

b) obsługę finansowo – księgową omawianej jednostki oświatowej prowadził Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu. W kontrolowanej jednostce do naliczania jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stosowano program komputerowy „Księgowość Optivum” i „Płaca Optivum”, firmy VULCAN Sp. z o. o. z Wrocławia. Podstawą do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2012 rok były zestawienia wynikające z wydruków komputerowych pn. „Średnioroczna struktura zatrudnienia” i „Faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia”, „Raport niedopłaty, w 2010 roku, wszystkie jednostki” oraz „Podział wyrównań w 2012 roku”. Zestawienia wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli i obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2012 r. sporządzono w dniu 20 stycznia 2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),

c) w trakcie kontroli stwierdzono, że stosowany w kontrolowanej jednostce program komputerowy firmy VULCAN Sp. z o. o. z Wrocławia nie pozwalał na dokonanie analizy składników wynagrodzenia poszczególnych nauczycieli, uwzględnionych do wyliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego. Brak możliwości sprawdzenia i uzgodnienia (analizy) składników wynagrodzenia stanowiących podstawę naliczania jednorazowych dodatków uzupełniających nie spełniało wymagań określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz w art. 24 ust. 4 pkt 1, 3 i 4 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 30a ust. 1 i art. 91d pkt 2 ustawy - Karta Nauczyciela, z którego wynika, że organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego jest zobowiązany w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku przeprowadzić analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, zgodnie z art. 30a ust. 1 Karty Nauczyciela,



- d) stwierdzone nieprawidłowości zostały szczegółowo omówione w protokole kontroli doraźnej dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, przeprowadzonej w dniach od 17 do 21 marca 2014 r. w Zespole Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu,
- e) wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli przyjętych do kontroli (stażysta) dokonano przelewami na konta osobiste nauczycieli w dniu 25 stycznia 2014 r., tj. przed upływem terminu określonego w art. 30a ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela. Listy płac sporządzone zostały przez Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu,
- f) Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w dniu 25 stycznia 2014 r. przesłał zatwierdzone przez Burmistrza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2012 r. wszystkim adresatom wskazanym w art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, w tym Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, z zachowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 5 ustawy. Sprawozdanie w wybranych pozycjach zawierało następujące dane:

Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów w okresach		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń (art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela)	Wydatki poniesione na wynagrodzenia w składnikach (art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela)	Kwota różnicy (poz. 3 – 2)
	od 1.01 do 31.08	od 1.09 do 31.12	od 1.01 do 31.08	od 1.09 do 31.12			
1	2	3	4	5	6	7	8
stażysta	2.618,10	2.717,59	5,29	4,56	160.366,83	149.790,50	- 10.576,33
kontraktowy	2.906,09	3.016,52	8,51	10,55	325.143,75	334.580,77	+ 9.437,02
mianowany	3.770,06	3.913,33	14,83	13,81	663.452,27	656.132,66	- 7.319,61
dyplomowany	4.817,30	5.000,37	75,53	75,31	4.417.116,81	4.574.610,67	+ 157.493,86

- g) różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w roku podlegającym analizie w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, w stopniach awansu zawodowego - stażysta i mianowany - była liczbą ujemną i wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego,
- h) badanie prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli i ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do

okresu zatrudnienia oraz wysokości (prawidłowości wyliczenia) jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2012 r. na poszczególnych stopniach awansu zawodowego opisano w odrębnych protokołach kontroli doraźnej przeprowadzonych w Zespole Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu oraz Szkole Podstawowej w Orzyszu.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. W budżecie Gminy Orzysz w roku 2013 wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 3.330.153,32 zł na planowane 4.142.722,12 zł, co stanowiło 80,38 % planu. Na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne przeznaczono kwotę 2.684.898,85 zł. Wydatki inwestycyjne stanowiły 10,84 % wydatków ogółem.

Różnica w kwocie 645.254,47 zł została zakwalifikowana w układzie wykonawczym budżetu, jako pozostałe wydatki majątkowe, wg poniższego:

- a) w rozdziale 40095 (pozostała działalność) § 6010 (wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych) – kwotę 270.486,47 zł (na planowaną 270.500,00 zł) przekazano na dofinansowanie kosztów inwestycji pn. „Budowa sieci wodno - kanalizacyjnej w miejscowości Grzegorz” dla Zakładu Usług Komunalnych w Orzyszu – na podstawie uchwały Nr XLI/286/13 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Orzysz na 2013 rok,
- b) w rozdziale 60014 (drogi publiczne powiatowe) § 6300 (dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych) – kwotę 300.000,00 zł (na planowaną 300.000,00 zł) przekazano jako dotację celową na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1700N od drogi 172M-Pianki ok. 3,8 km” – dla Starostwa Powiatowego w Pisz – na podstawie uchwały Nr XXX/215/12 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Orzysz na 2013 r. oraz umowy zawartej w dniu 13 czerwca 2013 roku na realizację projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1700N od drogi 172M-Pianki ok. 3,8 km”,
- c) w rozdziale 70001 (Zakłady gospodarki mieszkaniowej) § 6210 (dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i



zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych) – kwotę 70.000,00 zł (na planowaną 70.000,00 zł) przekazano na wymianę okien w budynkach komunalnych i pozostałe zadania z zakresu remontów dla Administracji Budynków Komunalnych w Orzyszu – na podstawie uchwały Nr XXX/215/12 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Orzysz na 2013 r.,

- d) w rozdziale 90019 (wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska) § 6230 (dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych) – kwotę 3.250,00 zł (na planowaną 15.000 zł) przekazano jako dotację celową na dofinansowanie budowy oczyszczalni przydomowych zgodnie z przyjętym programem – na podstawie uchwały Nr XXX/215/12 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Orzysz na 2013 r.,
- e) w rozdziale 90019 (wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska) § 6650 (wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych) – kwotę 1.518,00 zł (na planowaną 9.353,00 zł) przekazano na realizację inwestycji pn. „Wykonanie projektu budowlanego i budowa Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych w Spytkowie” – na podstawie uchwały Nr XXX/215/12 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Orzysz na 2013 r.

Zadania wykazane w pozycjach b – e zostały wyodrębnione w załączniku nr 3a do uchwały Nr XXX/215/12 Rady Miejskiej w Orzyszu w sprawie budżetu Gminy Orzysz na 2013 r. w zadaniach i kwotach jak wyżej.

Z kwoty 2.684.898,85 zł zrealizowanych wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne jednostki organizacyjne zrealizowały kwotę 99.965,68 zł, a Urząd Miejski w Orzyszu kwotę 2.584.933,17 zł.

2.2.2. Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w 2013 r. przez Urząd Miejski w Orzyszu stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.



2.2.2.1. Z zestawienia realizowanych zadań inwestycyjnych wynika, że były to zadania:

- z udziałem środków unijnych pochodzących z różnych programów operacyjnych i objętych kontrolą udzielających dofinansowania,
- zakupy inwestycyjne, budowy dróg i chodników, rozbudowy i adaptacje budynków i obiektów oświatowych, rekreacyjnych, świetlic wiejskich oraz wydatki związane z opracowywaniem dokumentacji projektowych.

2.2.3. Uwzględniając powyższe – kontrolą objęto postępowanie o zamówienia publiczne następujących zadań inwestycyjnych, realizowanych w 2013 roku:

- a) odwodnienie terenu przy budynkach przy ul. Elckiej 28A i 28B w Orzyszu,
- b) zakupy sprzętu audiowizualnego oraz komputerów do Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

Doboru próby wybranych zadań inwestycyjnych 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 prawidłowość udokumentowania zamówień publicznych w zgodności z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm., a od 9 września 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

2.2.3.1. Odwodnienie terenu przy budynkach przy ul. Elckiej 28A i 28B w Orzyszu.

2.2.3.1.1. Zadanie ujęte zostało w załączniku nr 3 do uchwały Nr XXXVII/263/13 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 31 lipca 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Orzysz na rok 2013. Na realizację zadania, zgodnie z uchwałą, przeznaczono kwotę 88.500 zł. Zadanie zakwalifikowano w rozdziale 90001 § 6050.

Wyboru zadania dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

2.2.3.1.2. Zarządzeniem Nr 201/2013 z dnia 25 września 2013 r. Burmistrz Orzysza powołał sześcioposobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia



postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Komisja powołana została na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 12 sierpnia 2013 r. w wysokości 71.951,05 zł netto (88.499,79 zł brutto), co stanowiło równowartość 17.900,05 euro netto (22.017,07 brutto, zgodnie z rozporządzeniem 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).

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Burmistrz Orzysza w dniu 11 września 2013 r. Specyfikacja spełniała wymagania określone w art. 36 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

W dniu 12 września 2013 r. ogłoszono przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Pzp. na „Odwodnienie terenu przy budynkach wielorodzinnych ul. Elcka 28A i 28B w Orzyszu”. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej www.bip.orzysz.pl, na stronie portal.uzp.gov.pl w BZP pod nr 371542 - 2013 z dnia 12 września 2013 r. oraz zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach od 12 września do 27 września 2013 r., co spełniało wymagania określone w art. 40 ust. 1 i 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 27 września 2013 r.

Z ogłoszenia wynikało, że zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówienia uzupełniającego. Z pkt II.1.7 i II.1.8 wynikało, że zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych i ofert wariantowych. Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 2.000 zł.

W dniu 27 września 2013 r. komisja sporządziła: informację z sesji otwarcia ofert oraz protokół z sesji otwarcia ofert. Z informacji wynika, że wpłynęła tylko jedna oferta: od Spółdzielni Wielobranżowej „Niegocin” z Giżycka.

W protokole z sesji otwarcia ofert komisja opisała wykonane czynności i informacje z przebiegu posiedzenia.

Kierownik zamawiającego oraz 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).

2.2.3.1.2. 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.

2.2.3.1.3. Z protokołu ZP-PN wynika, że:

- a) bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 88.500 zł, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia, zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- b) wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 27 września 2013 r. Wybrana została oferta Spółdzielni Wielobranżowej „Niegocin” z Giżycka,
- c) w dniu 27 września wysłano e-mailem zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty do wykonawcy, który złożył ofertę, zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 – Pzp,
- d) ogłoszenie o wyniku postępowania opublikowano na stronie www.bip.orzysz.pl w dniu 20 sierpnia oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 27 września do 7 października 2013 r., zgodnie z wymogiem określonym w art. 92 ust. 2 ustawy – Pzp,
- e) w dniu 3 października 2013 r. z wybranym wykonawcą została zawarta umowa nr RGI.272.4.2013.KCH, na podstawie art. 94 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. przed upływem terminów określonych w art. 94 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Wartość zamówienia określono na kwotę 84.870,00 zł brutto, zgodnie ze złożoną ofertą. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- f) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano na stronie <portal.uzp.gov.pl> w BZP pod nr 406290-2013 w dniu 7 października 2013 r., zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- g) zatwierdzenia protokołu postępowania o zamówienie publiczne Burmistrz Orzysza dokonał w dniu 7 października 2013 r.,

2.2.3.1.4. Zarządzeniem Nr 213/2013 z dnia 11 października 2013 r. Burmistrz Orzysza powołał komisję do odbioru końcowego robót budowlanych związanych z odwodnieniem i izolacją fundamentów w budynkach nr 28A i 28B przy ul. Elckiej w Orzyszu. Protokół z końcowego odbioru robót sporządzony został w dniu 24 października 2013 r. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane prawidłowo i zgodnie z zakresem prac oraz z zachowaniem terminu określonego w umowie.

Wartość wykonanych robót ustalono na kwotę 84.870,00 zł brutto. Za wykonane roboty wykonawca wystawił fakturę SWN-10/19/2013 w dniu 24 października 2013 r. Zapłaty dokonano przelewem w kwocie 84.870,00 w dniu 6 listopada 2013 r., zgodnie z terminem płatności wynikającym z umowy.

2.2.3.1.5. Rozliczenia inwestycji dokonano – w dniu 31 grudnia 2012 r. (PK poz. księg. 549/9-11 i WT nr RGI.19/2013) zwiększając łączną wartość środka trwałego o wartość w kwocie 42.435,00 zł dla każdego budynku.

2.2.3.2. Zakupy sprzętu audiowizualnego oraz komputerów do Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

2.2.3.2.1. Zadanie ujęte zostało w załączniku nr 3 do uchwały Nr XXX/215/12 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2013. Zadanie sklasyfikowano w rozdziale 75023 § 6050. W budżecie gminy na 2013 rok zaplanowano na realizację tego zadania środki w wysokości 50.000,00 zł.

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

W ramach tego zadania wyodrębniono: zakup komputerów i urządzeń ups (część I) oraz zakup urządzeń sieciowych, macierzy dyskowej rack, zasilaczy awaryjnych ups rack, niszczarek biurowych, skanera sieciowego (część II).

Procedury udzielania zamówień publicznych obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Orzyszu, zostały określone w zarządzeniu Nr 83/2013 Burmistrza Orzysza z dnia 19 kwietnia 2013 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych.

Wartość szacunkową zamówienia na I część zamówienia ustalił informatyk Urzędu Miejskiego w kwocie netto 19.000 zł (4.726,84 euro), brutto 24.000 zł. Wniosek o wyrażenie zgody na przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art.4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych (zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia) Burmistrz zatwierdził w dniu 7 czerwca 2013 r.

W dniu 17 czerwca 2013 r. Informatyk Urzędu sporządził stosowne notatki służbowe wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do zarządzenia Nr 83/2013 Burmistrza

Orzysza z dnia 19 kwietnia 2013 r. Do notatek dołączone zostały wydruki e-mailowe wysłanych zapytań o cenę do 6 wykonawców. Notatki zatwierdził Burmistrz w dniu 17 czerwca 2013 r. w tym samym dniu Burmistrz podpisał zamówienia – na 4 komputery wraz z osprzętem i zasilaczami oraz 1 zamówienie na zestaw komputerowy laptop. Realizacja drugiego etapu zamówienia podjęta została w dniu 3 września 2013 r. Jak wyżej wartość szacunkową zamówienia na II część zamówienia ustalił Informatyk Urzędu Miejskiego w kwocie netto 26.000 zł (6.468,31 euro). Wniosek o wyrażenie zgody na przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art.4 pkt 8 ustawy –Prawo zamówień publicznych, Burmistrz zatwierdził w dniu 3 września 2013 roku.

Informatyk Urzędu Miejskiego prowadzący realizację zamówienia udokumentował prowadzone czynności korespondencji elektronicznej poprzez załączenie wydruków i sporządzenie notatek służbowych zatwierdzonych przez Burmistrza – w dniu 11 i 24 grudnia 2013 r. Na podstawie zatwierdzonych notatek do wybranych wykonawców wysyłane były zamówienia na realizację wybranego asortymentu, podpisane przez Burmistrza.

Z ewidencji analitycznej tego zadania inwestycyjnego wynika, że:

- wpływy faktur ewidencjonowano na koncie 201-1 w korespondencji z kontem 080,
- za zakupione komputery, programy oraz osprzęt i urządzenia elektroniczne dostawca AGA electronics wystawił fakturę nr F/011141/13 z dnia 27 czerwca 2013 r. na kwotę 17.400,00 zł,
- zapłaty należności dokonano w dniu 28 czerwca 2013 r. – W.B. nr 254/1-4,
- za zakupione komputery i programy dostawca „Noteboki” z Poznania wystawił fakturę nr 528/07/2013 w dniu 26 lipca 2013 r. na kwotę 6.352,00 zł. Zapłaty należności dokonano w dniu 26 lipca 2013 r. – W.B. nr 300/19. W tym samym dniu sporządzono OT, przeksięgowano na: konto 011 – kwotę 5.412,00 zł, konto 013 – kwotę 12.448,00 zł, konto 020 – kwotę 940,00 i kwotę 1.032,50 zł bezpośrednio w koszty jako dodatkowe wyposażenie, osprzęt i elementy nie kwalifikujące się do ujęcia na kontach 011,013 i 020.

Za zakupy dokonane w II części zamówienia wystawione zostały w dniu 30 grudnia 2013 r. faktury: nr F/02327/13 na kwotę 3.479,00 zł, nr F/02286/13 na kwotę 5.898,00 zł i nr F/02285/13 na kwotę 6.249,00 zł. Zapłaty należności dokonano w dniu 30 grudnia 2013 r. – W.B. nr 540/218 na kwotę 3.479,00 zł i w dniu 31 grudnia 2013 r. – W.B. nr 543/57, 543/61 na łączną kwotę 12.147,00 zł. Rozliczenia zakupów



dokonano w dniu 31 grudnia 2013 r., księgując na koncie 013, w korespondencji z kontem 080-13 i kontem 800-3.

Do sposobu udokumentowania, przeprowadzenia postępowania o zamówienie oraz ewidencji i rozliczenia zakupów uwag nie wniesiono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Zgodnie z ewidencją księgową wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. stwierdzono, że kontrolowana jednostka otrzymała dotacje wg zestawienia omówionego w dziale III w pkt 1.1. Subwencje i dotacje.

Na podstawie udostępnionych dokumentów stwierdzono, że kontrolowana jednostka otrzymała środki finansowe w wysokości 6.114.594,92 zł, na planowane 6.075.749,01 zł. Faktycznie wykorzystane zostały środki finansowe w wysokości 6.108.127,77 zł. Różnicę w kwocie 6.467,15 zł. Gmina Orzysz rozliczyła i zwróciła następująco:

- w dziale 801 w rozdziale 80103 w § 2030 – kwotę 190,08 zł, w dniu 10.01.2014 r. – WB nr 6, poz. księg. 7/1,
- w dziale 852 w rozdziale 85212 w § 2010 – kwotę 62,09 zł, w dniu 30.12.2013 r. – WB nr 254, poz. księg. 469/22,
- w dziale 852 rozdziale 85213 w § 2010 – kwotę 0,61 zł, w dniu 30.12.2013 r. – WB nr 254, poz. księg. 469/21,
- w dziale 852 rozdziale 85213 w § 2030 – kwotę 48,17 zł, w dniu 30.12.2013 r. – WB nr 254, poz. księg. 469/20,
- w dziale 852 rozdziale 85216 w § 2030 – kwotę 0,61 zł, w dniu 30.12.2013 r. – WB nr 254, poz. księg. 469/19,
- w dziale 852 rozdziale 85228 w § 2010 – kwotę 560,00 zł, w dniu 30.12.2013 r. – WB nr 254, poz. księg. 469/23,
- w dziale 852 rozdziale 85295 w § 2010 – kwotę 600,00 zł, w dniu 02.12.2013 r. – WB nr 236, poz. księg. 434/1,



- w dziale 853 rozdziale 85395 w § 2009 – kwotę 22,05 zł, w dniu 30.12.2013 r. – WB nr 6, poz. księg. 470/2,
- w dziale 854 rozdziale 85415 w § 2040 – kwotę 4.983,54 zł, w dniu 13.12.2013 r. – WB nr 245, poz. księg. 448/2.

Powyższe wynika ze sprawozdania Rb-50 i sprawozdania Rb-28S złożonego przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu (dział 852, 853), sprawozdania Rb-28S sporządzonego przez Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu (dział 854), sprawozdania Rb-28S sporządzonego przez Szkołę Podstawową w Orzyszu (dział 801).

2.3.2. Dotacje udzielone przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Dotacje udzielone przez Gminę Orzysz w 2013 r. stanowiły kwotę 934.000,00 zł na planowaną 934.000,00 zł. Zestawienie dotacji udzielonych przez Gminę Orzysz w 2013 r. przedstawia załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

2.3.2.1. Uchwałą Nr XXIX/208/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. Rada Miejska w Orzyszu uchwaliła roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na terenie Gminy Orzysz na 2013 rok.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 cytowanej wyżej ustawy zawierał elementy wskazane w art. 5a ust. 4 ustawy o pożytku publicznego i o wolontariacie. Wg ustnego oświadczenia osoby odpowiedzialnej za organizowanie współpracy z organizacjami pozarządowymi wynikało, że rozliczenie wykorzystanych dotacji przedstawiły wszystkie podmioty w terminach określonych w umowach o udzielenie dotacji. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano rozliczenia otrzymanych środków finansowych przez Fundację Pedagogium.

2.3.2.2. W toku kontroli ustalono, że:

- a) ogłoszenie otwartego konkursu ofert, zatwierdzone przez Burmistrza Orzysza zarządzeniem Nr 94/2013 w dniu 8 maja 2013 r., opublikowano w dniu 8 maja

2013 r. na stronie internetowej <http://bip.orzysz.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, czym spełniono wymóg art. 13 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Termin do składania ofert został wyznaczony na dzień 31.05.2013 r., co spełniało wymogi art. 13 ust. 1 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

- b) ogłoszenie o konkursie zawierało informacje określone w art. 13 ust. 2 ww. ustawy,
- c) oceny formalnej i merytorycznej złożonych ofert dokonała komisja powołana zarządzeniem Burmistrza Orzysza Nr 106/2013 z dnia 27 maja 2013 r. Z dokonanych czynności komisja sporządziła stosowny protokół,
- d) z wybranym podmiotem została zawarta w dniu 3 lipca 2013 r. umowa nr SP.524.3.2013.IBO, opatrzona kontrasygnatą Skarbnika Gminy. Umowa została opracowana na podstawie wzoru określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25),
- e) stowarzyszenie realizujące zadanie złożyło do Urzędu sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie określonym w umowie, tj. do 30 października 2013r. Sprawozdanie zawierało pełną informację dotyczącą wykonania zadania publicznego, sporządzone wg wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia. Dotacja została wykorzystana w całości w kwocie 4.000,00 zł.

Z pkt 5 działu IX Programu współpracy Gminy Orzysz z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami na 2013 rok wynika, że sprawozdanie z realizacji rocznego programu współpracy Gminy Orzysz przedkłada organowi stanowiącemu jst do dnia 30 kwietnia każdego roku. Na dzień kontroli nie upłynął termin sporządzenia i zatwierdzenia sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok 2013.

2.3.3. Finansowanie porozumień.

W 2013 r. Gmina Orzysz finansowała następujące zadania:

- a) udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piskiemu na realizację zadania pn.: „Dokumentacja i przebudowa drogi Nr 1700N od drogi Nr 1720N Pianki – droga krajowa Nr 63 odc. dł. 3,840 km (2011 – 2014)”, w wysokości 300.000,00 zł, na podstawie uchwały Nr XXX/215/12 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Orzysz rok 2013,
- b) dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych - dofinansowanie budowy oczyszczalni przydomowych zgodnie z przyjętym programem wynikającym z uchwały Nr IX/67/11 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 czerwca 2011 r. w wysokości 3.250,00 zł, na podstawie umowy z dnia 28 stycznia 2013 r. o udzielenie dofinansowania na realizację inwestycji związanych z budową przydomowej oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Orzysz – w kwocie 1.250,00 zł oraz na podstawie umowy z dnia 30 października 2013 r. o udzielenie dofinansowania na realizację inwestycji związanych z budową przydomowej oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Orzysz – w kwocie 2.000,00 zł,
- c) wpłatę składki na „Wykonanie projektu budowlanego i budowę Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych w Spytkowie k/Giżycka” – Mazurski Związek Międzygminny - Gospodarka Odpadami w Giżycku – w kwocie 1.518,00 zł, na podstawie uchwały Nr XXX/215/12 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Orzysz na 2013 r. oraz zgodnie z przyjętą dnia 26 lutego 2013 r. uchwałą nr 4/2013 Zgromadzenia Mazurskiego Związku Międzygminnego – Gospodarka Odpadami w sprawie zmiany budżetu Związku na 2013 r.,
- d) wniesienie wkładu na podniesienie kapitału zakładowego dla Zakładu Usług Komunalnych w Orzyszu – Spółka Gminy z o. o. – w kwocie 270.4786,47 zł, na podstawie uchwały XLI/286/13 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu pieniężnego do spółki „Zakład Usług Komunalnych Spółka Gminy w Orzyszu” Spółka z o. o. z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego i objęcie nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki oraz uchwalenia zmian budżetu gminy



Orzysz na 2013 r., na podstawie uchwały Nr XXXIV/245/13 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 24 kwietnia 2013 r.,

- e) wymiana okien w budynkach komunalnych – dla Administracji Budynków Komunalnych w Orzyszu w kwocie 70.000,00 zł, na podstawie uchwały Nr XXXII/228/13 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Orzysz na 2013 r.

2.3.3.1. Metodą doboru przypadkowego kontrolą objęto dofinansowanie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piskiemu na realizację zadania pn.: „Dokumentacja i przebudowa drogi Nr 1700N od drogi Nr 1720N Pianki – droga krajowa Nr 63 odc. dł. 3,840 km (2011 – 2014)”.

2.3.3.1.1. W toku kontroli ustalono, że:

- a) Rada Miejska w Orzyszu w dniu 19 grudnia 2012 r. podjęła uchwałę Nr XXX/215/12 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Orzysz rok 2013, zadanie ujęte w pozycji 2 załącznika nr 3a - Dotacje majątkowe gminy na 2013 r.,
b) umowę o udzielenie pomocy podpisał w dniu 13 czerwca 2013 r. Burmistrz Orzysza przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Starosta i Wicestarosta Powiatu Piskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
c) Gmina Orzysz przekazała środki finansowe w kwocie 300.000,00 zł na rachunek Powiatu Piskiego w dniu 2 grudnia 2013 r. – WB 501 poz. księg. 211,
d) pismem znak: PZD.3210.8-15.2013 z dnia 14 listopada 2013 r. Zarząd Dróg Powiatowych w Piszku dokonał rozliczenia i udokumentowania wykorzystania przekazanej dotacji na kwotę 300.000,00 zł, załączając kserokopię faktury za wykonane zadanie.

Do sposobu udokumentowania przekazania dotacji oraz otrzymanego rozliczenia dotacji uwag nie wniesiono.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Zadłużenie Gminy Orzysz na dzień 31 grudnia 2013 r. stanowiło ogółem kwotę 7.666.712,99 zł, w tym:

- a) z tytułu zaciągniętych kredytów: kwotę 7.666.712,99 zł, zaciąganych na pokrywanie w latach poprzednich występujących w ciągu roku niedoborów budżetu Gminy, z tego w roku 2013 – kwoty 2.625.629,00 zł,



3.2. Gmina Orzysz nie emitowała obligacji, nie udzielała pożyczek, nie udzielała gwarancji i poręczeń.

3.3. Dług Gminy Orzysz na koniec 2013 r. przedstawiał się następująco:

- a) łączna kwota przypadających w 2013 r. spłat rat kredytów i pożyczek wyniosła kwotę 823.900,00 zł, co stanowiło 2,93 % wykonanych dochodów i nie przekraczała (15 %) wielkości określonej w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.),
- b) łączna kwota długu Gminy Orzysz wyniosła kwotę 7.860.100,55 zł, co stanowiło 28,02 % wykonanych dochodów budżetu – i nie przekraczała (60 %) wielkości określonej w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 8 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, z tego kwotę 193.387,56 zł stanowiły zobowiązania niewymagalne Administracji Budynków Komunalnych w Orzyszu wobec dostawców mediów (energii cieplnej, elektrycznej, wody).

3. 4. Przychody budżetowe.

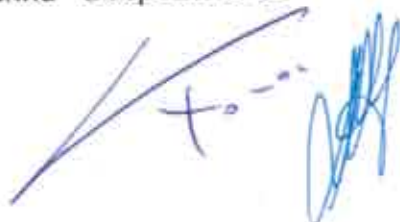
W 2013 roku Gmina Orzysz osiągnęła przychody w łącznej wysokości 3.661.846,27 zł. Na kwotę tą składały się:

- a) zaciągnięte kredyty na łączną kwotę 2.625.629,00 zł, z tego:
 - 2.625.629,00 - zł w Warmińsko-Mazurskim Banku Spółdzielczym Oddział w Orzyszu,
 - b) rozliczenie tzw. „wolnych środków” w kwocie 1.036.217,27 zł.
- Kwoty powyższe wynikały z ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

3.5. Rozchody budżetowe.

Rozchody budżetowe Gminy Orzysz stanowiły kwotę 823.900,00 zł, jako spłaty rat zaciągniętych wcześniej następujących kredytów:

- a) 400.000,00 zł – kredytu zaciągniętego w 2006 r. w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Olsztynie,



- b) 125.000,00 zł – kredytu zaciągniętego w 2011 r. w Banku Millenium Oddział w Olsztynie,
- c) 125.000,00 zł – kredytu zaciągniętego w 2011 r. w Warmińsko-Mazurskim Banku Spółdzielczym Oddział w Orzyszu,
- d) 173.900,00 zł – kredytu zaciągniętego w 2012 r. w Warmińsko-Mazurskim Banku Spółdzielczym Oddział w Orzyszu.

Wymienione kwoty spłat kredytów były zgodne z ewidencją księgową wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. Spłaty rat kredytu realizowano w terminach wynikających z umów.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Kontroli poddano gospodarowanie nieruchomościami oraz obrót mieniem w zakresie zgodności z przepisami prawa, w szczególności z:

- ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., a od 23 maja 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- ustawą z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.),
- 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 z późn. zm.).

W 2013 r. zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Giżycku obrotem nieruchomościami zajmowały się osoby z Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa.

Kontrolujący ustalił, że nie został uchwalony „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Orzysz na 2013 rok”, co stanowiło naruszenie art. 21 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 z późn. zm.).



W trakcie kontroli uchwałą Nr XLV/306/2014 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 26 marca 2014 r. został uchwalony „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Orzysz na lata 2014 – 2018”, który spełniał wymagania określone w art. 21 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 z późn. zm.).

Kontrolujący ustalił, że nie został opracowany plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Orzysz, co stanowiło naruszenie przepisu art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 78/2014 Burmistrza Orzysza z dnia 3 kwietnia 2014 r. został przyjęty plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Orzysz na lata 2014 - 2016, który spełniał wymagania określone w art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

1.2. Gmina na dzień 31 grudnia 2013 r., posiadała nieruchomości o łącznej powierzchni gruntów 836 ha w tym:

- stanowiących gminny zasób nieruchomości – 748 ha,

w tym:

- przekazane w trwały zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym – 11,955 ha,
- przekazane w użyczenie – 10,8197 ha,
- wydzierżawione – 67,5013 ha,
- pozostałe – 657,7240 ha,
- przekazanych w użytkowanie wieczyste – 88 ha,
- budynki o łącznej powierzchni użytkowej 22 420,51 m².

1.2.1. Gminny zasób nieruchomości – grunty.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. gmina posiadała grunty o łącznej powierzchni 748 ha, w tym:

- przynależny grunt do budynku Urzędu - 0,15 ha,
- drogi gminne - 346 ha,
- użytki rolne - 189 ha,
- nieczynne cmentarze - 13,70 ha,



- grunty zakrzaczone i zadrzewione - 28 ha,
- nieużytki - 9 ha,
- rowy - 2 ha,
- tereny przemysłowe itp. - 160,15 ha.

1.2.1.1. Trwały zarząd.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Gmina Orzysz posiadała 11,955 ha (11 955 m²) gruntów przekazanych w trwały zarząd n/w jednostkom organizacyjnym:

Lp.	Nazwa	Rodzaj obiektu	Pow. zabudowy m ²	Pow. użytkowa m ²	Nr geodezyjny działki	Pow. działki w m ²
1.	Szkoła Podstawowa w Okartowie	- Budynek szkolny - Budynek Sali gimnastycznej	420 629	715,80 907,14	100/13	5 536
2.	Przedszkole Miejskie w Orzyszu ul. 22 Lipca w Orzyszu	- Budynek przedszkola	1117,79	1322,08	89/25 90/11	3 298 1 392
3.	Szkoła Podstawowa w Orzyszu	- Budynek szkoły -Budynek gospodarczo garażowy	567,54 250,50	1132,06 250,50	306	2 917
4.	Szkoła Podstawowa w Orzyszu	- budynek szkoły - budynek hali sportowej	604 504	3204,87 504	307/4	6 196
5.	Szkoła Podstawowa w Dąbrowce	- budynek szkolny w Dąbrowce - budynek gospodarczy w Dąbrowce -budynek pracowni zajęć praktyczno technicznych w Dąbrowce - budynek szkolny w Drozdowo-Zastrużnym	871,92 77 81,25 459	766 77 81,25 369	258/1 773/13	10 357 5 857
6.	Gimnazjum w Orzyszu	-budynek szkolny	1695,24	1800	21/11	9 311

7.	Przedszkole Miejskie w Orzyszu ul. Wojska Polskiego w Orzyszu	- budynek 9 a -budynek 9 b - budynek 9 c -budynek 9 d - budynek 9 e	215,70 90	137,20 232 341,20 665 130	411/44	7 366
8.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Orzyszu	- pawilon wejściowy - hangar na sprzęt pływający - wiata drewniana	188,64 163,83 15,00	155,83 151,68	160/3	4 507
9.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w w Ogródku	-wiata drewniana	22,00	-	216	900
10.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Orzyszu	- - - - - - - - - - -	- - - - - - - - - - -	- - - - - - - - - - -	43/42 29/42 103 120 85/2 86 i 86/4 75 125/8 63/6 16/2 15/3	3 209 6 414 3 900 2 600 11 811 1 790 1 500 3 616 4 754 7 000 1 184
	Razem	X	7 972,41	12 942,59	X	11 955

Kontroli poddano decyzje z poz. 4, 9, 10 w/w tabeli. 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.

W toku kontroli ustalono, że:

- na wniosek kierownika jednostki, Burmistrz wydał decyzje o wyrażeniu zgody na przekazanie w trwałe zarząd nieruchomości,
- w każdej decyzji ustalono okres użytkowania gruntów na czas nieoznaczony,
- w każdej decyzji (poza jednostkami oświatowymi) ustalono opłatę roczną,

- jednostki oświatowe były zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, zajętych na działalność oświatową, na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- nieruchomości zostały przekazane na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego oraz dokumentu przekazania środka trwałego PT.

1.2.1.2. Użyczenie.

Poniżej przedstawiono nieruchomości przekazane w użyczenie wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. :

Lp.	Nazwa	Adres	Obręb geodezyjny Nr działki	Powierzchnia użytkowa pomieszczeń m ²	Powierzchnia gruntu w m ²	Uwagi
1.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Szwejkówko 11/60	Budynek świetlicy wiejskiej 68,44	3 000	
2.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Wierzbiny 51/2	Budynek świetlicy wiejskiej 113,78	1 300	
3.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Strzelniki 59	Budynek świetlicy wiejskiej 131,76	1 500	
4.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Pianki 80	Budynek świetlicy wiejskiej 51,50	900	
5.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Drozdowo 141/1	Budynek świetlicy wiejskiej 72,75	500	
6.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Ogródek 154/1	Budynek świetlicy Wiejskiej 333,21	9 000	

7.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Góra 65,52	Budynek świetlicy wiejskiej 65,52	500	
8.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Cierzpięty 88/39	Budynek świetlicy wiejskiej 74,13	2 000	
9.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Dąbrówka 221	Budynek świetlicy wiejskiej 86,37	-	
10.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Nowe Guty 243	Budynek świetlicy wiejskiej 55,76	500	
11.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Chmielewo 131/1 i 131/2	Budynek świetlicy wiejskiej 52,92	-	
12.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Tuchlin 19/1 i 19/2	Budynek świetlicy wiejskiej 76,24	7 900	
13.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Orzysz ul. Wojska Polskiego 5 250/20	Budynek w celu prowadzenia działalności kulturalnej 766,90	611	
14.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Orzysz 249	-	3 500	
15.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Mikosze 43/41	Budynek świetlicy wiejskiej 92,57	514	
16.	Dom Kultury w Orzyszu	Giżycka 9	Orzysz ul. Giżycka 9 296/12	Budynek w celu prowadzenia działalności kulturalnej 263,74	327	
17.	Zakład Usług Komunalnych w Orzyszu	Wyzwolenia	Mikosze 18/1	Budynek oczyszczalni ścieków 533,90	-	
18.	Zakład Usług Komunalnych w Orzyszu	Wyzwolenia	Suchy Róg 14/4	Budynek hydroforni 24	377	
19.	Zakład Usług Komunalnych w Orzyszu	Wyzwolenia	Orzysz 308/1	-	-	Przepomp ownia ścieków

20.	Zakład Usług Komunalnych w Orzyszu	Wyzwolenia	Góra 101/3	-	40 000	Składowis ko odpadów
21.	Zakład Usług Komunalnych w Orzyszu	Wyzwolenia	Odoje 49/1	-	-	Sieć wodociago wa
22.	Zakład Usług Komunalnych w Orzyszu	Wyzwolenia	Chmielewo 70/1	-	-	Sieć wodociago wa
23.	Zakład Usług Komunalnych w Orzyszu	Wyzwolenia	Orzysz 140/5	-	50	Studnia głębinowa
24.	Zakład Usług Komunalnych w Orzyszu	Wyzwolenia	Góra Cierzpięty Szejkwówko Mikosze Okartowo Orzysz (ul. Wojska od nr Polskiego 66 do nr 76, nr 7 i ul Osiedle Robotnicze 32)	-	-	Sieć wodociago wa i kanalijacuj na
25.	Zakład Usług Komunalnych w Orzyszu	Wyzwolenia	Orzysz części działek: 120/17,107/19,9 0/159,26/3,271/ 39,154/3 Wierzbiny Mikosze	- - -	96 16 16	Pod rozbudowę sieci wodno kanalizacyj nej
26.	Ochotnicza Straż Pożarna w Nowych Gutach	Nowe Guty	Nowe Guty Cz. dz. 265/1	-	5 000	W celu organizow ania zawodów sportowyc h
27.	Stowarzyszenie Właścicieli Domków Rekreacyjnych Ośrodka Wypoczynku Doraźnego z siedzibą w Orzyszu	Orzysz Ul. Osiedle Robotnicze 10/28	Orzysz cz. dz. 152/47	Budynki użytkowe: 87,97,129,- o pow. 68	24 513	
28.	Szkoła Podstawowa w Okartowie	Okartowo	Okartowo dz. nr geod. 100/4,100/8,100 /11	-	6 073	
29.	Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu	Orzysz ul. Giżycka 2	Orzysz ul. Giżycka 2	Lokal nr 2 w budynku Giżycka o pow. 64,80	-	

30.	Wspólnota Mieszkaniowa budynków Okartowo 15 A i 15 B	Okartowo 15 A i 15 B	Okartowo 15 A	Kotłownia znajdująca się w budynku 15 A o pow. 70,07	-	
31.	Zarząd Powiatu Piskiego	Pisz	Orzysz cz. dz. 24/57 Drozdowo cz. dz. 41/5	- -	2 2	W celu lokalizacji tablic informacyjnych* znakowanie turystyczne regionu Warmii i Mazur.
	Razem	X	X	3 154,33	108 197	

Kontroli poddano umowy z poz. 18, 25, 30 w/w tabeli. 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.

W toku kontroli ustalono, że:

- zgodę na użyczenie nieruchomości wyraziła uchwałami Rada Miejska w Orzyszu,
- w użyczenie zostały przekazane nieruchomości na podstawie umów zawartych z Burmistrzem,
- w każdej umowie ustalono okres użyczenia nieruchomości na czas nieoznaczony.

1.2.1.3. Dzierżawa.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. było zawartych 395 umów na dzierżawę na ogólną powierzchnię gruntu 67,5013 ha, w tym:

- na cele rolne – 238 umów, powierzchnia 55,1322 ha,
- na cele inne niż rolne – 29 umów, powierzchnia 5,4830 ha,
- pod garażami, budynkami gospodarczymi, inne – 128 umów, powierzchnia 6,8861 ha,

zgodnie z rejestrem prowadzonym w Urzędzie.

W 2013 r. stawki czynszu dzierżawy za grunty stanowiące własność Gminy Orzysz regulowało Zarządzenie Nr 106/2011 Burmistrza Orzysza z dnia 14 czerwca 2011 r.

w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Orzysz.

1.2.1.4. Pozostały gminny zasób nieruchomości.

Na pozostałe grunty o łącznej powierzchni 657,7240 ha składały się:

- drogi gminne - 346 ha,
- cmentarze – 22 ha,
- użytki kopalne – 3 ha,
- grunty leśne – 67 ha,
- tereny rekreacyjne – 24 ha,
- tereny zabudowy mieszkalnej – 22 ha,
- tereny zabudowy usługowej – 2 ha,
- użytki rolne – 121,7240 ha,
- nieużytki – 9 ha,
- działki pod budowę – 7 ha,
- inne tereny zabudowane – 34 ha.

1.2.2. Użytkowanie wieczyste.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. było zawartych 555 umów na wieczyste użytkowanie na ogólną powierzchnię gruntu 88,00 ha, w tym:

- osoby fizyczne – 548 umów, powierzchnia 73,00 ha,
- osoby prawne – 7 umów, powierzchnia 15,00 ha,

zgodnie z rejestrem prowadzonym w Urzędzie.

Kontroli poddano losowo 3 umowy:

- repertorium nr 7982/2003 z 26.11.2003 r.,
- repertorium A 5516/2007 z 30 czerwca 2007 r.
- repertorium A 1275/2013 z 27 maja 2013 r.

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.

W toku kontroli ustalono, że:

- umowy dotyczące wieczystego użytkowania zostały zawarte w formie aktu notarialnego,



- wartość rynkowa nieruchomości została określona na podstawie aktualnego operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego,
- opłaty roczne za użytkowanie wieczyste ustalono od wartości nieruchomości.

1.3. Gminny zasób nieruchomości – budynki.

Na budynki o łącznej powierzchni użytkowej 22 420,51 m² składały się:

- 1 budynek Urzędu - 983 m²,
- 11 świetlic - 888,82 m²,
- 3 obiekty kulturalne - 1 363,85 m²,
- 17 budynków przynależnych do szkół - 12 635,10 m²,
- 1 budynku Ochotniczej Straży Pożarnej - 2 875 m²,
- 8 remiz strażackich - 249,74 m²
- inne: budynki i pomieszczenia gospodarcze, garażowe, magazynowe, stodoły itp. - 3 425 m².

1.4. Sprzedaż nieruchomości.

Na podstawie Uchwały Nr XIII/85/07 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 31 października 2007 r. w sprawie określania zasad zbywania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, upoważniono Burmistrza Orzysza do gospodarowania nieruchomościami Gminy.

1.4.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Zestawienie sprzedanych w 2013 r. nieruchomości w drodze bezprzetargowej przedstawia poniższa tabela:

SPRZEDAŻ W FORMIE BEZPRZETARGOWEJ											
Lp.	Nieruchomość					Wartość rynkowa	Cena w drodze rokowań [netto]	Bon ifika ta [%]	Cena z aktu notarialne go	Dochód 2013 brutto	Raty
	Adres	Obręb	Nr działki	Powierzchnia							
				lokalu [m ²]	działki [ha]						
1.	Grzegorz	-	159/2 159/4	-	0,1400 0,2120	4 611,00	4 611,00	-	4 611,00	4 611,00	

2.	Grzegorz	-	209/1 209/2	-	0,0140	1 445,00	1 445,00	-	1 445,00	1 445,00	
3.	Orzysz	-	24/124	-	0,0003	192,00	1 500,00	-	1 500,00	1 500,00	
4.	Orzysz	-	24/125 24/120	-	Udział 2994/ 10000	11 977,00	2 881,10	80	2 881,10	2 881,10	
5.	Orzysz	-	316/4	202,27	20227 / 57917	127 911,00	12 791,00	90	13 091,12	12 791,00	różnica 300,12 uiszczon a została w 2012r.
6.	Orzysz	-	316/9	60,96	6096 / 101811	76 863,00	11 529,45	85	11 829,57	11 529,45	różnica 300,12 zł uiszczon a w 2012r.
7.	Orzysz	-	111/28	64,80	6480 / 489000	75 689	7 568,90	90	7 889,02	7 568,90	różnica 300,12 uiszczon a w 2012r.
8.	Grzegorz	-	159/3	79,37	0,1555	53 733	2 588,65	95	3 154,05	268,60	9 rat po 268,60 Kwota 467,40 wplacona w 2012r.
9.	Orzysz	-	24/47	80,41	84 /1000	95 962	19 192,40	80	20 228,52	2 219,36	9 rat po 1 919,24
10.	Orzysz	-	256/9	51,57	5157 / 30194	64 411	6 496,99	90	6 797,11	6 496,99	Różnica 300,12 uiszczon a w 2012
11.	Orzysz	-	317/39	56,74	5674 / 153100	63 853,00	9 577,95	85	9 878,07	9 577,95	Różnica 300,12 uiszczon a w 2012r.
12.	Orzysz	-	204/14	54,36	5436 / 67347	51 261,00	5 126,10	90	5 426,22	512,61	9 rat po 512,61 + 32,68 użył. Wiecz. 300,12 uiszczon a w 2012
13.	Orzysz	-	317/8	41,94	4194 / 110300	55 294,00	8 294,10	85	8 594,22	829,41	9 rat po 829,41 + 40,24 użył. Wiecz. 300,12 w 2012r

[Signature]

[Signature]

14.	Orzysz	-	321/7	50,29	33/1000	50 924,00	7 638,60	85	7 938,72	763,86	9 rat po 763,86 300,12 w 2012r
15.	Orzysz	-	195/1	63,44	98/1000	68 021,00	6 802,10	90	7 102,22	680,21	9 rat po 680,21 300,12 w 2012
16.	Orzysz	-	111/17	32,25	3225/10 5340	37 981,00	7 596,20	80	7 896,30	759,61	9 rat po 759,61 300,12 w 2012r
17.	Orzysz	-	316/9	59,70	5970 / 101811	69 247,00	10 387,05	85	10 687,17	1 387,05	9 rat po 1.000 300,12 w 2012r.
18.	Orzysz	-	21/1	50,70	5070 / 28267	54 623,00	8 193,45	85	8 493,57	1 122,57	9 rat po 819,00
19.	Orzysz	-	317/10 317/43	50,41	41/1000	51 011,00	5 101,10	90	5 401,22	5 401,22	
20.	Orzysz	-	322/6	66,17	6617 / 30960	55 428,00	5 542,80	90	5 842,92	854,40	9 rat po 554,80
21.	Orzysz	-	321/7	69,83	46/100	88 654,00	13 298,10	85	13 598,22	1 629,93	9 rat po 1 329,81
22.	Orzysz	-	317/39	44,03	4403 / 153100	43 422,00	6 513,30	85	6 813,42	951,45	9 rat po 651,33
23.	Orzysz	-	316/4	23,90	3362 / 57917	21 090,00	2 109,00	90	2 409,12	2 409,12	
24.	Orzysz	-	321/7	47,91	31/1000	52 988,00	7 948,20	85	8 248,32	8 248,32	
25.	Orzysz	-	204/29	56,40	1222 / 10000	53 063,00	5 306,30	90	5 606,42	5 606,42	
26.	Orzysz	-	3417/60	50,45	5045 / 28411	63 912,00	6 301,20	90	6 601,32	6 601,32	
	Razem									98 719,67	

Kontroli poddano w drodze wyboru przypadkowego prawidłowość sprzedaży nieruchomości wymienionej w pkt 2 tabeli. 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.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na podstawie Zarządzenia Nr 197/2012 Burmistrza Orzysza z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości gruntowej, na poprawę warunków nieruchomości przyległych,
- wartość przeznaczonej do sprzedaży nieruchomości została ustalona na kwotę 1 445,00 zł brutto na podstawie operatu szacunkowego z dnia 18 grudnia 2012 r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.),
- operat szacunkowy był aktualny i wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony, zgodnie z przepisami art. 156 ust. 3 cytowanej ustawy,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości na okres 21 dni, w dniach 11.01.2013 r. – 31.01.2013 r. na tablicy ogłoszeń sołectwa Grzegorz, w dniach 15.01.2013 r. – 4.02.2013 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu i w dniu 25.01.2013 r. podano obwieszczenie o wywieszeniu tego wykazu w prasie lokalnej oraz w dniu 15.01.2013 r. na stronie internetowej urzędu, zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości w sposób i terminie określonym w przepisie art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy,
- w wykazie na tablicy ogłoszeń ujęto wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 cytowanej ustawy,
- z nabywcą nieruchomości został sporządzony w dniu 8 kwietnia 2013 r. protokół z rokowań, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 3 cytowanej ustawy,
- w wyniku uzgodnień ustalono cenę sprzedaży na kwotę 1 445,00 zł,



- w dniu 25.04.2013 r. nabywca wpłacił kwotę 1 445,00 zł przelewem (potwierdzenie z dnia 25.04.2013 r.) przed dniem zawarcia umowy, zgodnie z art. 70 ust.1 cytowanej ustawy,
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego, zgodnie z przepisem art. 27 wymienionej ustawy, w dniu 29 kwietnia 2013 r. repertorium „A” Nr 999/2013.

1.4.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej.

Zestawienie sprzedanych w 2013 r. nieruchomości w drodze przetargowej przedstawia poniższa tabela:

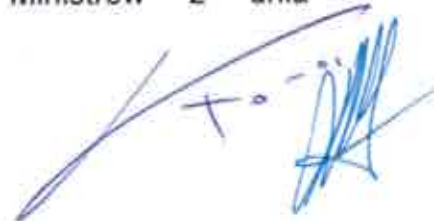
SPRZEDAŻ W FORMIE PRZETARGU										
Lp.	Nieruchomość					Wartość rynkowa	Cena w drodze przetargu [netto]	Cena z aktu notarialnego	Dochód 2013 r. brutto	Rat y
	Adres	Obr ęb	Nr dział ki	Powierzchnia						
				lokalu [m ²]	działki [ha]					
1.	Orzysz	-,-	378/3	-	0,0958	39 173,00	39 573,00	39 573,00	39 573,00	
2.	Orzysz	-,-	202/6	18,18 garaż	Udział 1818 / 8673	6 527,00	6 597,00	6 597,00	6 597,00	
3.	Orzysz	-,-	152/7 0	-	0,0662	30 710,00	31 020,00	31 020,00	31 020,00	
4.	Orzysz	-,-	204/3 6	-	0,0806	81 527,00	82 347,00	82 347,00	82 347,00	
5.	Orzysz	-,-	513/1 6	-	0,1539	48 571,00	49 071,00	49 071,00	49 071,00	
6.	Orzysz	-,-	111/6 1	-	0,0117	5 201,00	5 601,00	5 601,00	5 601,00	
7.	Orzysz	-,-	513/5	-	0,1242	39 198,00	42 398,00	42 398,00	42 398,00	
8.	Orzysz	-,-	291/9	-	0,1205	46 814,00	47 300,00	47 300,00	47 300,00	
9.	Orzysz	-,-	290/2	-	0,0314	18 564,00	19 000,00	19 000,00	19 000,00	
10.	Orzysz	-,-	310/5	-	0,0912	161 286,00	162 906,00	162 906,00	162 906,00	
11.	Grzegorz	-,-	94	48,43	Udział 4843/ 23153	14 360,00	14 510,00	14 510,00	14 510,00	
12.	Orzysz	-,-	199/2 1	-	0,1586	114 682,00	130 000,00	130 000,00	130 000,00	
13.	Orzysz	-,-	152/7 2	-	0,0708	32 844,00	33 174,00	33 174,00	33 174,00	
14.	Orzysz	-,-	152/7 1	-	0,0662	30 710,00	31 020,00	31 020,00	31 020,00	
15.	Orzysz	-,-	289/4	-	1,1709	34 659,00	35 100,00	35 100,00	35 100,00	
16.	Grzegorz	-,-	56	-	0,48	7 728,00	7 808,00	7 808,00	7 808,00	
17.	Orzysz	-,-	152/5 6	-	0,0724	33 318,00	33 658,00	33 658,00	33 658,00	
18.	Orzysz	-,-	194/2 4	-	0,0074	53 102,00	53 652,00	53 652,00	53 652,00	
19.	Nowe Guty	-,-	209/1 209/2	-	0,2888	114 509,00 II przetarg 108 800,00	109.900	109 900,00	109 900,00	
	Razem								914 635,00	

Kontroli poddano w drodze wyboru przypadkowego prawidłowość sprzedaży nieruchomości wymienionej w pkt 19 tabeli.

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.

W toku kontroli procedury sprzedaży wymienionej nieruchomości ustalono, co następuje:

- nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego na podstawie Zarządzenia Nr 45/2012 Burmistrza Orzysza z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości gruntowej, na poprawę warunków nieruchomości przyległych,
- wartość nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na kwotę 114 509,00 zł brutto na podstawie operatu szacunkowego z dnia 15 stycznia 2013 r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego na podstawie art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- operat szacunkowy był aktualny i został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony, zgodnie z przepisami art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości na okres 21 dni w dniach 22.01.2013 r. – 14.02.2013 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w dniach 23.02.2013 r. – 16.02.2013 r. na tablicy ogłoszeń w sołectwie Nowe Guty i w dniu 25.01.2013 r. podano informację o wywieszeniu tego wykazu w prasie lokalnej oraz w dniu 22.01.2013 r. na stronie internetowej urzędu, zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- zarządzeniem Nr 22/11 Burmistrza Orzysza z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie zmiany powołania komisji do przeprowadzania przetargów przy sprzedaży, dzierżawie i najmie mienia komunalnego oraz do przeprowadzania rokowań przy zbywaniu mienia komunalnego i przy nabywaniu nieruchomości do zasobów mienia komunalnego, wyznaczono 5 osób do stałej komisji, zgodnie z przepisem § 8 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia



14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości sporządzono w dniu 8 marca 2013 r. i wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach 8 marca 2013 r. – 24 kwietnia 2013 r. oraz umieszczono na stronie internetowej urzędu, a w dniu 15 marca 2013 r. podano informację w prasie lokalnej,
- ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 30 dni przed wyznaczonym, na dzień 26 kwietnia 2013 r., terminem przetargu, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- w ogłoszeniu z dnia 8 marca 2013 r. o przetargu ustalono cenę wywoławczą na kwotę 114 509,00 zł w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w ogłoszeniu z dnia 8 marca 2013 r. o przetargu ustalono wadium w wysokości 12 000,00 zł brutto w granicach 5 % - 20% ceny wywoławczej, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- termin wpłaty wadium określono do dnia 22 kwietnia 2013 r. zgodnie z przepisem § 4 ust. 6 cytowanego rozporządzenia, tj. wyznaczony termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, że umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium. Termin przetargu ustalono na dzień 26 kwietnia 2013 r.,
- z przeprowadzonego przetargu nieograniczonego sporządzono protokół w dniu 26 kwietnia 2013 r., który nie zawierał wszystkich elementów określonych w § 10 ust. 1 pkt 2, 3, 4 i 7 rozporządzenia 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 z późn. zm.), tj. nie zawierał:
 - oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej - § 10 ust. 1 pkt 2,



- informacji o obciążeniach nieruchomości - § 10 ust. 1 pkt 3,
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość - § 10 ust. 1 pkt 4,
- informacji o cenie wywoławczej - § 10 ust. 1 pkt 7,
- na podstawie protokołu ustalono, że nie zostały wpłacone wadium i nikt nie przystąpił do przetargu,
- informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości w dniach 26.04.2013 r. – 3.05.2013 r.,
- w II przetargu ustalono cenę wywoławczą w wysokości niższej niż wartość nieruchomości, jednak nie niższej niż 50 % wartości, tj. na kwotę 108 800,00 zł, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ogłoszenie o II nieograniczonym przetargu na sprzedaż nieruchomości sporządzono w dniu 10 czerwca 2013 r. i wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach 10 czerwca 2013 r. – 18 lipca 2013 r. oraz umieszczono na stronie internetowej urzędu, a w dniu 14 czerwca 2013 r. podano informację w prasie lokalnej,
- ogłoszenie o II przetargu podano do publicznej wiadomości na 30 dni przed wyznaczonym na dzień 18 lipca 2013 r. terminem przetargu, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- w ogłoszeniu z dnia 10 czerwca 2013 r. o II przetargu ustalono wadium w wysokości 10 880,00 zł brutto w granicach 5 % - 20% ceny wywoławczej, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- w ogłoszeniu z dnia 10 czerwca 2013 r. o II przetargu określono minimalne postąpienie w licytacji na kwotę 1 100,00 zł i kolejne nie niższe niż 1 100,00 zł,
- termin wpłaty wadium określono do dnia 12 lipca 2013 r., zgodnie z warunkiem określonym w § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj. wyznaczony termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, że umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie,



nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium. Termin przetargu ustalono na dzień 18 lipca 2013 r.,

- w dniu 17 lipca 2013 r. Burmistrz Orzysza wyznaczył 3 osobową komisję przetargową Zarządzeniem Nr 147/13 Burmistrza Orzysza z dnia 17 lipca 2013 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzania przetargów na sprzedaż nieruchomości gruntowych, co spełniało warunek przepisu § 8 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- z przeprowadzonego II przetargu nieograniczonego sporządzono protokół w dniu 18 lipca 2013 r., który zawierał elementy wymagane § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- na podstawie zapisów protokołu z przeprowadzonego II przetargu nieograniczonego na zbycie nieruchomości stwierdzono, że jako nabywca nieruchomości gruntowej nr geod. 209/1 i 209/2 o powierzchni 0,2888 ha została wyłoniona osoba fizyczna, która wylicytowała cenę 109 900,00 zł brutto,
- o wysokości postąpienia zdecydowali uczestnicy przetargu, zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- zaoferowano najwyższą cenę, tj. 109 900,00 zł brutto i po trzykrotnym obwieszczeniu przetarg zamknięto w sposób zgodny z § 14 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- łączna wartość sprzedanej działki wyniosła 109 900,00 zł brutto,
- w dniu 18 lipca 2013 r. informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Gminy na okres 7 dni, tj. w dniach 18.07.2013 r. – 25.07.2013 r., która zawierała wszystkie informacje wymagane § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu, tj. w dniu 6 sierpnia 2013 r. nabywca nieruchomości został zawiadomiony pismem o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a sposób załatwienia sprawy, czyli powiadomienie nabywcy

oraz dotrzymanie terminu powiadomienia, został udokumentowany, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm.),

- zapłaty za nabytą nieruchomość w wysokości 99 020,00 zł dokonano przelewem w dniu 21.08.2013 r. /potwierdzenie operacji z dnia 21.08.2013 r./ zgodnie z ustaleniami zawartymi w ogłoszeniu o przetargu, przed zawarciem aktu notarialnego, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w wysokości ceny uzyskanej w wyniku przetargu pomniejszonej o wniesione wadium, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, kwota wadium 10 880,00 zł wpłacona przelewem w dniu 10.07.2013 r. /WB nr 23/,
- umowa sprzedaży została zawarta w dniu 26 sierpnia 2013 r. w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami - repertorium „A” 2264/2013.

W Gminie Orzysz osobą odpowiedzialną za przeprowadzenie ww. przetargu był Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa.

1.5. Nabycie nieruchomości.

W 2013 r. nabyto na rzecz Gminy Orzysz n/w nieruchomości:

- od Agencji Nieruchomości Rolnych nieodpłatnie (drogi):
 - Dąbrówka dz. nr geod. 308/16 o pow. 0,0400 ha,
 - Dąbrówka dz. nr geod. 306/2 o pow. 0,1470 ha,
 - Drozdowo Zastrużne dz. nr geod. 1/7 o pow. 0,0394 ha,
 - Grzegorz –Szwejkówko dz. nr geod. 11/79 o pow. 0,0665 ha,
 - Ogródek dz. nr geod. 162/2 o pow. 0,0232 ha,
 - Ogródek dz. nr geod. 158/2 o pow. 0,0045 ha,
 - Ogródek dz. nr geod. 159/3 o pow. 0,0133 ha,
 - Ogródek dz. nr geod. 7/7 o pow. 0,0087 ha,
 - Ogródek dz. nr geod. 4/2 o pow. 0,0242 ha,
 - Ogródek dz. nr geod. 7/8 o pow. 0,0083 ha,
- od osób fizycznych odpłatnie, z przeznaczeniem na ścieżkę pieszo rowerową:
 - Grądy działka nr geod. 256/2 o pow. 0,0177 ha,

- w drodze zamiany ze Skarbem Państwa - (Starostwo Powiatowe w Pisz) :
 - Wierzbiny dz. nr geod. 101/1 o pow. 0,3293 ha,
 - m. Orzysz dz. nr geod. 278/2 o pow. 0,0637 ha.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W roku 2013, zgodnie z wyjaśnieniem ustnym Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Gmina Orzysz nie gospodarowała nieruchomościami w imieniu Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

1.1. Obsługę finansowo – księgową Urzędu Miejskiego prowadzili pracownicy Urzędu Miejskiego w Orzyszu, wszystkich jednostek oświatowych prowadzili pracownicy Zespołu Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzili pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orzyszu, Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji prowadzili pracownicy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Orzyszu, Zakładu Robót Publicznych prowadzili pracownicy Zakładu Robót Publicznych w Orzyszu.

1.2. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek budżetowych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez jednostki wg stanu na 31 grudnia 2013 r. przedstawia poniższa tabela:

L.p	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg Rb-27S	Dochody przekazane do budżetu gminy	Wydatki wykonane wg Rb-28S	Środki przekazane	Kwota zwrócona	Data wpływu, nr WB, poz. księgowa
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Urząd Miejski w Orzyszu	27 897 730,64	27 897 730,64	11 013 386,87	11 013 386,87	0,00	0,00
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu	44 561,93	44 561,93	6 473 637,65	6 489 114,60	600,00 62,09 0,61	29.11.2013 234, 424/4 30.12.2013 254, 469/26 30.12.2013

						48,17	254, 469/27 30.12.2013
						0,61	254, 469/28 30.12.2013
						560,00	254, 469/29 30.12.2013
						22,05	254, 469/30 30.12.2013
						13 090,20	6, 470/1 31.12.2013
						679,01	255, 474/20 31.12.2013
						414,21	255, 474/21 13.01.2014
							1, 9/1
3.	Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu	131,06	131,06	1 860 852,03	1 866 385,00	4 983,54	13.12.2013 245, 448/1
						549,43	31.12.2013 255, 474/31
	Gimnazjum w Orzyszu	7 008,29	7 008,29	2 686 203,67	2 688 300,00	2 000,00	05.04.2013 68, 118/28
						96,33	31.12.2013 255, 474/25
5.	Zespół Szkół w Dąbrowce	14 852,94	14 852,94	1 602 342,55	1 604 260,00	1 917,45	31.12.2013 255, 474/29
6.	Szkoła Podstawowa w Okartowie	938,51	938,51	1 122 087,41	1 128 390,00	2 000,00	05.04.2013 68, 118/29
						4 302,59	31.12.2013 255, 474/27
7.	Przedszkole Miejskie w Orzyszu	58 880,78	58 880,78	1 506 210,50	1 512 565,00	6 354,50	31.12.2013 255, 474/26
8.	Szkoła Podstawowa w Orzyszu	7 122,51	7 122,51	3 185 863,56	3 198 600,00	2 200,00	05.04.2013 68, 118/30
						10 346,36	31.12.2013 255, 474/28
						190,08	31.12.2013 255, 474/40
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Orzyszu	4 139,03	4 139,03	715 881,33	715 883,00	1,67	31.12.2013 255 474/23
10.	Żłobek Miejski w Orzyszu	14 024,76	14 024,76	157 485,68	157 519,00	33,32	31.12.2013 255 474/30
11.	Zakład Robót Publicznych w Orzyszu	0,00	0,00	380 562,72	380 578,00	4,89	31.03.2013 64, 104/4
						1,84	30.06.2013 126, 227/6
						0,35	30.09.2013 192, 336/29
						8,20	31.12.2013 255, 474/32
Razem		28 049 390,45	28 049 390,45	30 704 513,97	30 754 981,47	50 467,50	

1.2.1. Zwrócone kwoty zasilenia poszczególnych jednostek dotyczyły:

a) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 15 476,95 zł;

Zwrot niewykorzystanych kwot dotacji – 1 707,74 zł ;

Zwrot niewykorzystanych środków przekazanych na zadania realizowane przez jednostkę - 13 769,21 zł;

b) Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu – 5 532,97 zł;

Zwrot niewykorzystanych kwot dotacji – 4 983,54 zł;

Zwrot niewykorzystanych środków przekazanych na zadania realizowane przez jednostkę - 549,43 zł;

c) Gimnazjum w Orzyszu – 2 096,33 zł;

Zwrot niewykorzystanych kwot dotacji – 0,00 zł;

Zwrot niewykorzystanych środków przekazanych na zadania realizowane przez jednostkę - 2 096,33 zł;

d) Zespół Szkół w Dąbrówce – 1 917,45 zł;

Zwrot niewykorzystanych kwot dotacji - 0,00 zł;

Zwrot niewykorzystanych środków przekazanych na zadania realizowane przez jednostkę - 1 917,45 zł;

e) Szkoła Podstawowa w Okartowie – 6 302,59 zł;

Zwrot niewykorzystanych kwot dotacji – 0,00 zł;

Zwrot niewykorzystanych środków przekazanych na zadania realizowane przez jednostkę - 6 302,59 zł;

f) Przedszkole Miejskie w Orzyszu – 6 354,50 zł;

Zwrot niewykorzystanych kwot dotacji – 0,00 zł;

Zwrot niewykorzystanych środków przekazanych na zadania realizowane przez jednostkę - 6 354,50 zł;

g) Szkoła Podstawowa w Orzyszu – 12 736,44 zł;

Zwrot niewykorzystanych kwot dotacji – 190,08 zł;

Zwrot niewykorzystanych środków przekazanych na zadania realizowane przez jednostkę - 12 546,36 zł;

h) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Orzyszu – 1,67 zł;

Zwrot niewykorzystanych kwot dotacji – 0,00 zł;

Zwrot niewykorzystanych środków przekazanych na zadania realizowane przez jednostkę - 1,67 zł;

i) Żłobek Miejski w Orzyszu – 33,32 zł;

Zwrot niewykorzystanych kwot dotacji – 0,00 zł;



Zwrot niewykorzystanych środków przekazanych na zadania realizowane przez jednostkę - 33,32 zł;

j) Zakład Robót Publicznych w Orzyszu – 15,28 zł;

Zwrot niewykorzystanych kwot dotacji – 0,00 zł;

Zwrot niewykorzystanych środków przekazanych na zadania realizowane przez jednostkę - 15,28 zł.

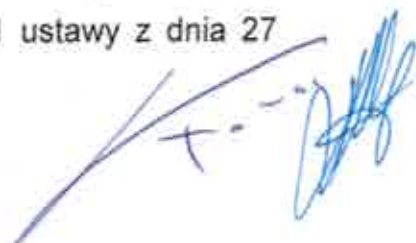
1.2.2. Łączna kwota dochodów wykonanych w wysokości 28 049 390,45 zł (kol. 3 tabeli), wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Burmistrza sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 (kol.7) oraz sprawozdania Rb-NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 r. (poz. A DOCHODY).

1.2.3. Łączna kwota wydatków wykonanych w wysokości 30 704 513,97 zł (kol. 5 tabeli), wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Burmistrza sprawozdania Rb-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 (kol.6) oraz sprawozdania Rb-NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 r. (poz. B WYDATKI).

2. Plany finansowe jednostek budżetowych.

2.1. W trakcie kontroli stwierdzono, iż wszystkie podległe jednostki budżetowe sporządziły plany finansowe na rok 2013 r., co było zgodne z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

Burmistrz Orzysza przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu z zachowaniem terminu wskazanego w art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27



sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), który zobowiązuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego do przekazania powyższe informacje w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

2.2. Urząd Miejski w Orzyszu jako jednostka budżetowa posiadała opracowany plan finansowy na 2013 r., zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, w którym zostały ujęte wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

2.3. Burmistrz Orzysza zawiadamiał samorządowe jednostki budżetowe o zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu 2013 r., co było zgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616). Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych na podstawie powyższych informacji sporządzali plany finansowe jednostki.

VII. USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

zał. nr 1 – protokół kontroli kasy,

zał. nr 2 – wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie regulowania zobowiązań po terminie,

zał. nr 3 – wyjaśnienie informatyka Urzędu miejskiego w Orzyszu w sprawie nieterminowego opłacenia faktury VAT nr 4772/FN/PU/2013,

zał. nr 4 – kserokopia ustalenia i przeliczenia wartości zamówienia wraz ze szczegółowym formularzem cenowym dotyczącym poszczególnych części zamówienia w roku 2012,



- zał. nr 5 – kserokopia ustalenia i przeliczenia wartości zamówienia wraz ze szczegółowym formularzem cenowym dotyczącym poszczególnych części zamówienia w roku 2013,
- zał. nr 6 – wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz Inspektora (wspólne) w sprawie ubezpieczenia majątku i interesów Gminy Orzysz w latach 2012 - 2013,
- zał. nr 7 – informacje dotyczące kwot wydatkowanych na ubezpieczenie majątku w latach 2012 – 2013 (plik),
- zał. nr 8 – wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w 2013 r. przez Urząd Miejski w Orzyszu,
- zał. nr 9 – zestawienie dotacji udzielonych przez Gminę Orzysz w 2013 r. dla podmiotów nie należących do sektora finansów publicznych.

Na tym protokół zakończono. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z:

- Panem Tomaszem Sulima – Burmistrzem Orzysza,
- Panią Krystyną Harłoczyńską – Skarbnikiem Gminy Orzysz,

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

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1/2014.

Orzysz, dnia 11 kwietnia 2014 r.

.....
Krystyna Gowkielewicz

St. inspektor kontroli

.....
Zbigniew Smukowski

St. inspektor kontroli

.....
Tomasz Sulima

Burmistrz Orzysza

.....
Krystyna Harłoczyńska

Skarbnik Gminy