

złożenia upływał dnia 20.06.2008 r.) datą wpływu był niezgodny z wymaganiami określonymi m.in. § 6 ust. 11 rozdziału II załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.

W dniu 16 września 2008 r. sporządzono protokół uzgodnień. Zgodnie z art. 28 ust. 2 i ust. 3 ustawy należało sporządzić protokół z rokowań, gdyż warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą a protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy. Cena nieruchomości ustalona została w wysokości wynikającej z operatu szacunkowego. Do ceny nieruchomości doliczono koszty poniesione na przygotowanie nieruchomości do sprzedaży w kwocie 180,00 zł.

W dniu 29 września 2008 r. sporządzono akt notarialny repertorium „A” numer 53162008.

1.1.2. Tryb przetargowy.

1/ Działka położona w obrębie miasta Jeziorany przy ul. Polnej i Mickiewicza pod zabudowę mieszkalno-usługową o powierzchni 1158 m² oznaczona nr 476.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów obrębu miasta Jeziorany numerem 476 o powierzchni 1158 m² była poprzedzona uchwałą Rady Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2008 r. (ze zmianami) oraz Zarządzeniem Nr 19/08 Burmistrza Jezioran z dnia 14 kwietnia 2008 r.

Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 25.700,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 6 sierpnia 2007 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej wiadomości od dnia 14 kwietnia 2008 r. do dnia 5 maja 2008 r.

Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nie określał terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie o nieograniczonym przetargu ustnym na sprzedaż

w/w nieruchomości było podane do publicznej wiadomości zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zarządzeniem Nr 10/07 z dnia 19 marca 2007 r. Burmistrz Jezioran wyznaczył na czas nieokreślony komisję przetargową. W dniu 26 sierpnia 2008 r. komisja przeprowadziła przetarg, co udokumentowała protokołem.

Wymaganą wysokość wadium wpłacił 1 oferent, którego ustalono nabywcą nieruchomości za kwotę 32.320,00 zł (w tym podatek VAT w wysokości 22 % - 5.828,20 zł).

W dniu 12 września 2008 r. zawarto akt notarialny repertorium „A” Numer 5039/2008. Informacja o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) podana do publicznej wiadomości nie zawierała danych wyszczególnionych w § 12 pkt 3, 4 i 5 tj.:

- liczby osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu;
- ceny wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej ceny osiągniętej w przetargu albo informacji o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert;
- imienia, nazwiska albo nazwy lub firmy osoby ustalonej, jako nabywca nieruchomości.

2/ Działka położona w obrębie miasta Jeziorany przy ul. Polnej i Mickiewicza pod zabudowę mieszkalno-usługową o powierzchni 1000 m² oznaczona nr 473. Sprzedaż w/w nieruchomości poprzedzało Zarządzenie Nr 19/08 Burmistrza Jezioran z dnia 14 kwietnia 2008 r.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów obrębu miasta Jeziorany numerem 473 o powierzchni 1000 m² była poprzedzona uchwałą Rady Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2008 r. (ze zmianami) oraz Zarządzeniem Nr 19/08 Burmistrza Jezioran z dnia 14 kwietnia 2008 r.

Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 21.400,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 6 sierpnia 2007 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej

wiadomości od dnia 14 kwietnia 2008 r. do dnia 5 maja 2008 r.

Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nie określał terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie o nieograniczonym przetargu ustnym na sprzedaż w/w nieruchomości było podane do publicznej wiadomości zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zarządzeniem Nr 10/07 z dnia 19 marca 2007 r. Burmistrz Jezioran wyznaczył na czas nieokreślony komisję przetargową.

W dniu 9 czerwca 2008 r. komisja przeprowadziła przetarg, co udokumentowała protokołem.

Wymaganą wysokość wadium wpłacił 2 oferentów. Nabywcę nieruchomości ustalono za kwotę 30.790,00 zł (w tym podatek VAT w wysokości 22 % - 5.552,30 zł).

W dniu 20 czerwca 2008 r. zawarto akt notarialny repertorium „A” Numer 3256/2008. Informacja o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) podana do publicznej wiadomości nie zawierała danych wyszczególnionych w § 12 pkt 3, 4 i 5 tj.:

- liczby osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu;
- ceny wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej ceny osiągniętej w przetargu albo informacji o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert;
- imienia, nazwiska albo nazwy lub firmy osoby ustalonej, jako nabywca nieruchomości.

3/ Działka położona w obrębie miasta Jeziorany przy ul. Polnej i Mickiewicza pod zabudowę mieszkalno-usługową o powierzchni 931 m² oznaczona nr 481. Sprzedaż w/w nieruchomości poprzedzało Zarządzenie Nr 19/08 Burmistrza Jezioran z dnia 14 kwietnia 2008 r.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów obrębu miasta Jeziorany numerem 481 o powierzchni 931 m² była poprzedzona uchwałą Rady

Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2008 r. (ze zmianami) oraz Zarządzeniem Nr 19/08 Burmistrza Jezioran z dnia 14 kwietnia 2008 r.

Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 21.200,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 14 kwietnia 2008 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej wiadomości od dnia 14 kwietnia 2008 r. do dnia 5 maja 2008 r.

Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nie określał terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie o nieograniczonym przetargu ustnym na sprzedaż w/w nieruchomości było podane do publicznej wiadomości zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zarządzeniem Nr 10/07 z dnia 19 marca 2007 r. Burmistrz Jezioran wyznaczył na czas nieokreślony komisję przetargową.

W dniu 18 lipca 2008 r. komisja przeprowadziła przetarg, co udokumentowała protokołem.

Wymaganą wysokość wadium wpłacił 1 oferent, którego ustalono nabywcą nieruchomości za kwotę 26.160,00 zł (w tym podatek VAT w wysokości 22 % - 4.717,38 zł).

W dniu 28 lipca 2008 r. zawarto akt notarialny repertorium „A” Numer 4118/2008.

Informacja o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) podana do publicznej wiadomości nie zawierała danych wyszczególnionych w § 12 pkt 3, 4 i 5 tj.:

- liczby osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu;
- ceny wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej ceny osiągniętej w przetargu albo informacji o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert;
- imienia, nazwiska albo nazwy lub firmy osoby ustalonej, jako nabywca nieruchomości.

4/ Działka położona w obrębie miasta Jeziorany przy ul. Polnej i Mickiewicza pod zabudowę mieszkalno-usługową o powierzchni 865 m² oznaczona nr 483. Sprzedaż w/w nieruchomości poprzedzało Zarządzenie Nr 19/08 Burmistrza Jezioran z dnia 14 kwietnia 2008 r.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów obrębu miasta Jeziorany numerem 483 o powierzchni 865 m² była poprzedzona uchwałą Rady Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2008 r. (ze zmianami) oraz Zarządzeniem Nr 19/08 Burmistrza Jezioran z dnia 14 kwietnia 2008 r.

Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 19.700,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 14 kwietnia 2008 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej wiadomości od dnia 14 kwietnia 2008 r. do dnia 5 maja 2008 r.

Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nie określał terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie o nieograniczonym przetargu ustnym na sprzedaż w/w nieruchomości było podane do publicznej wiadomości zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zarządzeniem Nr 10/07 z dnia 19 marca 2007 r. Burmistrz Jezioran wyznaczył na czas nieokreślony komisję przetargową.

W dniu 9 czerwca 2008 r. komisja przeprowadziła przetarg, co udokumentowała protokołem.

Wymaganą wysokość wadium wpłacił 1 oferent, którego ustalono nabywcą nieruchomości za kwotę 24.300,00 zł (w tym podatek VAT w wysokości 22 % - 4.081,97 zł).

W dniu 20 czerwca 2008 r. zawarto akt notarialny repertorium „A” Numer 3249/2008.

Informacja o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) podana do publicznej wiadomości nie zawierała danych wyszczególnionych w § 12 pkt 3, 4 i 5 tj.:

- liczby osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w

przetargu;

- ceny wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej ceny osiągniętej w przetargu albo informacji o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert;
- imienia, nazwiska albo nazwy lub firmy osoby ustalonej, jako nabywca nieruchomości.

5/ Działka położona w obrębie Studzianka Gmina Jeziorany o powierzchni 875 m² oznaczona nr 30.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów obrębu Studzianka numerem 30 o powierzchni 875 m² była poprzedzona uchwałą Rady Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2008 r. (ze zmianami) oraz Zarządzeniem Nr 37/08 Burmistrza Jezioran z dnia 8 lipca 2008 r.

Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 5.500,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 9 lipca 2008 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej wiadomości od dnia 11 lipca 2008 r. do dnia 1 sierpnia 2008 r.

Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nie określał terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie o nieograniczonym przetargu ustnym na sprzedaż w/w nieruchomości było podane do publicznej wiadomości zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zarządzeniem Nr 10/07 z dnia 19 marca 2007 r. Burmistrz Jezioran wyznaczył na czas nieokreślony komisję przetargową.

W dniu 8 września 2008 r. komisja przeprowadziła przetarg, co udokumentowała protokołem.

Wymaganą wysokość wadium wpłaciło 3 oferentów. Nabywcę nieruchomości ustalono za kwotę 20.000,00 zł (sprzedaż zwolniona z VAT).

W dniu 28 października 2008 r. zawarto akt notarialny repertorium „A” Numer 5703/2008 po uprzednim pisemnym stwierdzeniu przez ANR Oddział Terenowy w Olsztynie, iż nie skorzysta z przysługującego jej prawa pierwokupu.

Informacja o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów

z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) podana do publicznej wiadomości nie zawierała danych wyszczególnionych w § 12 pkt 3, 4 i 5 tj.:

- liczby osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu;
- ceny wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej ceny osiągniętej w przetargu albo informacji o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert;
- imienia, nazwiska albo nazwy lub firmy osoby ustalonej, jako nabywca nieruchomości.

6/ Działka położona w obrębie Studzianka Gmina Jeziorany o powierzchni 800 m² oznaczona nr 90/4.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów obrębu Studzianka numerem 90/4 o powierzchni 875 m² była poprzedzona uchwałą Rady Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2008 r. (ze zmianami) oraz Zarządzeniem Nr 37/08 Burmistrza Jezioran z dnia 8 lipca 2008 r.

Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 9.100,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 9 lipca 2008 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej wiadomości od dnia 11 lipca 2008 r. do dnia 1 sierpnia 2008 r.

Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nie określał terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie o nieograniczonym przetargu ustnym na sprzedaż w/w nieruchomości było podane do publicznej wiadomości zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zarządzeniem Nr 10/07 z dnia 19 marca 2007 r. Burmistrz Jezioran wyznaczył na czas nieokreślony komisję przetargową.

W dniu 8 września 2008 r. komisja przeprowadziła przetarg, co udokumentowała protokołem.

Wymaganą wysokość wadium wpłaciło 2 oferentów. Nabywcę nieruchomości

52000 za kwotę 23.000,00 zł (sprzedaż zwolniona z VAT).

W dniu 28 października 2008 r. zawarto akt notarialny repertorium „A” Numer 5703/2008 po uprzednim pisemnym stwierdzeniu przez ANR Oddział Terenowy w Olsztynie, iż nie skorzysta z przysługującego jej prawa pierwokupu.

Informacja o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) podana do publicznej wiadomości nie zawierała danych wyszczególnionych w § 12 pkt 3, 4 i 5 tj.:

- liczby osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu;
- ceny wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej ceny osiągniętej w przetargu albo informacji o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert;
- imienia, nazwiska albo nazwy lub firmy osoby ustalonej, jako nabywca nieruchomości.

1.2. Umowy dzierżawy.

W 2008 roku zawarto 35 umów dzierżawy. Kontroli poddano 6 pierwszych umów zawartych w 2008 r. 6 pierwsze umowy. We wszystkich przypadkach nie stosowano przepisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który zobowiązuje właściwy organ do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten winien być wywieszony na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu winien być podawany do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Spośród 6 skontrolowanych umów dzierżawy 2 zostały zawarte na okres 1 roku, 1 na okres 3 lat i 3 na okres 10 lat. Wszystkie były przedłużeniem poprzednio zawartych umów. Stosownie do części II pkt 6 uchwały Rady Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2004 r. w sprawie zasad gospodarki nieruchomościami i stosowania bonifikat (ze zmianami) grunty wymienione w pkt 5 (m.in. pod uprawy rolne i warzywne) uchwały mogą być wydzierżawiane w trybie bezprzetargowym w



przypadkach przedłużenia umów dzierżawy oraz nie dojdęcia do skutku przetargu. W części I pkt 6 i pkt 7 uchwały zapisano, iż grunty mogą być wdzierżawiane na okres do 10 lat a umowy dzierżawy mogą być przedłużane na okres do 10 lat.

Do zastosowanych stawek czynszu dzierżawnego uwag nie wniesiono.

1.4. Umowy najmu.

Zadania z zakresu wynajmowania mieszkań i lokali użytkowych realizował Zakład Administracji Domów Mieszkalnych w Jezioranach będącego jednostką organizacyjną Gminy Jeziorany.

Kontrolujący odstąpił od kontroli umów najmu, gdyż zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 4 i pkt 5 statutu Zakładu Administracji Domów Mieszkalnych w Jezioranach przedmiotem działania Zakładu jest wykonywanie zadań o charakterze użyteczności publicznej z zakresu gospodarki komunalnej, której celem jest zaspokojenie zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy a w szczególności:

- pobieranie czynszów,
- rozliczanie należnych opłat z podmiotami, którymi gmina powierzyła świadczenie usług związanych z eksploatacją mieszkań i budynków.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

2.1. Konto 011 - Środki trwałe.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont dla Urzędu Miejskiego określonymi w załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 30/08 Burmistrza Jezioran z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Jezioranach na koncie 011 ewidencjonowano składniki majątkowe, których wartość początkowa przekraczała 3.500,00 zł. Środki majątkowe, których wartość nie przekraczała 3.500,00 zł (zestawy komputerowe, komputery, drukarki) podlegały ewidencji na koncie 011 bez względu na ich wartość.

Stan środków trwałych w 2008 r. według ewidencji syntetycznej konta 011 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Stan środków trwałych w 2008 r. według ewidencji syntetycznej konta 011 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Stan środków trwałych na dzień 01.01.2008r.	28.539.877,95
Zwiększenia stanu środków trwałych w 2008 r.	2.786.712,88
Zmniejszenia stanu środków trwałych w 2008 r.	809.750,97
Stan środków trwałych na dzień 31.12.2008 r.	30.516.839,86

Na zwiększenie stanu konta 011 w 2008 r. największy wpływ miało zaewidencjonowanie ukończonych i oddanych do użytku inwestycji.

Na zmniejszenie stanu konta 011 w 2008 r. największy wpływ miała sprzedaż nieruchomości.

Kontroli poddano ewidencjonowanie środków trwałych o największej jednostkowej wartości ujętych pod poz. księgi główna: 1096, 2043, 2812, 2813, 2843, 2866, 2876.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencja analityczna prowadzona była w formie ksiąg inwentarzowych i była zgodna z analityczną.

2.1.1. Konto 013 - Pozostałe środki trwałe w używaniu.

Na koncie 013 ewidencjonowano środki trwałe nie podlegające ujęciu na koncie 011, które umarzano w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Stan i obroty konta 013 w 2008 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Stan środków na dzień 01.01.2008 r.	477.084,85
Zwiększenia stanu w 2008 r.	100.183,95
Zmniejszenia stanu w 2008 r.	70.767,30
Stan środków na 31.12.2008 r.	506.501,50

Prowadzona odrębnie w formie ksiąg inwentarzowych ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych zawierała zapisy zgodne z ewidencją syntetyczną.

2.2. Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne.

Konto 020 w kontrolowanej jednostce służyło do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń nabytych przez jednostkę praw majątkowych w postaci licencji na programy komputerowe i inne nabyte prawa majątkowe. Stan konta 020 w 2008 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Stan konta na 01.01.2008 r.	107.920,26 zł
Zwiększenia stanu w 2008 r.	31.478,06 zł
Zmniejszenia stanu w 2008 r.	0 zł
Stan konta na 31.12.2008 r.	139.398,32 zł

Stan wartości niematerialnych i prawnych według prowadzonej odrębnie ewidencji analitycznej był zgodny ze stanem tych wartości zewidencjonowanym w ewidencji syntetycznej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 030 służyło do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych a w szczególności do:

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długoterminowych papierów wartościowych.

Stan konta strony Wn na początek 2008 r. wynosił 32.000,00 zł a na koniec 2008 r. 1.137.000,00 zł. Zwiększenie stanu konta o 1.105.000,00 zł było wynikiem podwyższania kapitału zakładowego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji spółka z o.o. w Jezioranach, co zostało opisane w części I pkt 1.3.1.4. niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto w wyniku przystąpienia Gminy Jeziorany w dniu 30 grudnia 1991 r. do Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego Spółka Akcyjna wykupiono 2 akcje po 1.000,00 zł każda, których wartość została zaewidencjonowana na tym koncie

3. Inwentaryzacja.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych, o których mowa w art. 26 ustawy o rachunkowości była przeprowadzona i rozliczona wg stanu na dzień 31 grudnia 2008r. Zarządzeniem Nr 68/2008 z dnia 28 listopada 2008 r. Burmistrz Jezioran zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji rocznej w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. i powołał Główną Komisję Inwentaryzacyjną oraz 8 Zespołów Spisowych. Główna Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 27 lutego 2009 r. sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. Stwierdzone różnice pomiędzy stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym paliwa w jednostkach OSP znalazły odzwierciedlenie w księgach rachunkowych, gdyż osoby odpowiedzialne za niedobory paliwa zostały obciążone kwotami: 21,96 zł, 16,15 zł i 54,90 zł zgodnie z notami księgowymi Nr 1/2009, 2/2009 i 3/2009 (poz. księgowa 2794,2795 i 2796). Nieprawidłowości w przeprowadzeniu i rozliczeniu inwentaryzacji nie stwierdzono.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Na podstawie sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2008 r. stwierdzono, iż kontrolowana jednostka otrzymała, wykorzystwała i rozliczyła dotacje wg poniższego zestawienia:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Poniesione wydatki	Kwota zwrotu i data
010	01095	201	387.354,61	387.354,61	387.354,61	
750	75011	201	67.254,00	67.254,00	67.254,00	
751	75101	201	1.204,00	1.204,00	1.204,00	
754	75414	201	500,00	500,00	500,00	

851	85195	201	85,00	84,87	84,87	0,13zł 23.01.2009
852	85212	201	2.369.234,00	2.357.929,32	2.357.929,32	11.304,68 30.12.2008
852	85213	201	17.700,00	17.553,16	17.553,16	146,84 30.12.2008
852	85214	201	333.757,00	313.757,00	313.757,00	
	w tym:					
	Suszone		165.000,00	145.000,00	145.000,00	20.000,00 16.12.2008
	Zasiłki		168.757,00	168.757,00	168.757,00	
	OGÓŁEM		3.177.088,61	3.145.636,96	3.145.636,96	

2. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych.

2.1. Kontrola wydatków budżetu, których źródłem finansowania były dotacje celowe przeznaczone na realizację zadań zleconych wykazała, że przyznane w 2008 r. dotacje w łącznej wysokości 3.175.884,61 zł zostały wykorzystane w wysokości 3.144.423,96 zł

2.2. Jednostkami realizującymi zadania zlecone były: Urząd Miejski i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach. Jednostki te sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb- 50 za 2008 r.

2.3. W roku budżetowym 2008 nie wykorzystano dotacji w dziale 852 – Pomoc społeczna w:

- rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 11.304,68 zł,
- rozdziale 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne w kwocie 146,84 zł,

Niewykorzystane środki zostały zwrócone, co przedstawiono w powyższym zestawieniu.

3. Środki na realizację porozumień.

W 2008 r. kontrolowana jednostka realizowała zadania na podstawie porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego.

Kontroli poddano realizację następujących porozumień:

3.1. Na podstawie umowy zawartej w dniu 18 kwietnia 2008 r. pomiędzy Powiatem Lidzbarskim i Gminą Jeziorany podpisano porozumienie na mocy, której udzielono Powiatowi Olsztyńskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1477N na odcinku od km 3+760 do km 5+890” w wysokości 769.121,00 zł. Udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Olsztyńskiemu poprzedziła uchwała Nr XII/136/08 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 31 marca 2008 r.

Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej Powiatowa Służba Drogowa w Olsztynie działająca w imieniu Powiatu Olsztyńskiego złożyła w dniu 5 listopada 2008 r. Uwag kontrolujący nie wnosi.

3.2. Na podstawie porozumienia Nr 17c/2008 zawartego z Wojewodą Warmińsko – Mazurskim w sprawie powierzenia gminie Jeziorany prowadzenia zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy Jeziorany Wojewoda przekazał środki niezbędne do wykonania zadania (prowadzenia spraw związanych z bieżącym utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych) w kwocie 2.500,00 zł.

Rozliczenie środków finansowych przekazanych na mocy w/w porozumienia Burmistrz Jezioran przekazał w dniu 14 stycznia 2009 r. zgodnie z warunkami umowy. Uwag kontrolujący nie wnosi.

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

1. Jednostki budżetowe.



Wszystkie jednostki budżetowe posiadały plany finansowe zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek budżetowych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez jednostki wg stanu na 31 grudnia 2008 r. przedstawia poniższa tabela:

L.p	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg Rb 27S	Dochody przekazane do budżetu wg konta 222	Saldo	Środki przekazane wg konta 223	Wydatki wykonane wg Rb 28S	Saldo	Data i poz. księg. zwrotu środków do budżetu
	1	2	3	4	6	7	8	9
1.	Zakład Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych	12.312,05	12.312,05	0	8.822.866,84	8.822.822,68	44,16	05.01.2009 poz.6
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	40.479,59	38.747,94	1.731,65	3.916.788,60	3.866.477,35	50.311,25	13.01.09 poz.16 18.02.09 poz.66
3.	Miejski Ośrodek Kultury	0	0		79.216,58	79.146,03	70,55	25.02.09 poz.74
RAZEM		52.791,64	51.059,99	1.731,65	12.818.872,02	12.768.446,06	50.425,96	

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były z rachunku budżetu Gminy Jeziorany na rachunki bieżące tych jednostek. Stan środków przekazanych na wydatki budżetowe jednostek według konta 223 – „rozliczenie wydatków budżetowych” i konta 228 – „rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”, był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb -28S. Dochody uzyskane przez jednostki budżetowe były odprowadzane do budżetu Gminy w wysokości zgodnej ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb-27S.

2. Zakłady budżetowe.

Gmina Jeziorany posiadała zakład budżetowy w postaci Zakładu Administracji Domów Mieszkalnych w Jezioranach.

Zakład funkcjonował w oparciu o zatwierdzony przez kierownika jednostki plan finansowy. Wymagane sprawozdania budżetowe: Rb-30, Rb-Z i Rb-N zostały przez Zakład sporządzone. Według informacji z wykonania planu finansowego ZADM w Jezioranach za okres 2008 r. przychody zostały zrealizowane w kwocie 1.965.729,00 zł na zaplanowane w wysokości 1.990.220,00 zł, co stanowiło 98,80 %. Koszty

rzeczowe zrealizowane zostały w kwocie 1.360.671,00 zł, co stanowiło 97,50 % planu w wysokości 1.396.280,00 zł.

Zakład Administracji Domów Mieszkalnych w Jezioranach dokonał rozliczenia za 2008 rok. Z przedstawionych danych wynikało, że w ZADM nadwyżka środków obrotowych nie wystąpiła.

3. Gospodarstwa pomocnicze.

Gminne jednostki budżetowe w kontrolowanym okresie nie posiadały gospodarstw pomocniczych.

4. Samorządowe osoby prawne.

4.1. Instytucje kultury.

W Gminie Jeziorany funkcjonowały następujące instytucje kultury:

- 1) Miejski Ośrodek Kultury w Jezioranach,
- 2) Miejska Biblioteka Publiczna w Jezioranach.

Wyżej wymienione samorządowe osoby prawne sporządziły sprawozdania finansowe: sprawozdanie z działalności, bilans, rachunek wyników na dzień 31.12.2008 r. Sporządzone sprawozdania budżetowe: Rb - N i Rb - Z kwartalne oraz Rb - UZ i Rb - UN roczne według stanu na koniec 4 kwartału 2008 r. zostały zatwierdzone przez kierowników jednostek.

1) Miejski Ośrodek Kultury w Jezioranach.

Według informacji z wykonania planu finansowego za okres 2008 r. - planowana dotacja z budżetu gminy wynosiła 564.084,00 zł i została przekazana dla MOK w 100 %.

Dotacja została wykorzystana w całości na:

- działalność bieżącą w kwocie 383.433,00 zł,
- wyposażenie świetlic w kwocie 25.200,00 zł,
- obchody 670-lecia Jezioran w kwocie 60.000,00 zł,
- przegląd kapel w kwocie 5.000,00 zł,
- obchody 700-lecia Piszewa w kwocie 4.000,00 zł,

- remonty świetlic w kwocie 86.451,00 zł.

Przychody własne MOK w 2008 r. wyniosły 247.259,00 zł z tego:

- działalność MOK 91.447,00 zł,

- działalność świetlic 9.596,00 zł,

- telewizja kablowa 146.216,00 zł.

2) Miejska Biblioteka Publiczna w Jezioranach.

W 2008 r. Miejska Biblioteka Publiczna otrzymała z budżetu gminy dotację na działalność bieżącą w kwocie 190.844,00 zł tj. 100 % planowanej. Przychody własne MBP osiągnęła w wysokości 9.910,00 zł, co stanowiło 96, 20 % zaplanowanych w kwocie 10.300,00 zł.

VIII. USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

Nr 1 – protokół kontroli kasy,

Nr 2 – Umowa prowadzenia obsługi bankowej wraz z notatką służbową zawierającą wyliczenie kosztu usług bankowych za 2007 r. i uzasadnienie konieczności podpisania przedmiotowej umowy,

Nr 3 – Kserokopie faktur i wezwania do uregulowania odsetek,

Nr 4 – Kserokopia prośby o umorzenie, odmowy umorzenia i przelewu odsetek (wyciąg bankowy z dnia 16.03.2009 r.),

Nr 5 – Kserokopia dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego i wpłaty odsetek,

Nr 6 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy odnośnie zaniechania przeprowadzenia czynności egzekucyjnych,

Nr 7 – Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego,

Nr 8 – protokół sporządzony w dniu 17 października,

Nr 9 - zaproszenie do negocjacji na wykonanie zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Potryty”,

Nr 10 – Oferta Zakładu Wodociągów i Kanalizacji,

Nr 11 – Protokoły z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 23.10.2008 r.,

Nr 12 – Protokół z negocjacji przeprowadzonych w dniu 23 października 2008 r.,

- Nr 13 - Umowa Nr BR.341-24/08 z dnia 23 października 2008 r.,
Nr 14 - Ogłoszenie o unieważnieniu postępowania,
Nr 15 - Umowa Nr BR.341-11/08 z dnia 13 czerwca 2008 r. z firmą, która wygrała przetarg,
Nr 16 - protokołu konieczności Nr 1/08,
Nr 17 - Protokół konieczności z dnia 8 czerwca 2009 r.,

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

Panem Maciejem Leszczyńskim – Burmistrzem Jezioran,
Panią Marią Compa – Skarbnikiem Gminy.

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

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 5/2009.

Jeziorany, dnia 31 lipca 2009 r.

.....
Józef Najmowicz
St. inspektor kontroli

.....
Burmistrz Jezioran
Maciej Leszczyński
.....
Skarbnik Gminy
Maria Compa



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

wpis 13 09 2009 r.

10 - 950 OLSZTYN, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

tel. (089) 523-27-14, (089) 523-27-17
fax. (089) 527-08-86

WKGF (089) 535-03-75
WIAS (089) 523-24-36

Urząd Miejski w Olsztynie
2009-09-18
OK
Fu
referat
5/14/09

RIO.II. 600-30/2009

- omówić na maszynie z prekonitkami przed udzieleniem odpow.
- podjąć kroki w celu wyeliminowania niedociągnięć wyliczonych w przyszłości;
- udzielić odpowiedzi na pismo dla skarbnika w terminie do 12.8.2009 r. najpóźniej
- Skarbnik udzieli odpowiedzi w tym samym terminie

Burmistrz
Miasta i Gminy Jeziorany

Wystąpienie pokontrolne

OK 0911-4/09

OK 0911-4/2/09

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście i Gminie Jeziorany stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 31 lipca 2009 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. Przeprowadzać kontrole przestrzegania, przez podległe i nadzorowane jednostki, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywanych wydatków. Kontrolą obejmować w każdym roku, co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych, zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) – pkt 3.1. str. 9-10 protokołu kontroli.
2. Przy zaciąganiu zobowiązań pieniężnych przestrzegać postanowień art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), zgodnie z którymi, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej – pkt. 1.3. lit. a str. 13 protokołu kontroli.

Fu
Skarb
budż.

Fu
budż.
inspektor

3. Stwierdzone błędy w zapisach, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) poprawiać przez: ^{Fu budż.}
- 1) skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisaniem poprawki i umieszczeniem daty; poprawek takich dokonywać jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych przed zamknięciem miesiąca lub
 - 2) wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi
- pkt 1.3. lit. b str. 13 protokołu kontroli.
4. Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – pkt 3.1 str. 15-17 protokołu kontroli. ^{Fu budż. urzyscy}
5. Egzekwować obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych w terminie określonym przepisami art. 9 ust.6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) – pkt 1.2.7.1. str. 31-32 protokołu kontroli. ^{Fu AStolarz}
6. W razie uchylania się zobowiązanych od wykonania ciążących na nich obowiązków podatkowych, podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.) – pkt 1.2.7.2. str. 32-33 protokołu kontroli. ^{Fu}
7. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), przygotować projekt uchwały Rady Miejskiej określający m. in. termin wpłat do kasy Urzędu Miejskiego lub na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego kwot pobranych przez inkasentów opłaty targowej, gdyż zgodnie z art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy, w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru, wysokość stawek oraz terminy płatności opłat, w tym opłaty targowej - pkt 1.2.13. str. 36-37 protokołu kontroli. ^{Fu}

8. W razie powstania zaległości podatkowej, w przypadkach uzasadnionych ^{Fu} ^{podatki} ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, na wniosek podatnika podejmować stosowne decyzje w sprawach, o których mowa w art. 67a § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - pkt 1.2.16.1. str. 40 protokołu kontroli.
9. Ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych ^{Promocja} zamieszczać, w zależności od rodzaju zadania, również w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym, zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) - pkt 3.1.2.5. str. 50-51 protokołu kontroli.
10. Zobowiązać pracowników Urzędu Miejskiego, aby na każdej wpływającej ^{współ} na nośniku papierowym korespondencji umieszczali pieczęć wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego, zgodnie z § 6 ust. 11 rozdziału II załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.) - pkt 3.2.1.1.b/ str. 56, pkt 1.1.1. a/ 1/ str. 67, pkt 1.1.1. a/ 2/ str. 68, pkt 1.1.1. a/ 3/ str. 69-70, pkt 1.1.1. a/ 4/ str. 70-71, pkt 1.1.1. a/ 5/ str. 71-72, pkt 1.1.1. b/ 1/ str. 73, pkt 1.1.1. c/ 1/ str. 74-75 protokołu kontroli.
11. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę, o których mowa ^{RC} w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 cytowanej ustawy - pkt 1.1.1. a/ 1/ str. 67, pkt 1.1.1. a/ 2/ str. 68, pkt 1.1.1. a/ 3/ str. 69-70, pkt 1.1.1. a/ 4/ str. 70-71, pkt 1.1.1. a/ 5/ str. 71-72, pkt 1.1.1. b/ 1/ str. 73, pkt 1.1.1. c/ 1/ str. 74-75, pkt 1.1.2. 1/ str. 75-76, pkt 1.1.2. 2/ str. 77, pkt 1.1.2. 3/ str. 78, pkt 1.1.2. 4/ str. 79, pkt 1.1.2. 5/ str. 80-81, pkt 1.1.2. 6/ str. 81-82 protokołu kontroli.
12. Przy zbywaniu nieruchomości w drodze bezprzetargowej sporządzać protokół rokowań, gdyż zgodnie z art. 28 ust. 2 i ust. 3 ustawy o gospodarce ^{RC} nieruchomościami warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej

ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, a protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy -
 - pkt 1.1.1.a/ 1/ str. 67, pkt 1.1.1. a/ 2/ str. 68, pkt 1.1.1. a/ 3/ str. 69-70,
 pkt 1.1.1. a/ 4/ str. 70-71, pkt 1.1.1. a/ 5/ str. 71-72, pkt 1.1.1. b/ 1/ str. 73
 protokołu kontroli.

13. W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, ^{PR} ^{zambou} ^{publ.} podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie urzędu na okres 7 dni, zgodnie z § 12 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 ze zm.) informację o wyniku przetargu, która powinna zawierać również:
- liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu;
 - cenę wywoławczą nieruchomości oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu albo informację o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert;
 - imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości,
 - pkt 1.1.2. 1/ str. 76, pkt 1.1.2. 2/ str. 77, pkt 1.1.2. 2/ str. 78, pkt 1.1.2. 4/ str. 79, pkt 1.1.2. 5/ str. 80-81, pkt 1.1.2. 6/ str. 81-82 protokołu kontroli.

14. Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. ^{Ro} Wykaz ten wywieszać na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w Gminie Jeziorany, a także na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Jezioranach - pkt 1.2. str. 82-83 protokołu kontroli.

O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

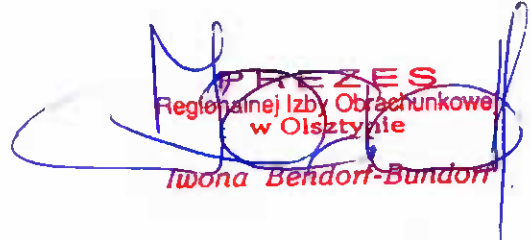
Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia

pokontrolnego za pośrednictwem Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Miasta i Gminy Jeziorany.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bendorf-Bundorf

Jeziorany, dnia 19 września 2009r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Olsztynie

Ok. 0911 - 4/3/09
Fa. 0911 - 4/09

W odpowiedzi na otrzymane pismem znak RIO.II.600-30/2009, wystąpienie pokontrolne doręczone po przeprowadzonej przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w gminie Jeziorany kontroli kompleksowej, zakończonej podpisaniem w dniu 31 lipca 2009r. protokołem, informuję o podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

1. Rozważę bardziej wnikliwie, możliwość przeprowadzenia systematyczniejszej kontroli przestrzegania, przez podległe i nadzorowane jednostki, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywanych wydatków. Kontrolą obejmowane będą w każdym roku, co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych, zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.);
2. Przy zaciąganiu zobowiązań pieniężnych będą przestrzegane postanowienia art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), tj. przy powstaniu zobowiązań pieniężnych będzie kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej;
3. Została zwrócona uwaga, aby przestrzegać czytelnego sposobu poprawiania błędów poprzez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisaniem poprawki i umieszczeniem daty. Poprawki takie będą dokonywane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych przed zamknięciem miesiąca. Natomiast wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane będą tylko zapisami dodatnimi albo ujemnymi;
4. Wydatki publiczne będą dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 35 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
5. Egzekwowany będzie obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych w terminie określonym przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych;
6. W przypadku uchylania się zobowiązanych od wykonania ciężących na nich obowiązków podatkowych podejmowane będą czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;