160269.1.2013, 3120.1510015.1.2013, 3120.1520078.1.2013, 3121.1210011.1.2013 i 3120.1520074.1.2013.

Zastępca Burmistrza Białej Piskiej dokonał wymiaru zobowiązań podatkowych (podatku rolnego, podatku od nieruchomości) dla osób wyłączonych, co spełniało wymagania określone w art. 132 ustawy - Ordynacja podatkowa.

1.2.8. Odroczenia, umorzenia i rozłożenia należności podatkowych.

1.2.8.1. Odroczenia i umorzenia zobowiązań podatkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. przedstawia poniższa tabela:

		ilość podań	złożonych	ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł.
Odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	0		0	0
	osoby prawne	1		1	3.936,00
Umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	72		64	15.571,00
	osoby prawne	5		5	99.868,65
Umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	0		0	0
	osoby prawne	0		0	0
Rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	0		0	0
	osoby prawne	0		0	0

1.2.8.2. Z powyższego zestawienia wynika, że złożono 77 wniosków o umorzenie zaległości podatkowych. Próbą objęto 6 wybranych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych dla osób fizycznych, co stanowiło 7,79 % złożonych

wniosków o umorzenia Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. Kontrolą objęto następujące decyzje:

- a) Fn.3120.2.12.2013.AWA z dnia 12 marca 2013 r. – umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za 2012 rok – w kwocie 454,00 zł i odsetek w kwocie 36,00 zł,
- b) Fn.3120.2.13.2013. AWA z dnia 10 kwietnia 2013 r – umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości I raty za 2013 r. – w kwocie 131,50 zł,
- c) Fn.3120.2.21.2013. AWA z dnia 10 kwietnia 2013 r – umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości I raty za 2013 r. – w kwocie 120,00 zł,
- d) Fn.3120.2.23.2013. AWA z dnia 7 maja 2013 r. – umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości I raty za 2013 r. – w kwocie 122,00 zł,
- e) Fn.3120.2.44.2013. AWA z dnia 19 listopada 2013 r. – umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości II i III raty za 2013 r. – w kwocie 174,00 zł,
- f) Fn.3120.2.46.2013. AWA z dnia 19 listopada 2013 r. – umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości III raty za 2013 r. – w kwocie 47,00 zł,

1.2.8.3. W wyniku kontroli udostępnionej dokumentacji stwierdzono:

- a) w badanej próbie nie było wniosków o umorzenia zaległości podatkowej udzielonej w ramach pomocy de minimis,
- b) objęte badaniem decyzje podpisywał Burmistrz Orzysza,
- c) decyzje spełniały wymagania określone w art. 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- d) w prowadzeniu postępowania wyjaśniającego stosowano przepisy art. 187 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego,
- e) do sposobu prowadzenia, udokumentowania i uzasadnienia omawianych postępowań zakończonych decyzjami kontrolujący uwag nie wniósł.

1.2.9. Ulgi inwestycyjne.

W 2013 roku wydano, na wniosek podatników, 6 decyzji w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu dokonania przez podatników nakładów inwestycyjnych lub

modernizacyjnych oraz 6 decyzji w sprawie zwolnienia z tytułu nabycia lub powiększenia gospodarstwa rolnego.

1.2.9.1. Kontrolą objęto następujące decyzje:

a) w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu wydatków po niesionych na inwestycje:

- Fn.3121.1.4.2013.AWA z dnia 21 listopada 2013 r.,
- Fn.3121.1.6.2013.AWA z dnia 30 grudnia 2013 r.

b) w sprawie zwolnienia z tytułu nabycia lub powiększenia gospodarstwa rolnego:

- Fn.3121.2.3.2013.AWA z dnia 26 września 2013 r.,
- Fn.3121.2.6.2013.AWA z dnia 30 grudnia 2013 r.

1.2.9.1.1. W wyniku kontroli prawidłowości przyznawania ulg stwierdzono:

- a) ulgi przyznawano zgodnie z art. 13 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), tj. w wysokości 25% poniesionych nakładów inwestycyjnych udokumentowanych fakturami i rachunkami,
- b) osoba dokonująca weryfikacji przedłożonych przez podatnika rachunków sporządzała protokoły oględzin i w tym dokumencie opisywała przyczyny uznania do kosztów modernizacji kwot niższych od kwot wynikających z przedłożonych przez podatnika faktur i rachunków,
- c) na wniosek podatnika na tej podstawie protokołów z czynności kontrolnych wydawano decyzje w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej zgodnie z wymogami określonymi w art. 210 § 1 pkt 5 i 6 ustawy – Ordynacja podatkowa,
- d) postanowienia oraz decyzje w sprawie udzielonych ulg inwestycyjnych podpisywał Burmistrz Orzysza.

1.2.9.1.2. W wyniku kontroli prawidłowości przyznawania zwolnień z tytułu nabycia lub powiększenia gospodarstwa rolnego stwierdzono:

- a) w badanej próbie wszyscy podatnicy do wniosku o przyznanie ulgi składali oświadczenie, iż areal posiadanych użytków rolnych nie przekracza 100 ha,
- b) decyzje wydane zostały na wnioski podatników. Okresy zwolnienia oraz okresy ulg ustalone zostały na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust. 3 – 8 oraz art. 13d ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym,

c) decyzje w sprawie udzielonych ulg inwestycyjnych podpisywał Burmistrz Orzysza,

Do sposobu prowadzenia i udokumentowania objętych badaniem postępowań kontrolujący uwag nie wniósł.

1.2.10. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności.

1.2.10.1. W 2013 roku w kontrolowanej jednostce w zakresie windykacji i egzekucji prowadzono następujące ewidencje :

a) upomnień:

- podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz leśnego od osób fizycznych,
- podatku od środków transportowych,
- podatku rolnego, leśnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej,

b) wystawionych tytułów wykonawczych,

Ewidencja upomnień prowadzona była w systemie komputerowym.

Ewidencja upomnień za 2013 rok oraz ewidencja wystawionych tytułów wykonawczych prowadzona była zgodnie z wymogami określonymi w § 4 i § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.)

1.2.10.2. W 2013 roku wobec podatników zalegających z opłacaniem podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego wystosowano 953 upomnienia, w tym: 915 upomnień wobec osób fizycznych zalegających w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości oraz 11 upomnień dotyczących zaległości w podatku od środków transportowych i 27 upomnień dotyczących zaległości w podatku od nieruchomości wobec osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Wystawiono 29 tytułów wykonawczych, w tym: z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym od osób fizycznych – 10 tytułów, z tytułu zaległości w podatku od środków transportowych – 2 tytuły i z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych – 17 tytułów.

Wpływy wyegzekwowane z tytułu podatku od nieruchomości i rolnego stanowiły kwotę – 17.937,50 zł, z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych – kwotę 54.048,90 zł, z tytułu zaległości od środków transportowych – kwotę 3.439,00 zł.

W 2013 r. organ podatkowy wystosował 2 wnioski o wpis hipoteki przymusowej na łączną kwotę 95.529,00 zł, będących w realizacji w Sądzie Rejonowym w Szczytnie. W 2013 roku organ podatkowy wystosował 1 zgłoszenie wierzytelności wobec osoby fizycznej na kwotę 153,00 zł.

1.2.11. Sprawdzono sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

W sprawozdaniu tym wykazano:

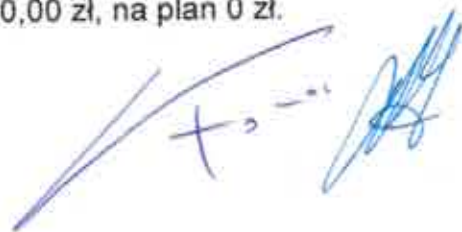
- a) skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości na kwotę 612.666,30 zł oraz w podatku rolnym na kwotę 574.021,00 zł,
- b) skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień w podatku od nieruchomości w kwocie 118.463,65 zł, w podatku rolnym w kwocie 912,00 zł,
- c) skutki udzielonych zwolnień - na podstawie uchwały Nr XXVII/481/04 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 listopada 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości w kwocie 943.701,63 zł,

Innych skutków obniżenia stawek i udzielonych ulg Gmina Orzysz nie wykazywała.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę uzyskanych w 2013 r. dochodów z majątku Gminy Orzysz w wysokości 1.285.322,22 zł składały się wpływy z tytułu:

- odpłatnego nabycia prawa własności (sprzedaż mienia) - wykonano kwotę 951.109,02 zł, na plan- 900.000,00 zł,
- opłat za dzierżawę mienia – wykonano kwotę 309.970,03 zł, na plan 332.000,00 zł,
- opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości – wykonano kwotę 8.671,12 zł, na plan 26.036,00 zł,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności – wykonano kwotę 12.642,05 zł, na plan 20.000,00 zł,
- sprzedaży składników majątkowych – wykonano kwotę 2.930,00 zł, na plan 0 zł.



Szczegółowe omówienie dochodów z majątku Gminy Orzysz zawarto w dalszej części w dziale IV niniejszego protokołu.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Orzysz, wg ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2013 r. stanowiły wpływy w kwocie 1.070.197,31 zł, z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1	020	02001	0750	Dochody z najmu i dzierżawy - Obwody łowieckie	15.640,40
2	700	70005	0690	Różne dochody (przepade wad)	0,00
3	700	70005	0920	Pozostałe odsetki	11.203,43
4	700	70005	0970	Wpływy z różnych dochodów	153.925,46
5	750	75011	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	32,55
6	750	75023	0690	Dochody z różnych opłat	28.299,31
7	750	75023	0830	Wpływy z usług	9.630,63
8	750	75023	0970	Wpływy z różnych dochodów	40.324,74
9	754	75412	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	10.900,00
10	756	75615	2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	11.005,00
11	756	75618	0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	206.700,29
12	756	75618	0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	250,00
13	758	75814	0920	Pozostałe odsetki	1.218,23
14	801	80101	0920	Pozostałe odsetki	96,84
15	801	80101	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	5.000,00
16	801	80101	0970	Wpływy z różnych dochodów	1.026,00
17	801	80104	0830	Wpływy z usług	56.719,00
18	801	80104	0920	Pozostałe odsetki	21,29
19	801	80110	0970	Wpływy z różnych dochodów	2.140,50
20	801	80110	0830	Wpływy z usług	6.118,73
21	801	80110	0920	Pozostałe odsetki	21,56
22	801	80110	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	3.500,00
23	801	80110	0970	Wpływy z różnych dochodów	868,00
24	801	80114	0920	Pozostałe odsetki	20,06
25	801	80114	0970	Wpływy z różnych dochodów	111,00
26	801	80195	2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	5.405,00
27	852	85202	0970	Wpływy z różnych dochodów	14.495,80
28	852	85212	0920	Pozostałe odsetki	165,76
29	852	85212	0970	Wpływy z różnych dochodów - zaliczka alimentacyjna	1.148,18

30	852	85212	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	32.544,26
31	852	85215	0970	Wpływy z różnych dochodów	111,42
32	852	85216	0970	Wpływy z różnych dochodów	845,35
33	852	85219	0920	Pozostałe odsetki	417,34
34	852	85219	0970	Wpływy z różnych dochodów	235,88
35	852	85228	0830	Wpływy z usług	27.142,20
36	852	85228	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	24,49
37	852	85205	0830	Wpływy z usług	13.995,00
38	853	85305	0920	Pozostałe odsetki	3,76
39	853	85305	0970	Wpływy z różnych dochodów	26,00
40	900	90019	0690	Dochody z różnych opłat	356.132,83
41	926	92695	0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	48.591,99
42	926	92695	0830	Wpływy z usług	4.020,00
43	926	92695	0920	Pozostałe odsetki	47,03
44	926	92695	0970	Wpływy z różnych dochodów	72,00
Razem					1.070.197,31

1.4.2. Gmina Orzysz w 2013 r. nie wydierżawiała fotoradarów i nie uzyskiwała dochodów z grzywien w wyniku nałożonych mandatów karnych z powodu naruszenia przepisów o ruchu drogowym.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Planowane i wykonane wydatki budżetowe Gminy Orzysz w 2013 r. wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	plan po zmianach	wykonanie	%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	483.185,55	417.487,19	86,40
2.	400	Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	270.500,00	270.486,47	99,99
3.	600	Transport i łączność	862.861,31	741.910,84	85,98
4.	630	Turystyka	24.905,00	18.340,09	73,64
5.	700	Gospodarka mieszkaniowa	779.817,00	675.795,27	86,66
6.	710	Działalność usługowa	175.205,00	89.263,35	50,94
7.	750	Administracja publiczna	4.400.829,00	4.214.447,22	95,76
8.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1.600,00	1.600,00	100,00

9.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1.370.027,00	1.233.173,25	90,01
10.	757	Obsługa długu publicznego	350.000,00	269.539,84	77,01
11.	758	Różne rozliczenia	85.715,00	0,00	0,00
12.	801	Oświata i wychowanie	11.679.263,00	11.434.800,76	97,90
13.	851	Ochrona zdrowia	217.000,00	173.216,70	79,82
14.	852	Pomoc społeczna	6.339.760,96	6.178.725,20	97,45
15.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	462.658,00	459.807,42	99,38
16.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	561.776,00	528.758,96	94,12
17.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	929.166,86	814.177,72	87,62
18.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.063.357,65	1.631.276,96	79,05
19.	926	Kultura fizyczna i sport	1.683.165,96	1.551.706,73	92,18
Ogółem			32.740.793,29	30.704.513,97	93,78

2.1. Wydatki bieżące.

Według danych w ewidencji księgowej na dzień 31.12. 2013 r. z wykonania budżetu Urzędu Miejskiego w Orzyszu, wykonane wydatki bieżące w 2013 r. stanowiły kwotę 7.783.199,23 zł, tj. 70,06 % wykonanych wydatków ogółem w wysokości 11.013.386,87 zł, w tym:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 2.938.854,00 zł,
- dotacje udzielone – 1.334.248,00 zł,
- obsługa długu publicznego – 269.539,84 zł.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

2.1.1.1. Wydatki na wynagrodzenia.

W kontrolowanej jednostce, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., zatrudnionych było 79 osób, w tym:

- pracownicy administracyjni - 31 osób,
- pracownicy obsługi i pomoc administracyjna - 48 osób.

Na pełnych etatach zatrudnionych było 78 osób i 1 osoba na 1/2 etatu.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. struktura wydatków dotycząca wynagrodzeń przedstawiała się następująco:

– w rozdziale 70004:

a) wynagrodzenia bezosobowe w § 4170 - 5.952,00 zł,

– w rozdziale 71035:

a) wynagrodzenia bezosobowe w § 4170 - 2.000,00 zł,

– w rozdziale 75023 – (76 pracowników):

a) wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń w § 3020 - 8.614,89 zł,

b) wynagrodzenia osobowe pracowników w § 4010 - 1.936.001,27 zł,

c) dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 - 136.733,73 zł,

d) wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne § 4100 - 72.317,68 zł,

e) wynagrodzenia bezosobowe § 4170 - 39.293,74 zł,

– w rozdziale 75011 – (3 pracowników):

a) wynagrodzenia osobowe pracowników w § 4010 - 155.214,11 zł,

b) dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 - 13.128,24 zł,

– w rozdziale 75095:

a) wynagrodzenia bezosobowe § 4170 - 2.000,00,

– w rozdziale 75101:

a) wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010 - 1.339,00 zł,

– w rozdziale 75412:

a) wynagrodzenia bezosobowe § 4170 - 48.360,01 zł,

– w rozdziale 85154:

a) wynagrodzenia bezosobowe § 4170 - 54.351,37 zł,

– w rozdziale 90004:

a) wynagrodzenia bezosobowe § 4170 - 800,00 zł,

– w rozdziale 90019:

a) wynagrodzenia bezosobowe § 4170 - 408,00 zł,

– w rozdziale 92105:

a) wynagrodzenia bezosobowe § 4170 - 2.000,00 zł,

b) wynagrodzenia bezosobowe § 4177 - 4.000,00 zł,

c) wynagrodzenia bezosobowe § 4179 - 1.000,00 zł.

Planowane na 2013 r. wydatki na wynagrodzenia w dziale 750 rozdziale 75023 § 4010 ustalone zostały w kwocie 1.994.534,00 zł, a faktycznie wydatkowano kwotę

1.936.001,27 zł, co stanowiło 97,21 % planu. Na dodatkowe wynagrodzenia roczne w § 4040 wydatkowano kwotę 136.733,73 zł na planowaną kwotę 136.773,00 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.

2.1.1.1.1. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń następujących pracowników:

- Burmistrza,
- Zastępcy Burmistrza,
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji,
- inspektora Wydziału Finansowego (A.W.),
- referenta prawnego/inspektora ds. kadr,
- podinspektora Wydziału Finansowego (Ż.M.),
- pomocy administracyjnej (J.B.).

Sprawdzono poprawność ustalenia składników wynagrodzenia oraz wypłaty wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2013 r. Doboru próby do kontroli pracowników zajmujących stanowiska kierownicze dokonano metodą celową, natomiast wybranych do kontroli pracowników Urzędu Miejskiego wybrano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

2.1.1.1.2. W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) wysokość wynagrodzenia Burmistrza ustalono uchwałą Nr II/6/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 6 grudnia 2010 r., zgodnie 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. Wysokość dodatku specjalnego ustalona została zgodnie z postanowieniami cytowanych rozporządzeń,

- b) miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatków funkcyjnych oraz dodatków specjalnych pracowników, których akta osobowe poddano kontroli, spełniały wymogi w zakresie kategorii zaszeregowania i kwot maksymalnego wynagrodzenia, grup i stawek procentowych dodatków określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 8/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 8 stycznia 2010 r. i były zgodne z postanowieniami wyżej powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- c) pracownicy objęci badaniem posiadali wymagane kwalifikacje do pełnienia obowiązków na powierzonych im stanowiskach,
- d) akta osobowe wraz z dokumentacją w sprawach związanych ze stosunkiem pracy prowadzono oddzielenie dla każdego pracownika w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.),
- e) do sposobu udokumentowania - w zakresie ustalenia składników wynagrodzenia, ewidencjonowania i ich wypłacania – uwag nie wniesiono.

2.1.1.3. Pochodne od wynagrodzeń – odprowadzanie składek ZUS i FP.

Na podstawie ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31.12. 2013 r. oraz z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r., wydatki dotyczące opłacania składek na ubezpieczenia, wykazane w rozdziale 75023 przedstawiały się następująco:

- a) składki na ubezpieczenie społeczne w § 4110 – 369.716,83 zł,
- b) składki na fundusz pracy w § 4120 – 44.440,18 zł.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy przez Urząd Miejski w Orzyszu za I półrocze 2013 r., które odprowadzono w następujących terminach:

- za m-c styczeń – 04.02. 2013 r. – poz. księg. 42/41-73,
- za m-c luty – 05.03. 2013 r. – poz. księg. 78/13-51,

- za m-c marzec – 04.04. 2013 r. – poz. księg. 126/1-30,
- za m-c kwiecień – 02.05. 2013 r. – poz. księg. 171/1-34,
- za m-c maj – 05.06. 2013 r. – poz. księg. 220/139-173,
- za m-c czerwiec – 04.07. 2013 r. – poz. księg. 270/35-76.

Doboru próby dokonano metodą doboru celowego.

W toku kontroli ustalono, że przekazywanie składek następowało przed upływem terminów określonych 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 z późn. zm.).

2.1.2. Pozostałe wydatki.

2.1.2.1. Prawidłowość rozliczenia diet i innych należności z tytułu podróży służbowych, rozliczonych na podstawie poleceń wyjazdu służbowego.

Kontroli dokonano metodą doboru przypadkowego, określonej w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

W roku 2013 zwrotu kosztów podróży służbowych pracownikom Urzędu Miejskiego w Orzyszu dokonywano na podstawie przepisów:

- 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 z późn. zm.) - do dnia 28 lutego 2013 r., a od dnia 1 marca 2013 r. – na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167),
- 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 z późn. zm.).

Kontroli poddano następujące polecenia wyjazdu służbowego, zatwierdzone do wypłaty w miesiącu czerwcu 2013 r. o nr:

- a) 127/2013, 127/2013, 129/2013, 96/2013 i 130/2013, 131/2013, 134/2013, 139/2013 – ujęte w Rk nr 16/2013 za okres od 1 do 10 czerwca 2013 r.,
- b) 142/2013, 143/2013, 146/2013, 147/2013, 148/2013 – ujęte w Rk nr 17/2013 za okres od 11 do 20 czerwca 2013 r.,
- c) 145/2013, 151/2013 – ujęte w Rk nr 18/2013 za okres od 21 do 30 czerwca 2013 r.,

2.1.2.1.1. W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) w przypadku delegowania pracownika własnym pojazdem samochodowym nie będącym własnością pracodawcy do rozliczenia za 1 km przebiegu pojazdu w podróży służbowej pracownicy stosowali stawkę wynikającą z § 2 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,
- b) polecenia wyjazdu służbowego podpisywał Burmistrz,
- c) objęte badaniem polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- d) stosowano właściwą podziałkę klasyfikacji budżetowej (75023 § 4410 dla delegacji krajowych).

2.1.2.1.2. Na podróże służbowe krajowe w rozdziale 75023 § 4410 w 2013 r. wydatkowano kwotę 18.123,90 zł, na planowaną 18.200,00 zł. Ze sprawozdania wynika, że na podróże służbowe zagraniczne w 2013 r. wydatkowano kwotę 3.320,02 zł.

2.1.2.2. 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/2002/08 z dnia 26 listopada 2008 r. Zmiany dotyczyły procentowych wielkości

potrąceń z diety za nieobecności radnych na posiedzeniach komisji lub sesjach Rady. Z treści uchwały wynika, 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 z późn. zm.), § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710) oraz art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 169).

Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę diet radnym w miesiącu lutym i marcu 2013 r. – zaksięgowanych następująco:

- za luty – W.B. 66/67, W.B. 83/196 - 205, Rk. 48/8,
- za marzec – W.B. 104/125, W.B. 106/11, Rk. 84/13.

Wypłaty diet kwalifikowano w dziale 750 w rozdziale 75022 § 3030. Wypłacone diety indywidualnie nie przekroczyły maksymalnej kwoty diety przysługującej radnemu w gminie do 15 tys. mieszkańców.

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

2.1.2.3. Wykorzystywanie do celów służbowych pojazdów niebędących własnością pracodawcy.

W 2013 roku Burmistrz Orzysza nie przyznawał ryczałtu na używanie pojazdów samochodowych własnych pracowników do celów służbowych i nie zawierał z pracownikami umów na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

2.1.2.4. Ubezpieczenie majątku i innych interesów Gminy Orzysz wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury.

W związku z wystąpieniem Posła na Sejm z dnia 31 października 2013 r. skierowanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w czynnościach kontrolnych uwzględniono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w roku 2012 na wykonanie usługi ubezpieczenia majątku Gminy Orzysz w okresie od 17 listopada 2012 roku do 16 listopada 2013 roku oraz zamówienia publicznego w

roku 2013 na wykonanie usługi ubezpieczenia majątku Gminy Orzysz w okresie od 17 listopada 2013 roku do 16 listopada 2014 roku oraz udokumentowania wydatków z tym związanych.

Doboru próby dokonano metodą doboru celowego, zgodnie z zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

2.1.2.4.1. Zarządzeniem nr 168/2012 z dnia 22 października 2012 r. Burmistrz Orzysza powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Ubezpieczenie majątku i innych interesów Gminy Orzysz wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury”. Komisja powołana została na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

W dniu 13 września 2012 r. INTER BROKER Sp. z o. o. Oddział w Białymstoku sporządziła opinię brokerską dotyczącą wzrostu kosztów ubezpieczenia majątku i interesów Gminy Orzysz wraz z jednostkami organizacyjnymi i wystąpiła z wnioskiem o podjęcie czynności przygotowujących kolejny przetarg na ubezpieczenia, z propozycją harmonogramu prac (czynności i terminów ich wykonania). „Umowa serwisu brokerskiego w zakresie ubezpieczeń” z ww. spółką została zawarta w dniu 4 października 2004 r. Z § 1 umowy wynika, że „przedmiotem umowy jest prowadzenie obsługi ubezpieczeń na rzecz Zleceniodawcy i występowanie w jego imieniu na rynku ubezpieczeniowym”. W § 9 umowy zapisano, że „koszty związane z realizacją niniejszej umowy Zleceniobiorca pokryje ze środków własnych, uzyskanych od ubezpieczycieli w formie kurtażu z tytułu zawartych umów ubezpieczeniowych”. Z § 10 umowy wynika, że umowa zawarta została na czas nieokreślony. W § 11 umowy zapisano, że „każda ze stron może rozwiązać umowę z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia”. Umowa serwisu brokerskiego w zakresie ubezpieczeń zawarta została w wyniku propozycji programu obsługi brokerskiej w zakresie ubezpieczeń dla Gminy Orzysz złożonej w dniu 2 września 2004 r. W wyniku zawartej umowy INTER BROKER Sp. z o. o. z Torunia opracowała „Audyt w zakresie ubezpieczeń dla Gminy Orzysz” opracowany w miesiącu październiku 2004 roku.



2.1.2.4.2. W dniu 11 października 2012 r. INTER BROKER Sp. z o. o. Oddział w Białymstoku sporządziła dokument pn. „Ustalenie i przeliczenie wartości zamówienia”. Kserokopia ustalenia i przeliczenia wartości zamówienia wraz ze szczegółowym formularzem cenowym dotyczącym poszczególnych części zamówienia i zawierającym szczegółowe wartości wyceny mienia jako sumy ubezpieczenia, stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Z dokumentu tego wynika, że:

- a) wyodrębniono dwie części: I cz. – ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej Gminy Orzysz wraz z jednostkami i instytucjami kultury, II cz. – ubezpieczenie NNW członków OSP Gminy Orzysz,
- b) zamówienie to usługa należąca do kategorii CPC nr 6,
- c) wstępne szacowanie wartości zamówienia na okres 12 miesięcy (na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych) określono następująco: część I – na kwotę 136.989,00 zł, część II – na kwotę 5.312,00 zł,
- d) przewidywane zamówienia uzupełniające – 50 % wartości zamówienia podstawowego (na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy - Pzp),
- e) termin wykonania zamówienia – maksymalnie 36 miesięcy od dnia 17 listopada 2012 r.,
- f) wartość zamówienia łącznie za 12 m-cy – 213.451,50 zł, za okres 36 m-cy – 640.354,50 zł,
- g) przeliczenia wartości zamówienia dokonano (wg kursu euro – 4,0196) na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650), co stanowiłoby kwotę 159.308,02 euro na okres trzech lat.

Ogłoszenie o zamówieniu Burmistrz Orzysza podpisał w dniu 22 października 2012 r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 5 listopada 2012 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane zostało na stronie internetowej www.bip.orzysz.pl, na stronie portal.uzp.gov.pl w BZP po nr 411548 - 2012 z dnia 22 października 2012 r. oraz zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach od 22 października do 5 listopada 2012 r., co spełniało wymagania określone w art. 40 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Do sposobu ogłoszenia, treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz dotrzymania terminów w przygotowaniu i ogłoszeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, kontrolujący uwag nie wniósł.

Protokół z sesji otwarcia ofert sporządzono w dniu 5 listopada 2012 r. Z protokołu wynika, że:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 142.301,00 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia w stosunku rocznym, zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- została złożona tylko jedna oferta na I część zamówienia,
- członkowie komisji uczestniczący w postępowaniu złożyli oświadczenia na drukach ZP-1, wg wzoru określonego w załączniku nr 10 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- następne posiedzenie komisji wyznaczono na dzień 6 listopada 2012 r.

Z przeprowadzonego postępowania przetargowego w dniu 6 listopada 2012 r. komisja sporządziła „Protokół z prac komisji przetargowej”. Z protokołu wynika, że na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta na część I zamówienia. Komisja uznała złożoną ofertę za spełniającą wymagania specyfikacji i nie podlegającą odrzuceniu. Komisja wnioskowała: o zwiększenie środków na realizację zamówienia do kwoty 143.334,00 zł oraz unieważnienie postępowania na II część zamówienia.

W dniu 6 listopada 2012 r. Burmistrz podpisał: zawiadomienie o unieważnieniu części II postępowania – ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków członków OSP Gminy Orzysz (na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, ponieważ nie zostały złożone oferty) oraz zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – złożonej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group z Białegostoku – z ceną 430.002,00 zł.

Zawiadomienie o unieważnieniu opublikowano na stronie www.bip.orzysz.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (wywieszone w terminie od 6 do 16 listopada 2012 r.). Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono w siedzibie zamawiającego (w okresie od 6 do 16 listopada 2012 r.), w dniu 7 listopada opublikowano na stronie internetowej www.bip.orzysz.pl.

2.1.2.4.3. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony został wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z protokołu ZP-PN wynika, że:

- a) wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 6 listopada 2012 r. Wybrana została najkorzystniejsza oferta InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group z Białegostoku,
- b) w tym samym dniu wysłano faksem zawiadomienie do wykonawcy, który złożył ofertę, o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. W rozdziale V siwz przewidziano ten sposób przekazywania zawiadomień i informacji (art. 27 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych),
- c) ogłoszenie o wyniku postępowania opublikowano na stronie www.bip.orzysz.pl oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 6 do 16 listopada 2012 r., zgodnie z wymogiem określonym w art. 92 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- d) w dniu 16 listopada 2012 r. z wybranym wykonawcą została zawarta umowa nr GKR.272.1.2012.SBR, z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 – Prawo zamówień publicznych, tj. po upływie 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z informacją zawartą w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty, na podstawie delegacji wynikającej z art. 92 ust. 1 pkt 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Warunki określone w umowie z wybranym wykonawcą były zgodne z warunkami określonymi w złożonej i wybranej ofercie,
- e) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano na stronie portal.uzp.gov.pl w BZP pod nr 476176-2012 w dniu 28 listopada 2012 r., zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- e) zatwierdzenia protokołu postępowania o zamówienie publiczne Burmistrz Orzysza dokonał w dniu 28 listopada 2012 r.

2.1.2.4.4. Z udostępnionych dokumentów księgowych wynika, że Urząd Miejski w Orzyszu po zawarciu umowy nr GKR.272.1.2012.SBR z dnia 16 listopada 2012 r., w miesiącu grudniu 2012 r. dokonał zapłaty następujących składek na ubezpieczenie majątku gminy:



- w rozdziale 60016 § 4430 – kwotę 50,00 zł (na plan 2.994,00 zł) przelewem z dnia 13 grudnia 2012 r. – WB 546/45,
- w rozdziale 70005 § 4430 – kwotę 7.550,00 zł (na plan 9.371,30 zł) przelewem z dnia 27 grudnia 2012 r. – WB 564/21,
- w rozdziale 75023 § 4430 – kwotę 1.234,00 zł (na plan 3.922,63 zł) przelewem z dnia 13 grudnia 2012 r. – WB 546/49,
- w rozdziale 75412 § 4430 – kwoty: 664,00 zł w dniu 7 grudnia 2012 r. – WB 537/45, 4.230,00 zł w dniu 13 grudnia 2012 r. – WB 546/47, 949,00 zł w dniu 27 grudnia 2012 r. – WB 564/24 (łącznie zapłacono kwotę 5.843,00 zł, na plan wydatków 6.210,18 zł).

Zmian w planie budżetu na 2012 rok w zakresie omawianym dokonano następująco:

- zarządzeniem Nr 185/12 Burmistrza Orzysza z dnia 29 listopada 2012 r. – w rozdziale 70005 § 4430 – zwiększenie planu o kwotę 2.000 zł (z 7.371,30 do kwoty 9.371,30),
- uchwałą Nr XXIX/213/12 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 28 listopada 2012 r. – w rozdziale 75412 § 4430 – zwiększenie planu o kwotę 1.500,00 zł (z 4.710,18 do kwoty 6.210,18).

Wg oświadczenia ustnego Skarbnika Gminy Orzysz, zarówno w budżecie Urzędu Miejskiego jak i w jednostkach organizacyjnych Gminy Orzysz w roku 2012 nie wystąpiło przekroczenie wykonania wydatków do planowanych wydatków. Zgodnie z zapisem § 12 umowy ubezpieczenia, składki ubezpieczeniowe były płatne w dwóch ratach, wg terminów określonych w dokumentach ubezpieczeniowych (polisach, „wystawianych indywidualnie na poszczególne jednostki organizacyjne i podpisywane przez ich kierowników” – § 10 umowy ubezpieczenia).

2.1.2.4.5. W roku 2013 na ubezpieczenie majątku gminy Urząd Miejski w Orzyszu wydatkował następujące kwoty:

- w rozdziale 60016 § 4430 – kwotę 150,00 zł (na plan 30.000,00 zł) przelewem z dnia 6 lutego 2013 r. – WB 44/3,
- w rozdziale 70005 § 4430 – kwotę 8.499,00 zł przelewem z dnia 15 lutego 2013 r. – WB 55/59, kwotę 8.499,00 zł przelewem z dnia 17 maja 2013 r. – WB 192/8, kwotę 8.499,00 zł przelewem z dnia 22 sierpnia 2013 r. – WB 341/40, kwotę 5.003,00 zł przelewem z dnia 19 grudnia 2013 r. – WB 531/13, - łącznie kwotę 30.500,00 zł na

plan 42.997,00 zł (uchwały Rady Miejskiej: Nr XXX/215/12 z dnia 19 grudnia 2012 r., Nr XXXII/228/13 z dnia 27 lutego 2013 r.),

– w rozdziale 75023 § 4430 – kwotę 1.232,00 zł przelewem z dnia 6 lutego 2013 r. – WB 44/6, kwotę 1.232,00 zł przelewem z dnia 4 czerwca 2013 r. – WB 218/11, kwotę 1.232,00 zł przelewem z dnia 19 sierpnia 2013 r. – WB 334/3, kwotę 552,00 zł przelewem z dnia 12 grudnia 2013 r. – WB 461/10, - łącznie kwotę 4.248,00 zł na plan 41.000,00 zł (uchwała Rady Miejskiej Nr XXX/215/12 z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu gminy Orzysz na 2013 rok),

– w rozdziale 75412 § 4430 – kwotę 4.230,00 zł przelewem z dnia 6 lutego 2013 r. – WB 44/9, kwotę 8.460,00 zł przelewem z dnia 22 kwietnia 2013 r. – WB 152/10, kwotę 1.032,00 zł przelewem z dnia 17 maja 2013 r. – WB 192/2, kwotę 1.739,00 zł przelewem z dnia 12 listopada 2013 r. – WB 461/16, kwotę 104,00 zł przelewem z dnia 12 listopada 2013 r. – WB 461/19, kwotę 378,00 zł przelewem z dnia 29 listopada 2013 r. – WB 493/45, kwotę 1.493,00 zł przelewem z dnia 20 grudnia 2013 r. – WB 533/75, - łącznie kwotę 17.436,00 zł na plan wydatków 19.800,00 zł - uchwały Rady Miejskiej: Nr XXX/215/12 z dnia 19 grudnia 2012 r., Nr XXXII/228/13 z dnia 27 lutego 2013 r.).

W projekcie budżetu na 2013 rok jak i budżecie przyjętym przez Radę Miejską w Orzyszu uchwałą Nr XXX/215/12 z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu gminy Orzysz na 2013 rok przewidziane były środki na ubezpieczenie mienia Gminy Orzysz. Uchwałą Nr XXXII/228/13 z dnia 27 lutego 2013 r. Rada Miejska w Orzyszu dokonała zmian planowanych wydatków w zakresie ubezpieczenia na następne transze płatności składek na ubezpieczenia w ciągu 2013 r., wynikające z umów ubezpieczenia.

2.1.2.4.6. Zamówienie publiczne na wykonanie usługi ubezpieczenia majątku Gminy Orzysz w roku 2013.

Podobnie jak w 2012 roku, w dniu 7 sierpnia 2013 r. INTER BROKER Sp. z o. o. Oddział w Białymstoku sporządziła dokument pn. „Ustalenie i przeliczenie wartości zamówienia”. Kserokopia ustalenia i przeliczenia wartości zamówienia wraz ze szczegółowym formularzem cenowym dotyczącym poszczególnych części zamówienia i zawierającym szczegółowe wartości wyceny mienia jako sumy ubezpieczenia, stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Z dokumentu tego wynika, że:



- a) wyodrębniono trzy części: I cz. – ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej Gminy Orzysz wraz jednostkami i instytucjami kultury, II cz. – ubezpieczenie pojazdów mechanicznych Gminy Orzysz, III cz. – ubezpieczenie NNW członków OSP Gminy Orzysz,
- b) zamówienie to usługa należąca do kategorii CPC nr 6,
- c) wstępne szacowanie wartości zamówienia na okres 12 miesięcy (na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych) określono następująco; część I – na kwotę 47.230,00 zł, część II – na kwotę 36.255,00 zł, część III – na kwotę 7.532,00 zł,
- d) przewidywane zamówienia uzupełniające – 30 % wartości zamówienia podstawowego (na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy - Prawo zamówień publicznych),
- e) termin wykonania zamówienia – maksymalnie 36 miesięcy od dnia 17 listopada 2012 r.,
- f) przeliczenia wartości zamówienia dokonano (wg kursu euro – 4,0196) na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - Dz. U. Nr 282, poz. 1650), co stanowiłoby kwotę 88.308,86 euro na okres trzech lat,
- g) wartość zamówienia łącznie za 12 m-cy – 118.322,10 zł, za okres 36 m-cy – 354.966,30 zł,

Czynniki powodujące różnicę wpływające na różne wartości zamówienia w roku 2012 i roku 2013 zostały przedstawione w wyjaśnieniu wspólnym, złożonym inspektorowi kontroli przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz inspektora prowadzącego sprawę ubezpieczenia majątku i interesów Gminy Orzysz w latach 2012 i 2013, stanowiącym załącznik nr 6, do protokołu kontroli.

Na wniosek Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa z dnia 12 sierpnia 2013 r. Burmistrz Orzysza zatwierdził skład komisji przetargowej oraz proponowany tryb przetargu nieograniczonego oraz wartość szacunkową zamówienia zaproponowaną przez INTERBROKER, tj. w kwocie 354.966,30 zł (88.308,86 euro).

Ogłoszenie o zamówieniu Burmistrz Orzysza podpisał w dniu 12 sierpnia 2013 r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 29 sierpnia 2013 r., tj. z zachowaniem

terminu określonego w art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane zostało na stronie internetowej www.bip.orzysz.pl, na stronie <portal.uzp.gov.pl> w BZP po nr 327232- 2013 z dnia 13 sierpnia 2013 r. oraz zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach od 13 sierpnia do 29 sierpnia 2013 r., co spełniało wymagania określone w art. 40 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.4.7. Protokół z sesji otwarcia ofert sporządzono w dniu 29 sierpnia 2013 r. Z protokołu wynika, że:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert komisja podała kwotę 91.017,00 zł, z tego: na część I – 47.230,00 zł, na część II – 36.255,00 zł, na część III – 7.532,00 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia w stosunku rocznym, zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- zostało złożonych pięć ofert,
- członkowie komisji uczestniczący w postępowaniu oraz kierownik zamawiającego złożyli w dniu 29 sierpnia 2013 r. oświadczenia na drukach ZP-1, wg wzoru określonego w załączniku nr 10 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,

Z przeprowadzonego postępowania przetargowego w dniu 29 sierpnia 2013 r. komisja sporządziła „Protokół pracy komisji przetargowej”. Z protokołu wynika, że prace komisji trwały od 29 sierpnia do 4 września 2013 r. Na ogłoszenie wpłynęło 5 ofert. Komisja dokonała oceny ofert (zestawienie złożonych ofert, dodatkowe karty oceny i porównania ofert, obliczenia punktacji w poszczególnych kryteriach) oraz zaproponowała wybór najkorzystniejszych ofert. Z dokumentacji wynika, że:

- na część I – wpłynęły dwie oferty; InterRisk i TUW,
- na część II – wpłynęły trzy oferty; InterRisk, TUW i UNIQA TU SA,
- na część III – wpłynęły cztery oferty; UNIQA TU SA, InterRisk, Compensa TUW, TUW.

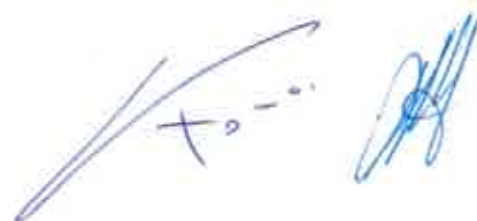
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Burmistrz Orzysza podpisał w dniu 3 września 2013 r., które zostało wywieszone w siedzibie zamawiającego (w okresie od 4 września do 1 października 2013 r.), w dniu 5 września opublikowano na stronie internetowej www.bip.orzysz.pl. W dniu 4 września 2013 r. zawiadomienia o



wyborze najkorzystniejszej oferty (jak poniżej) wysłano drogą elektroniczną do wszystkich oferentów biorących udział w postępowaniu.

2.1.2.4.8. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony został wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Z protokołu ZP-PN wynika, że:

- a) wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 4 września 2013 r.,
- b) wybrane zostały oferty: na zadanie I – oferta Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” z Elku, na zadanie II – oferta UNIQA Towarzystwa Ubezpieczeń S.A. w Białymstoku, na zadanie III – oferta Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” z Elku,
- c) w tym samym dniu 4 września 2013 wysłano drogą elektroniczną zawiadomienie do wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 Prawa zamówień publicznych. W rozdziale V siwz przewidziano ten sposób przekazywania zawiadomień i informacji (art. 27 ust. 1 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych),
- d) ogłoszenie o wyniku postępowania opublikowano na stronie www.bip.orzysz.pl oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń jak wyżej w pkt w dniach od 4 września do 1 października 2013 r., zgodnie z wymogiem określonym w art. 92 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- e) z wybranymi wykonawcami zostały zawarte umowy: nr 1/2013 z dnia 30 września 2013 r. (z UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. w Białymstoku), nr 1 z dnia 1 października 2013 r. (z Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” z Elku) i nr 2 z dnia 1 października 2013 r. (z Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” z Elku), z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 Prawa zamówień publicznych, tj. po upływie 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z informacją zawartą w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty, na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 4 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- f) umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- g) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano na stronie portal.uzp.gov.pl w BZP pod nr 402112-2013 w dniu 3 października 2013 r., zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,



h) zatwierdzenia protokołu postępowania o zamówienie publiczne Burmistrz Orzysza dokonał w dniu 3 października 2013 r.

2.1.2.4.9. Wydatki budżetu Gminy Orzysz z tytułu ubezpieczenia majątku gminy w poszczególnych latach ubezpieczenia stanowiły:

- w roku 2012 – kwotę 39.171,10 zł,
- w roku 2013 – kwotę 99.264,00 zł.

Powyższe dane wynikają z informacji pisemnych złożonych przez upoważnione osoby, stanowiące załącznik nr 7 (plik) do protokołu kontroli.

2.1.6.10. Wg oświadczenia ustnego Skarbnika Gminy Orzysz, zarówno w planie finansowym Urzędu Miejskiego jak i w jednostkach organizacyjnych Gminy Orzysz zarówno w roku 2012 jak i w roku 2013 nie wystąpiły przekroczenia wykonania wydatków do planowanych wydatków.

2.1.6.11. Wyjaśnienie osób upoważnionych przez Burmistrza (Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz inspektora prowadzącego sprawę ubezpieczenia mienia) w sprawie przyczyn i czynników wpływających na znaczące różnice w opłacanych składkach za ubezpieczenia majątku i interesów Gminy Orzysz wraz z jednostkami organizacyjnymi w latach 2012 i 2013 stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

2.1.2.5. Kontrola wynagrodzeń nauczycieli w zakresie osiągania średnich wynagrodzeń w 2012 roku.

a) kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano na podstawie kontroli wynagrodzeń nauczycieli stażystów zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. mjr H. Sucharskiego 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.