

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Olsztynie

### Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Jeziorany przeprowadzonej w dniach od 9 czerwca 2009 r. do dnia 31 lipca 2009 r. w Urzędzie Miejskim 11-320 Jeziorany Plac Zamkowy 1 przez starszego inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Józefa Najmowicza – działającego na podstawie upoważnienia Prezesa RIO Nr 64/2009 z dnia 26 maja 2009 r.

Okres kontrolowany: rok 2008 oraz w razie konieczności okres wcześniejszy.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowały następujące osoby:

- Burmistrza Jezioran – Pan Maciej Leszczyński wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 26 listopada 2006 r. (Zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 28 listopada 2006 r.). Pan Maciej Leszczyński złożył ślubowanie w dniu 6 grudnia 2006 r. i z tym dniem objął obowiązki Burmistrza Jezioran, co stwierdziła Rada Miejska na Sesji Rady Miejskiej odbytej w dniu 6 grudnia 2006 r.
- Zastępcy Burmistrza - Pan Władysław Daliga powołany na to stanowisko z dniem 1 marca 2007 r. Zarządzeniem Nr 10/07 Burmistrza Jezioran z dnia 27 lutego 2007 r.
- Sekretarza Gminy – Pani Danuta Zawolska powołana na to stanowisko z dniem 1 lutego 2007 r. uchwałą Nr IV/22/07 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 27 stycznia 2007 r.
- Skarbnika Gminy - Pani Maria Compa powołana na stanowisko uchwałą Rady Gminy i Miasta w Jezioranach Nr II/11/90 z dnia 21 czerwca 1990 r.

Kontrolę przeprowadzono według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- IV. Wykonanie budżetu.
- V. Mienie komunalne.
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- Burmistrz – Pan Maciej Leszczyński,
- Z-ca Burmistrza – Pan Władysław Daliga,
- Skarbnik Gminy – Pani Maria Compa ,
- Sekretarz Gminy – Pani Danuta Zawolska,

oraz w miarę potrzeb inni pracownicy Urzędu Miejskiego w Jezioranach w zakresie powierzonych im obowiązków.

## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

### 1. Dane ogólne

1.1. W okresie objętym kontrolą Gmina Jeziorany funkcjonowała w oparciu o Statut uchwalony uchwałą nr IV/24/03 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 26 lutego 2003 r. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 29 kwietnia 2003 r. Nr 48, poz. 656. Zmian Statutu Gminy Rada Miejska dokonywała podejmując uchwały:

- Nr VIII/76/03 z dnia 9 września 2003 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2003 r. Nr 164, poz. 2001),
- Nr IX/96/03 z dnia 28 października 2003 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2003 r. Nr 188, poz. 2270),
- Nr XII/123/04 z dnia 27 lutego 2004 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2004 r. Nr 51, poz. 638),
- Nr XIV/143/04 z dnia 21 kwietnia 2004 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2004 r. Nr 80, poz. 930),
- Nr XI/115/07 z dnia 29 grudnia 2007 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2008 r. Nr 9, poz. 269),

- Nr XVIII/191/08 z dnia 12 grudnia 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2009 r. Nr 10, poz. 259),

1.2. Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Jezioranach określał Regulamin Organizacyjny nadany Zarządzeniem Nr 14/03 Burmistrza Jezioran z dnia 16 kwietnia 2003 r. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli Regulamin Organizacyjny był zmieniany 19-krotnie a ostatnia zmiana nastąpiła w wyniku wydania przez Burmistrza Jezioran w dniu 19 stycznia 2009 r. Zarządzenia Nr 3/09.

1.3. Poza Urzędem Miejskim, Gmina Jeziorany zadania własne i zlecone realizowała za pomocą:

1.3.1. Jednostek organizacyjnych Gminy:

1.3.1.1. Jednostek budżetowych:

1/ Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach – działającego na podstawie Uchwały Nr XV/156/04 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 23 lipca 2004 r. w sprawie uchwalenia statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach ze zmianami. Ostatniej zmiany Statutu MOPS dokonano uchwałą Nr XVI/173/08 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 28 września 2008 r.

W dniu 31 marca 2009 r. Rada Miejska w Jezioranach podejmując uchwałę Nr XXI/231/09 uchwali nowy Statut MOPS. Uchwała została opublikowana w w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko- Mazurskiego z dnia 28 maja 2009 r. Nr 71, poz. 1175.

2/ Zakładu Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych w Jezioranach, działającego na podstawie Statutu uchwalonego uchwałą Nr VII/56/03 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 8 lipca 2003 r.

Zmian w statucie tej jednostki Rada Miejska dokonała uchwałami:

- IX/94/03 z dnia 28 października 2003 r.

- XIX/210/05 z dnia 11 marca 2005 r.,

- IX/85/07 z dnia 30 października 2007 r.,

- XIII/149/08 z dnia 28 kwietnia 2008 r.,

- 3/ Gimnazjum w Jezioranach, działającego na podstawie statutu, którego ostatnia zmiana nastąpiła w wyniku nowelizacji Statutu zatwierdzonej przez Radę Pedagogiczną w dniu 5 lutego 2008 r.
- 4/ Szkoły Podstawowej w Jezioranach im. Michała Lengowskiego, działającej na podstawie statutu, którego ostatnia zmiana nastąpiła w wyniku uchwały Nr 3/2005 Rady Szkoły z dnia 15 stycznia 2006 r.
- 5/ Szkoły Podstawowej we Franknowie, działającej na podstawie statutu znowelizowanego Uchwałą Nr 3 Rady Pedagogicznej we Franknowie z dnia 20 grudnia 1999 roku. Tekst jednolity Statutu Szkoły został wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 4/2007/2008 z dnia 8 stycznia 2008 roku.
- 6/ Szkoła Podstawowa w Radostowie, działającej na podstawie statutu zatwierdzonego Uchwałą Rady Pedagogicznej w Radostowie z dnia 6 stycznia 2000 r. Tekst jednolity Statutu Szkoły został wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 4/2007 z dnia 26 grudnia 2007 roku.
- 7/ Przedszkola Publicznego w Jezioranach, działającego na podstawie statutu, którego ostatnia zmiana nastąpiła zgodnie z uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 1 września 2000 r.
- 8/ Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Jezioranach, działającego na podstawie Uchwały Nr XXVIII/272/02 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 30 stycznia 2002 r..  
W skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych wchodziły następujące szkoły:
- Liceum Ogólnokształcące w Jezioranach, działające na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr VIII/78/03 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 9 września 2003 r.
  - Liceum Profilowane w Jezioranach, działające na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr VIII/79/03 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 9 września 2003 r.
  - Zasadnicza Szkoła Zawodowa, działająca na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 29 października 2003 r.

- Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące w Jezioranach działające na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 2007/8 z dnia 11 czerwca 2008 r.

9/ Ośrodka Sportu i rekreacji w Jezioranach działającego na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr XVIII/190/08 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 12 grudnia 2008 r. opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z dnia 23.12.2009 r. Nr 197 pod poz. 3101.

#### 1.3.1.2. Zakładów budżetowych:

1/ Zakładu Administracji Domów Mieszkalnych w Jezioranach, działającego na podstawie Statutu uchwalonego uchwałą Nr XIII/150/08 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 28 kwietnia 2008 r. w opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. Nr 95 pod poz. 1680.

#### 1.3.1.3. Instytucji Kultury:

1) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jezioranach działającego na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr XVIII/192/08 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 12 grudnia 2008 r. opublikowanego w Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z dnia 20.01.2009 r. Nr 10 pod poz. 260.

2) Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jezioranach działającej na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr IX/89/07 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 30 października 2007 r. opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z dnia 22.11.2007 r. Nr 178 pod poz. 9581.

1.3.1.4. W kontrolowanym okresie Gmina Jeziorany była udziałowcem spółki prawa handlowego.

Mocą uchwały Nr XXIV/216/01 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 29 czerwca 2001 r. gmina przystąpiła do spółki prawa handlowego – Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Jezioranach, zarejestrowanej w Sądzie Rejonowym w Olsztynie dnia 12 lutego 1998 r. pod Nr RHB 2367. Nadzwyczajnie

Zgromadzenie Wspólników spółki podwyższyło kapitał zakładowy spółki o kwotę 28.000,00 zł, przeznaczając 48 nowoutworzonych udziałów dla nowego wspólnika – Gminy Jeziorany. Na pokrycie udziałów Gmina Jeziorany wniosła aport w postaci :

- lokalu użytkowego położonego w Jezioranach przy ul. Kościuszki Nr 23, składającego się z pomieszczeń biurowych oraz z przynależnych do tego lokalu pomieszczeń warsztatowych i garażowych o łącznej powierzchni 237,0 m<sup>2</sup> wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej, który jako lokal niewyodrębniony objęty jest księgą wieczystą Kw Nr 12575

- prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, położonej w Jezioranach przy ul. Kopernika oznaczonej numerem ewidencyjnym 8/36 o powierzchni 5021 m<sup>2</sup>, objętej księgą wieczystą Kw Nr 22622

- samochodu marki Jelcz (asenizacyjny) Nr rej. ONA 0627.

Wartość aportu wniesionego przez Gminę Jeziorany do spółki wyniosła kwotę 129.630,00 zł, z czego kwota 24.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie 48 udziałów w kapitale zakładowym, a kwotę 105.630,00 zł przeznaczono na zwiększenie majątku spółki. Kapitał zakładowy spółki dzięki wstąpieniu do niej Gminy Jeziorany uległ podwyższeniu z dotychczasowej kwoty 12.000,00 zł do kwoty 40.000,00 zł i dzielił się na 80 równych i niepodzielnych udziałów, po 500,00 zł każdy. Z 48 udziałami Gmina Jeziorany została wspólnikiem większościowym z 60% pakietem udziałów w kapitale zakładowym spółki. Dotychczasowy majątek spółki wynosił kwotę 69.784,93 zł. Umowę przeniesienia praw tytułem aportu do spółki potwierdzono aktem notarialnym repertorium A Nr 1198 sporządzonym w dniu 28 lutego 2002 r.

Uchwałą Nr XII/139/08 z dnia 31 marca 2008 r. Rada Miejska w Jezioranach postanowiła nabyć udziały w ilości 32 po cenie nominalnej od udziałowców spółki, co skutkowało tym, iż Gmina Jeziorany stała się jedynym jej udziałowcem.

W dniu 25 czerwca 2008 r. Rada Miejska w Jezioranach podjęła uchwałę Nr XIV/158/08 w sprawie zasad wnoszenia i zbywania udziałów i akcji w spółkach handlowych przez Gminę Jeziorany. Zarządzeniem Nr 38/08 z dnia 18 lipca 2008 r. Burmistrz Jezioran podwyższył kapitał zakładowy Zakładu Wodociągów i Kanalizacji spółka z o.o. w Jezioranach o kwotę 1.035.000,00 zł poprzez wniesienie przez Gminę Jeziorany 1035 udziałów po 1.000,00 zł każdy.

Według odpisu z KRS (Nr KRS: 0000092159) według stanu na dzień 19 stycznia 2009 r. Gmina Jeziorany posiadała w w/w spółce 1.135 udziałów o łącznej wysokości 1.135.000,00 zł.

1.4. Gmina Jeziorany należała do niżej wymienionych stowarzyszeń i związków:

1/ Związku Gmin Warmińsko - Mazurskich – na podstawie Uchwały Nr XI/86/91 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 14 września 1991 roku w sprawie utworzenia Związku Gmin Warmińsko – Mazurskich.

2/ Podejmując w dniu 27 kwietnia 2007 r. uchwałę Nr VI/50/07 Rada Miejska w Jezioranach zdecydowała o wystąpieniu ze Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion BAŁTYK, do którego przystąpiła na podstawie Uchwały Nr VI/46/03 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 11 kwietnia 2003 roku.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Regulamin Organizacyjny został nadany Zarządzeniem Nr 14/03 Burmistrza Jezioran z dnia 16 kwietnia 2003 r. ze zmianami, z których ostatnia miała miejsce w dniu 19 stycznia 2009 r. (Zarządzenie Nr 3/09).

2.2. Zarządzenie Nr 37/08 Burmistrza Jezioran z dnia 10 października 2008 r. w sprawie ustalenia procedur gospodarowania mieniem stanowiącym własność Gminy Jeziorany obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Jezioranach oraz procedur kontroli ich stosowania.

2.3. W Urzędzie Miejskim w Jezioranach obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące zasady prowadzenia gospodarki finansowej:

1/ Zarządzenie Nr 30/08 Burmistrza Jezioran z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Jezioranach. Zarządzeniem ustalono m.in.:

a/ Zakładowy Plan Kont określający:

- wykaz i zasady funkcjonowania kont księgi głównej budżetu (organu), jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego), ewidencji pobieranych podatków i opłat,
  - przyjęte zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej,
  - zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
- b/ wykaz urzędzeń księgowych - ksiąg rachunkowych prowadzonych z użyciem i bez użycia komputera,
- c/ system ochrony danych i ich zbiorów dla Urzędu Miejskiego w Jezioranach,
- d/ charakterystykę systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów,
- e/ wykaz programów komputerowych wraz z instrukcją programów stosowanych w prowadzeniu ksiąg rachunkowych,
- f/ wykaz materiałów i drobnego wyposażenia księgowanego bezpośrednio w koszty, drobnych przedmiotów majątkowych do ewidencji pozabilansowej i wykaz pozostałych środków trwałych w użytkowaniu nie podlegających ewidencji,
- g/ wykaz materiałów i usług, przy których mogą być stosowane do zapisów w księgach rachunkowych zastępcze dowody wewnętrzne.

2/ Zarządzenie Nr 10/08 Burmistrza Jezioran z dnia 10 marca 2008 r. w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Jezioranach oraz w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

3/ Zarządzenie Nr 36/05 Burmistrza Jezioran z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie zasad wykonywania budżetu, przekazywania sprawozdań z wykonania budżetu gminy.

4/ Zarządzenie Nr 5/04 Burmistrza Jezioran z dnia 15 marca 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji przyjmowania, sprawdzania i udokumentowywania czynności kontrolnych deklaracji podatkowych w Urzędzie Miejskim w Jezioranach.



5/ Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Jezioranach stanowiąca załącznik Nr 11 do zarządzenia Burmistrza Jezioran Nr 5/2001 z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie ZPK.

6/ Instrukcja inwentaryzacyjna Urzędu Miejskiego stanowiąca załącznik Nr 10 do zarządzenia Burmistrza Jezioran Nr 5/2001 z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie ZPK.

6/ Zarządzenie Nr 17/0 Burmistrza Jezioran z dnia 26 lipca 2007 r. w sprawie zmiany instrukcji Zakładowego Planu Kont, zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia i dostosowania procedury finansowej (wewnętrznej i zewnętrznej) oraz zmiany instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Jezioranach.

### 3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

3.1. W strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Jezioranach nie było wyodrębnionego stanowiska do spraw kontroli.

Powołując się na art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Burmistrz Jezioran wydał Zarządzenie Nr 13/08 z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie procedury organizacji kontroli finansowej (wewnętrznej i zewnętrznej) w Urzędzie Miejskim w Jezioranach i jednostkach organizacyjnych gminy.

Zgodnie, z art. 187 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Burmistrz winien kontrolować przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrolą, o której mowa wyżej należało obejmować w każdym roku, co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych, czego wymagały przepisy art. 187 ust. 3 wyżej wymienionej ustawy. Roczny plan kontroli (zewnętrznych) w samorządowych jednostkach organizacyjnych Gminy Jeziorany w roku 2008 r. stanowiący załącznik Nr 4 do Zarządzenia Burmistrza z dnia 31.03.2008 r. zakładał przeprowadzenie kontroli 5 % wydatków we wszystkich jednostkach organizacyjnych. W Urzędzie Miejskim posiadano

~~documentację~~ dokumentację kontroli finansowej (protokoły kontroli) w następujących jednostkach organizacyjnych:

- Zakładzie Obsługi Gminnych jednostek Organizacyjnych Gminy w Jezioranach
- Zakład prowadził obsługę administracyjno-ekonomiczną szkół),
- Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Jezioranach.

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie stwierdzono dokumentacji potwierdzającej realizację art. 187 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy..

3.2. W 2007 r. w kontrolowanej jednostce zarówno łączna kwota środków publicznych gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego jak i łączna kwota wydatków i rozchodów środków publicznych, dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego nie przekroczyła wysokości określonej w § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112 poz. 763) w związku, z czym jednostka w 2008 r. nie była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego, o którym mowa w art. 49 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.).

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Ewidencja operacji gospodarczych prowadzona była w systemie komputerowym. W jednostce prowadzone były księgi rachunkowe:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, udokumentowania operacji gospodarczych oraz kompletności urządzeń księgowych uwag nie wniesiono.

## 1. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej (księga główna) i dowodów księgowych oznaczonych numerami pozycji księgowej od 1103 do 1328 za miesiąc czerwiec 2008 r. stwierdzono, iż księgi rachunkowe prowadzono w sposób umożliwiający sporządzenie w terminie sprawozdań finansowych.

Zapisy w ewidencji księgowej były zgodne z danymi wynikającymi z dowodów księgowych.

## 2. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych jednostki budżetowej, jaką był Urząd Miejski w Jezioranach w odniesieniu do danych zawartych w ewidencji księgowej.

Kontrolowana jednostka sporządziła na koniec 2008 r. następujące sprawozdania finansowe:

- Rb-27 S miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 S miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie,
- Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Kontroli poddano dane zawarte w sprawozdaniu Rb - 28 S wg stanu na 31 grudnia 2008 r. Stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniu wynikały z ewidencji księgowej.

### III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

#### 1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. W dniu 24 czerwca 2009 r. przeprowadzono kontrolę stanu kasy w Urzędzie Miejskim w Jezioranach. Protokół kontroli stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

#### 1.2. Rachunek bankowy.

Zgodnie z umową z dnia 29 sierpnia 2008 r. obsługę bankową budżetu Gminy Jeziorany Spółdzielczy Bank Ludowy w Olsztynie. Umowę zawarto na okres od 29 sierpnia 2008 do 27 lipca 2011 r.

Wyboru banku dokonano w oparciu o procedury wynikające z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych ( Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm. ) – w trybie przetargu nieograniczonego. Uwag do sposobu i trybu wyłonienia wykonawcy (banku) nie wniesiono. Poprzednio obsługę bankową budżetu Gminy Jeziorany na podstawie umowy zawartej w dniu 16.08.2006 r. (na okres od dnia 16.08.2006 r. do dnia 27.07.2008 r.) prowadził ten sam bank wyłoniony także w oparciu o procedury przetargowe wynikające z ustawy Prawo zamówień publicznych. W okresie od dnia 28.07.2008 r. do dnia 29.08.2008 r. rachunek bankowy budżetu Gminy Jeziorany, Urzędu Miejskiego w Jezioranach i jednostek organizacyjnych był otworzony i prowadzony bez zastosowania przepisów w/w ustawy na podstawie umowy z dnia 28 lipca 2008 r. Kontrolowana jednostka zawierając w/w umowę powołała się na art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych stanowiący, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro. Umowa prowadzenia obsługi bankowej wraz z notatką służbową zawierającą wyliczenie kosztu usług bankowych za 2007 r. i uzasadnienie konieczności podpisania przedmiotowej umowy sporządzona dnia 22 lipca 2008 r. przez Skarbnika Gminy Jeziorany stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

1.3. Na podstawie dowodów księgowych oznaczonych numerami pozycji księgowych od 1103 do 1328 księgi główna sprawdzono prawidłowość zaewidencjonowania dokonanych operacji kasowych i bankowych w miesiącu czerwcu 2008 r. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmowano w księgach rachunkowych i wykazywano w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Dowody księgowe były rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, które dokumentowały, kompletne, zawierające, co najmniej dane określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z dnia 27 marca 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.), oraz wolne od błędów rachunkowych.

W wyniku kontroli w/w dokumentacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) na dokumentach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych stwierdzono brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy, przez co naruszono art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( tekst jedn. z 2001 r. Dz. U. Nr 142 poz.1591 ze zm.). Potwierdzeniem powyższego faktu było zawarcie w dniu 15 kwietnia 2008 r. umowy Nr RO 63221-22/08 z firmą „Gospodarstwo ogrodnicze Kierul, Orneta ul. Elbląska 80" na mocy, której zamawiający (Gmina Jeziorany) zamówił urządzenie zieleni miejskiej w Jezioranach w 2008 r. za wynagrodzeniem 38.000,00 zł. ( poz. 1166/3 księgi główna),

b) / błędy w zapisach poprawiano z naruszeniem art.25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, który stanowił, że stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu.

Przykładowym potwierdzeniem powyższego faktu były:

- zapis zaklasyfikowania wydatku według klasyfikacji budżetowej na dokumencie oznaczonym poz. 1285 księgi główna (faktura VAT Nr 68/08 z dnia 4.07.2008 r. na kwotę 583,16 zł), który skorygowano poprzez poprawienie zapisanych cyfr, co spowodowało nieczytelność poprzedniego zapisu.
- zapis zaklasyfikowania korekty wydatku według klasyfikacji budżetowej na dokumencie oznaczonym poz. 1302/10 księgi główna (faktura korygująca VAT Nr 03/7051037/OB./1108FR z dnia 30.06.2008 r. na kwotę 82,18 zł, korekta 1,83 zł),

który skorygowano poprzez poprawienie zapisanych cyfr, co spowodowało nieczytelność poprzedniego zapisu.

## 2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Prawidłowość gospodarki drukami ścisłego zarachowania opisano w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Nieprawidłowości w ewidencjonowaniu (przychodów i rozchodów) druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono.

## 3. Rozrachunki i roszczenia.

W toku kontroli zbadano stan kont rozrachunkowych, prawidłowość ewidencji rozrachunków oraz wysokość i realność zobowiązań na dzień 31.12.2008 r.

Salda poszczególnych kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności (Wn)	Saldo zobowiązań (Ma)
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	830,94	123.379,36
2.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.849.300,40	8.978,26
3.	224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	28.093,30	
4.	225	Rozrachunki z budżetami	531.686,62	
5.	226	Długoterminowe należności budżetowe	335.330,12	
6.	229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne		14.359,99
7.	231	Rozrachunki z pracownikami		81.823,61
8.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	24.580	150,18
9.	240	Pozostałe rozrachunki	333,66	239.868,45
10.	290	Odpisy aktualizujące należności		1.337.367,53
		Razem	3.770.155,04	1.805.927,38

## 3.1. Konto 201,, Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Saldo konta 201 na dzień 31.12.2008 r. po stronie Ma wykazywało zobowiązania na kwotę 123,379.36 zł, na co składały się zobowiązania przedstawione w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa Kontrahenta	Rodzaj dokumentu, symbol, nr	Data wystawienia	Wymagany termin zapłaty	Wartość operacji	Data zapłaty
1	Zakład Administracji Domów Mieszkalnych	Fra 6197	31.12.08	14.01.09	132,00	09.01.09
2	Zakład Administracji Domów Mieszkalnych	Fra Nr 133 Fra Nr 20	22.12.08 30.01.09	15.01.09 28.02.09	8.000,00 6.296,73	07.01.09 25.02.09
3	Energia Obrót SA	Zestawienie zbiorcze faktur klient 0300196	31.12.08	26.01.09	14.282,90	19.01.09
4	Energia Obrót SA	F 5642019	31.12.08	20.01.09	83,83	16.01.09
5	Energia Obrót SA	F 5642008	31.12.08	26.01.09	30,04	19.01.09
6	Energia Obrót SA	F 5539052	31.12.08	26.01.09	212,55	19.01.09
7	Energia Obrót SA	F 5384014	31.12.08	26.01.09	81,52	19.01.09
8	Energia Obrót SA	F 7051031	31.12.08	26.01.09	13,47	19.01.09
9	Energia Obrót SA	F 5384014	31.12.08	26.01.09	38,59	19.01.09
10	Energia Obrót SA	F 7151020	31.12.08	26.01.09	13,62	19.01.09
11	PPHU Zawadzki Radosław	F Nr 7	27.10.08	15.01.09	1830,00	14.01.09
12	PHU DREWIMEX Reszel	F 166	05.12.08	20.01.09	8.226,46	16.01.09
13	KRYS BUD Krystyna Myszka	F 955	17.12.08	15.01.09	806,37	09.01.09
14	AUTMAR SC	F 150	27.11.08	22.01.09	6331,06	16.01.09
15	DEGAST	F 842	29.12.08	15.01.09	54,30	13.01.09
16	Sklep Spożywczo Przemysłowy Andrzej Soliwoda	F 346	16.12.08	05.04.09	53,51	03.04.09
17	PHU Lemal Plus	F 776	29.12.08	12.01.09	1.734,72	07.01.09
18	Sklep przemysłowy Grochowski Leszek	F 521	23.12.08	15.01.09	66,00	14.01.09
19	Wydawnictwo Wiedza i Praktyka	F 9000174	29.12.09	17.01.09	47,58	16.01.09
20	EDEN Springs Sp z o. o	F 3194713	30.12.08	21.01.09	86,62	16.01.09
21	BOSS 19 Sp z o. o	F 5246	31.12.08	18.01.09	4.880,00	16.01.09

21	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp z o.o	F 9258	31.12.08	20.01.09	79,68	16.01.09
22	Zakład Wodociągów i Kanalizacji SP z o.o	F 9259	31.12.08	20.01.09	76,37	16.01.09
24	PKN ORLEN	F 10112	31.12.08	14.01.09	2.064,11	14.01.09
25	MIASTO PROJEKT	F 168	29.12.08	28.02.09	10.000,00	09.01.09
					10.000,00	21.01.09
					10.000,00	09.02.09
					24.253,65	25.02.09
26	Auto Naprawy Zalewski Rafał	F 80	16.12.08	20.01.09	2.700,00	16.01.09
27	PHU Zawadzki Bohdan	F 1351	29.11.08	20.01.09	39,99	16.01.09
28	PHU Zawadzki Bohdan	F 1469	29.12.08	20.01.09	59,99	16.01.09
29	PHU Zawadzki Bohdan	F 1351	29.11.08	20.01.09	3.665,12	16.01.09
30	PHU Zawadzki Bohdan	F 1469	29.12.08	20.01.09	805,83	16.01.09
31	Warmińskie Przedsiębiorstwo Geodezji i Geoinformatyki	F 214/197	31.12.08	15.03.09	6.246,40	10.03.09
32	Poczta Polska	Nota odsetkowa	11.12.08		86,35	16.03.09
	<b>RAZEM</b>				<b>123.379,36</b>	

Zgodnie z art. 35 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W trakcie kontroli stwierdzono niewykonanie zobowiązania, którego skutkiem była zapłata odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań w wysokości 86,35 zł (zapłata w dniu 16 marca 2009 r.), co przedstawiono w poz. 32 zestawienia. Odsetki naliczyła „Poczta Polska” w związku z przekraczaniem wymaganych terminów opłaty następujących faktur:

Numer faktury	Data wystawienia	Kwota w zł	Termin płatności	Data zapłaty	Liczba dni zwłoki	Odsetki
839/E0N01/P010PS/P/04/08	2008.05.07	3.068,50	2008.05.21	2008.07.07	47	45,44
196/E0N01/PR/PS/P05/08	2008.06.06	3.443,20	2008.06.20	2008.07.07	11	18,44



1232/E0N01/P010PS/P/06/08	2008.07.07	3.026,80	2008.07.21	2008.07.22	1	0,95
1978/E0N01/P010PS/P/07/08	2008.08.07	3.520,30	2008.08.21	2008.09.01	11	12,20
5459/E0N01/P010PS/P/10/08	2008.11.07	4.225,50	2008.11.21	2008.11.28	7	9,32
Razem	x	x	x	x	x	86,35

Kserokopie w/w faktur i wezwania do uregulowania odsetek stanowią załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Wobec odmowy umorzenia odsetek, kontrolowana jednostka dokonała ich wpłaty na rachunek wierzyciela w dniu 16 marca 2009 r. Kserokopia prośby o umorzenie, odmowy umorzenia i przelewu odsetek (wyciąg bankowy z dnia 16.03.2009 r.) stanowi załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Kontrolowana jednostka przeprowadziła postępowanie wyjaśniające celem ustalenia osoby odpowiedzialnej, która za spowodowanie nieterminowego opłacenia w/w faktur została obciążona odsetkami. Osoba ta dokonała wpłaty odsetek do budżetu gminy w dniu 14 lipca 2009 r. Kserokopia dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego i wpłaty odsetek stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

### 3.2. Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Konto 221 wykazywało po stronie Wn saldo należności w kwocie 2.849.300,40 zł, a po stronie Ma kwotę nadpłat w wysokości 8.978,26 zł. Na kwoty zaległości i nadpłat z tytułu poszczególnych podatków składały się:

a) strona Wn (należności) – kwota 2.849.300,40 zł, w tym:

- 367.967,51 zł – w podatku od nieruchomości,
- 659.649,77 zł – w podatku rolnym,
- 53.154,98 zł – w podatku od środków transportowych,
- 73,50 zł – w podatku leśnym,
- 9.069,59 zł – w podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej,
- 3.183,75 zł – w podatku od spadków i darowizn,
- 1.990,00 zł – w opłacie od posiadania psów,

- 34.315,91 zł – we wpływach z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości,
- 26.276,40 zł – we wpływach z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw,
- 67,99 zł – w podatku od czynności cywilnoprawnych,
- 153.436,25 zł – w zaległościach z podatków zniesionych,
- 191.201,20 zł – w dochodach z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze,
- 87,00 zł – we wpływach z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności,
- 11.459,02 zł – we wpłatach z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.,
- 1.337.367,53 zł – naliczone odsetki od należności podatkowych na 31 grudnia 2008r.

b) strona Ma (zobowiązania) – kwota 8.978,26 zł, w tym:

- 44,00 zł – w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 402,88 zł – w podatku dochodowym od osób prawnych,
- 1.162,60 zł – w podatku od nieruchomości,
- 3.191,05 zł – w podatku rolnym,
- 1,31 zł – w podatku od środków transportowych,
- 71,00 zł – w podatku leśnym,
- 11,57 zł – w podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej,
- 15,00 zł – w opłacie od posiadania psów,
- 104,08 zł – we wpływach z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości,
- 1.200,00 zł – we wpływach z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw,
- 699,40 zł – w podatku od czynności cywilnoprawnych,
- 298,49 zł – w dochodach z najmu dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze,

- 1.776,88 zł – we wpłatach z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.,

### 3.3. Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Na koncie 224 na dzień 31 grudnia 2008r. saldo po stronie Wn w wysokości 28.093,30 zł dotyczyło nie zwróconej dotacji na przebudowę dachów budynków na części komunalnej. Zwrot dotacji nastąpił w dniu 21.01.2009 r.

### 3.4. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Saldo konta 225 wykazywało po stronie Wn kwotę należności w wysokości 531.686,62 zł.

Kwota ta dotyczyła należności z tytułu podatku VAT od inwestycji.

### 3.5. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

W/w konto wykazywało saldo po stronie Wn należności (z tytułu należnych spłat za wykupione lokale i grunty) w kwocie 335.330,12 zł. Strona Ma nie wykazywała salda.

### 3.6. Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Saldo konta 229 wykazywało po stronie Ma zobowiązania wobec ZUS w kwocie 14.359,99 zł. Zobowiązania zostały uregulowane:

- kwota 12.355,35 zł w dniu 30.01.2009 r. (składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego),
- kwota 2.004,64 zł w dniu 30.01.2009 r. (składki FP od dodatkowego wynagrodzenia rocznego). Strona Wn nie wykazywała salda.

### 3.7. Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Saldo strony Ma w kwocie 81.823,61 zł stanowiła kwota dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które zostało wypłacone pracownikom dnia 23.01.2009 r. Strona Wn nie wykazywała salda.

### 3.8. Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Na saldo po stronie Wn w kwocie 24.580 zł składała się wartość pożyczek udzielonych pracownikom z ZFŚS. Na saldo po stronie Ma w kwocie 150,18 zł opłata za wpis do ksiąg wieczystych oraz delegacja.

### 3.9. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Na saldo strony Ma w kwocie 239.853,69 zł składały się zobowiązania wymienione w poniższej tabeli:

1.	BOŚ Olsztyn – odsetki od zaciągniętych kredytów	22.159,79
2.	WFOŚiGW odsetki od zaciągniętych pożyczek	252,67
3.	PFRON deklaracja za mc XII	947,00
4.	Warmińsko Mazurska Izba Rolnicza	4.737,22
5.	ZADM F-ra Nr 11 z dnia 16.01.2009 dotyczy mc XII	205,44
6.	ZADM F-ra Nr 5 z dnia 06.01.2009 dotyczy mc XII	614,22
7.	Odsetki od rachunku	3.158,69
8.	Wadia oraz zabezpieczenia wykonania umów	104.086,90
9.	Weksle	103.691,76
10.	GFOŚiGW	14,76
	<b>RAZEM</b>	<b>239.868,45</b>

### 3.10. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) konto 290 przeznaczone jest do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych. Saldo konta 290 oznaczało wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

Saldo po stronie Ma wynosiło 1.337.367,53 zł.

#### 5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

Na podstawie sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. stwierdzono, iż kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania z tytułu niespłaconych kredytów i pożyczek w kwocie 5.918.430,45 zł. Kontrolowana jednostka w 2008 r. zaciągała kredyty i pożyczki na ogólną kwotę 4.068.432,10 zł a spłaty kredytów i pożyczek dokonanych w 2008 r. wyniosły 798.415,91 zł.

Łączna kwota długu Gminy Jeziorany na koniec 2008 r. nie przekraczała wielkości określonej przepisami art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekraczała wskaźnika, o którym mowa w art. 169 ust. 1 pkt 1 wyżej wymienionej ustawy.

#### IV. WYKONANIE BUDŻETU

Projekt budżetu na 2008 rok przyjęty został zarządzeniem Nr 96/07 Burmistrza Jezioran z dnia 15 listopada 2007 r. w sprawie: projektu budżetu gminy na 2008 rok. Projekt budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz objaśnieniami przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr 873/2007 z dnia 14 grudnia 2007 r. wydał pozytywną opinię o projekcie budżetu Gminy Jeziorany na 2008 rok. Uchwałą Nr 876/2007 z dnia 14 grudnia 2007 r. SO RIO w Olsztynie wydał opinię, iż Gmina Jeziorany ma możliwość sfinansowania deficytu budżetu w wysokości 9.175.235,00 zł przedstawionego w uchwale budżetowej. Budżet Gminy Jeziorany na rok 2008 został uchwalony w dniu 15 grudnia 2007 r. uchwałą Rady Miejskiej Nr X/114/07/.

Budżet na 2008 rok przedstawiał się następująco:

- dochody budżetu zaplanowano w kwocie 19.062.020,00 zł,
- wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 28.237.255,00 zł,

Deficyt budżetowy Gminy w wysokości 9.175235,00 zł zaplanowano pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 1.578.058,00 zł i pożyczek w kwocie 7.597.197,00 zł.

Uchwała budżetowa upoważniała Burmistrza do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 400.000,00 zł,
- 2) zaciągania zobowiązań:
  - a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku nr 3 i 4 do uchwały,
  - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2009) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2009 roku,
- 3) dokonywania zmian w planie wydatków, w tym:
  - a) w paragrafach wynagrodzeń i wydatków pochodnych od nich z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
  - b) w planach wydatków inwestycyjnych w tym samym dziale między zadaniami.
- 4) przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków, w tym z oszczędności wynagrodzeń z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowych oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.
- 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Ostatnia zmiana budżetu na 2008 r. Gminy Jeziorany nastąpiła w wyniku podjęcia w dniu 30 grudnia 2008 r. przez Radę Miejską uchwały Nr XIX/221/08.

W planie po zmianach w 2008 r. dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetowe Gminy Jeziorany wykonano następująco:

	Plan	Wykonanie	%
Dochody	20.544.985,25	20.253.758,83	98,6
Wydatki	25.902.200,25	23.897.881,06	92,3
Przychody	6.144.915,00	4.706.682,11	76,6
Rozchody	787.700,00	796.671,23	101,1

W dniu 17 kwietnia 2009 r. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Jezioranach po pozytywnym zaopiniowaniu wykonania budżetu gminy za 2008 rok wniosowała o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Jezioran. Uchwałą z dnia 29 kwietnia 2009 r. Nr XXII/257/09 Rada Miejska w Jezioranach udzieliła absolutorium Burmistrzowi Jezioran za wykonanie budżetu gminy za 2008 r.

### 1. Dochody budżetowe.

Planowane i wykonane dochody budżetowe Gminy Jeziorany w 2008 r. wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	plan po zmianach	wykonanie	%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	450.504,61	452.510,21	100,4
2.	020	Leśnictwo	7.020,00	7.019,54	100,0
3.	600	Transport	143.059,00	151.807,14	106,1
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	884.653,00	707.425,70	80,0
5.	710	Działalność usługowa	51.729,00	51.729,00	100,0
6.	750	Administracja publiczna	93.080,00	97.327,43	104,6
7.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej	1.204,00	1.204,00	100,0
8.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14.000,00	14.024,81	100,2
9.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	5.185.575,00	5.249.969,66	101,2
10.	758	Różne rozliczenia	8.884.375,00	8.874.039,29	99,9
11.	801	Oświata i wychowanie	146.490,00	108.778,94	74,3
12.	851	Ochrona zdrowia - przeciwdziałanie alkoholizmowi	76.380,00	76.381,96	100,0
13.	852	Pomoc Społeczna	3.156.646,00	3.096.388,39	98,1
14.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	311.197,64	218.068,07	70,1
15.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	250.959,00	243.821,17	97,2
16.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	828.859,00	843.965,68	101,8

921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	59.254,00	59.297,84	100,1
Ogółem		20.544.985,25	20.253.758,83	98,6

Na kwotę wykonanych dochodów budżetowych Gminy Jeziorany według źródeł pochodzenia składały się:

- a) subwencje i dotacje – 13.083.272,60 zł,
- b) dochody z podatków i opłat – 5.249.969,66 zł,
- c) dochody z majątku gminy – 565.254,58 zł,
- d) środki pozyskane z innych źródeł – 609.894,00 zł,
- e) inne dochody – 745.367,99 zł,

### 1.1. Subwencje i dotacje.

Planowana łączna subwencja i dotacja dla Gminy Jeziorany na 2008 r. po zmianach stanowiła kwotę 13.278.396,25 zł, a faktyczne wykonanie wyniosło 13.083.272,60 zł., tj. 98,53 % planu.

#### 1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Subwencja ogólna:	8.844.375	8.844.375	100
-część wyrównawcza	3.231.479	3.231.479	100
-część równoważąca	77.125	77.125	100
-część oświatowa	5.535.771	5.535.771	100

Planowane i otrzymane kwoty subwencji dla Gminy Jeziorany zostały ujęte w planie finansowym zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów, w odpowiedniej wysokości, w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.



## 2. Dotacje.

Na ogólną kwotę dotacji uzyskanych w 2008 r. w wysokości 4.238.897,60 zł. składały się:

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

– w § 2010 – kwotę 3.145.636,96 zł, na planowaną 3.177.088,61 zł, tj. 99,01 %,

b) dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

– w § 2320 – kwotę 103.199,00 zł, na planowaną 103.199,00 zł tj. 100 % otrzymano środki w kwocie 5.000 zł. na realizację zadania XXIV woj. przeglądu kapel i zespołów śpiewających – Starostwo Powiatowe Olsztyn, natomiast 98.199 otrzymano dotację na utrzymanie dróg powiatowych – Powiatowa Służba Drogowa

c) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez Urząd Miejski na podstawie porozumień z organami administracji rządowej;

– w § 2020 – kwotę 30.300,00 zł, na planowaną 30.300,00 zł, tj. 100,00 %.

d) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych Urzędu Miejski;

- w § 2030 – kwotę 646.100,15 zł, na planowaną 728.236,00 zł, tj. 88,73 %.

e) dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych,

- w § 2440 - kwotę 13.241,16 zł,

f) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin):

– w § 6330 – kwotę 13.500,00 zł, na planowaną 13.500,00 zł, tj. 100,00 %,

otrzymano środki z Urzędu Marszałkowskiego na wyposażenie samochodu OSP

g) dotacje rozwojowe otrzymane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) międzynarodowych (środki pochodzące z Unii Europejskiej) – „Kapitał Ludzki”;

– w § 2008 – kwotę 201.739,44 zł, na planowaną 295.884,55 zł, tj. 68,19 %,

- w § 2009 – kwotę 15.313,09 zł, na planowaną 15.313,09 zł, tj. 100,00 %,

- dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

- w § 6620 – kwotę 69.867,80 zł, na planowaną 70.500 zł tj. 93,16%

i) środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł,

- w § 6290 – kwota 300.000,00 zł na planowaną 300.000,00 tj. 100,00 %, otrzymano środki z Agencji Nieruchomości Rolnych

j) środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł,

- w § 6298 – kwotę 309.894,00 zł, na planowaną 309.894,09 zł tj. 100,00 % na dofinansowanie inwestycji – porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w zlewni rzeki Symsarny -wschód gminy Jeziorany.

Prawidłowość wykorzystania oraz rozliczenia dotacji związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami oraz dotacji celowych na zadania realizowane w ramach porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego omówiono w dziale VI protokołu kontroli.

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Na wykonane w 2008 r. dochody własne z tytułu podatków i opłat w wysokości 5.249.969,66 zł składały się wpływy z tytułu podatków ujętych w sprawozdaniu Rb – PDP – rocznego sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w kwocie 5.068.586,79 zł. w tym:

- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej – 17.180,95 zł,

- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 1.978.729,00 zł,

- podatku rolnego – 1.103,610,26 zł

- podatku od nieruchomości – 1.626.016,99 zł

- podatku leśnego – 74.349,13 zł

- podatku od środków transportowych – 53.229,20 zł

- podatku od czynności cywilno - prawnych – 174.451,64 zł,

I  
A  
T  
K  
I

- wpływów z opłaty skarbowej – 38.738,58 zł,
- podatku dochodowego od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej – 2.281,04 zł.
- podatku od spadków i darowizn – 23.951,24 zł,
- opłaty od posiadania psów – 4.660,00 zł,
- wpływów z opłaty miejscowej – 27.317,76 zł,
- odsetek od nieterminowych wpłat w/w podatków i opłat – 96.881,15 zł.
- wpływów z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu – 76.294,51 zł
- wpływów z opłat za użytkowanie wieczyste – 24.247,95 zł
- wpływów z innych lokalnych opłat – 29.178,72 zł
- wpływów z różnych dochodów (wpływy z lat ubiegłych) - 387.790,08 zł

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

#### 1.2.2. Rachunkowość podatków i opłat.

Zasady rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miejskim w Jezioranach były opracowane i stanowiły załącznik Nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Jezioran Nr 30/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

1.2.3. Wymiar i ewidencja podatków w 2008 roku prowadzona była metodą komputerową.

1.2.4. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji podatków i opłat lokalnych stanowiących dochód Gminy Jeziorany oraz stosowania w nich zwolnień, obowiązywały następujące Uchwały Rady Miejskiej w Jezioranach:

a) Nr 103/2007 z dnia 15 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia ulgi w podatku rolnym od gospodarstw ekologicznych w 2008 r.,

- b) Nr III/17/06 z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, wzoru deklaracji i informacji na podatek rolny, wzoru deklaracji i informacji na podatek leśny,
- c) Nr XVII/188/04 z dnia 8 grudnia 2004 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości,
- d) Nr X/102/07 z dnia 15 grudnia 2007 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w 2008 r.,
- e) Nr X/101/07 z dnia 15 grudnia 2007 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych w 2008 r. Uchwałą Nr II/27/2008 z dnia 10 stycznia 2008 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdziło nieważność § 1 ust. 4 w/w uchwały w związku, z czym Rada Miejska w Jezioranach w dniu 31 marca 2008 r. podjęła uchwałę Nr XII/125/08 wprowadzając zmiany do uchwały z dnia 15 grudnia 2007 r.
- f) Nr X/99/07 z dnia 15 grudnia 2007 r. w sprawie opłaty od posiadania psów,
- g) Nr X/98/07 z dnia 15 grudnia 2007 r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej oraz zasad jej poboru ustalenia opłaty targowej, terminów płatności oraz sposobu jej poboru,
- h) Nr X/104/2007 z dnia 15 grudnia 2007 r. w sprawie obniżenia średniej krajowej ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawa obliczania podatku rolnego w 2008 r.,
- i) Nr III/14/06 z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej,
- j) Nr III/18/2006 z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso,
- l) Nr XVIII/198/04 z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości przedsiębiorców uruchamiających po raz pierwszy działalność gospodarczą na terenie gminy i miasta Jeziorany,
- k) Nr X/100/07 z dnia 15 grudnia 2007r. w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty miejscowej w 2008 r.,
- Uchwały podatkowe były opublikowane w Dziennikach Urzędowych Województwa Warmińsko-Mazurskiego oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Jezioranach.
- Po obniżeniu przez Radę Miejską w Jezioranach ceny skupu żyta podanej w komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 października 2007 r. w sprawie średniej ceny

cenę żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2007 r. (M. P. Nr 77, poz. 831) do kwoty 40,00 zł za 1 kwintal żyta, stawki podatku rolnego w 2008 r. wyniosły:

a) 100,00 zł ( $40,00 \text{ zł/q} \times 2,5\text{q}$ ) od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt.1 ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężna 2,5 q żyta zgodnie z art. 6 ust.1 pkt.1 ww. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. z 2006 r. Dz. U. Nr 136, poz. 969 ze zm.),

b) 200,00 zł ( $40,00 \text{ zł/q} \times 5\text{q}$ ) od 1 ha gruntów (fizycznych), o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężną 5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust.1 pkt.2 ww. ustawy.

Do ustalenia wysokości podstawy podatku leśnego w 2008 r. zastosowano średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną komunikacie Prezesa GUS z dnia 22 października 2007 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2007 r. (M. P. Nr 79, poz. 846), która wynosiła 147,28 zł za 1 m<sup>3</sup> ( $147,28 \text{ zł/m}^3 \times 0,220 \text{ m}^3 = 32,4016 \text{ zł}$ ).

Do wysokości przyjętych do stosowania stawek podatkowych nie wniesiono zastrzeżeń. Stawki podatkowe określone w uchwałach rady nie przekraczały górnych stawek podatkowych określonych w ustawach.

1.2.5. Wpływy podatków w Gminie Jeziorany w 2008 roku przedstawia poniższe zestawienie:

<i>osoby fizyczne</i>					
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych	łącznie zob. pieniężne podatników z terenu miasta
Ilość podatników	2.447	2	1.211	24	276
B. O.	649.685,21	4.821,59	169.637,67	45.365,87	10.185,90
Przypis	1.102.587	10.287,00	348.669	54.680,00	107.940,00

	44.689,30	212,10	7.380,50	3.650,00	317,00
	1.026.494,41	9.798,43	327.508,99	49.133,20	111.956,10
Saldo zaległości	682.680,62	5.099,79	185.633,34	47.263,98	5.924,06
Saldo nadpłat	1.592,12	1,73	2.239,16	1,31	71,26
Naliczone odsetki	785.231	1.370,00	148.866	69.542,18	1.741,00

<i>osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej</i>				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	20	10	40	4
B. O.	1.672,62	38,90	896.005,16	3.803,00
Przypis	90.650,00	67.122,00	1.006.037,00	6.184,00
Odpis	8.040,00	2.515,00	412.483,99	
Wpłaty	82.104,32	64.545,60	1.190.304,13	4.096,00
Saldo zaległości	2.394,60	93,50	299.487,12	5.891,00
Saldo nadpłat	216,30	71,00	233,08	
Naliczone odsetki	2.973,00	107,00	245.391,00	1.208,80

1.2.5.1. Z powyższego zestawienia wynika, że:

a) najwyższe wpływy w 2008 r. uzyskano z podatku od nieruchomości łącznie – od osób fizycznych oraz od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – w kwocie 1.517.813,12 zł oraz w podatku rolnym – w kwocie 1.108.598,73 zł,

b) saldo zaległości na dzień 31 grudnia 2008 r. stanowiło kwotę 1.234.468,01 zł, z tego największe zaległości wystąpiły w podatku od nieruchomości – na kwotę 485.120,46 zł i w podatku rolnym – na kwotę 685.075,22 zł.

### 1.2.6. Łączne zobowiązanie pieniężne.

1.2.6.1. Do wymiaru podatku służyły karty gospodarstw, wykazy nieruchomości, oraz zawiadomienia o zmianach geodezyjnych ze Starostwa Powiatowego w Olsztynie.

Kontroli poddano decyzje wystawione w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Kikity

### 1.2.6.2. W wyniku kontroli stwierdzono:

a) decyzje doręczano poprzez sołtysów oraz drogą pocztową za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w terminach umożliwiającym wywiązanie się podatników w terminach płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku zgodnie z art. 47 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z dnia 4 stycznia 2005 r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 ze zm.),

b) decyzje spełniały wymogi wynikające z art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,

c) stawki poszczególnych podatków wykazane w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości, zgodnie z wymienionymi powyżej w uchwałami Rady Miejskiej,

d) decyzje ustalające wymiar podatku podpisywała osoba upoważniona przez Burmistrza Jezioran.

Nieprawidłowości w określaniu łącznego zobowiązania pieniężnego nie stwierdzono.

### 1.2.7. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych.

#### 1.2.7.1. Osoby fizyczne.

Na terenie Gminy Jeziorany w 2008 r. było 24 zobowiązanych do opłacania podatku od środków transportowych.

Kontroli poddano 10 pierwszych (według kolejności przypisów) deklaracji złożonych przez podatników.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) w objętych badaniem deklaracjach, kwoty podatku naliczone zostały zgodnie ze stawkami ustalonymi w uchwale Rady Miejskiej w Jezioranach,
  - b) na złożonych przez podatników deklaracjach osoba upoważniona przez organ podatkowy sporządzała adnotacje o dokonaniu czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
  - c) w jednym przypadku wobec braku złożenia przez podatnika deklaracji, Burmistrz Jezioran w dniu 26 maja 2008 r. wydał decyzję Nr Fn 3114-3/2008 w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych w kwocie 1.233,00 zł,
  - d) na 10 podatników 3 złożyło deklaracje w terminie określonym przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.). Wobec podatników, którzy nie złożyli deklaracji, organ podatkowy działając na podstawie art. 274a w związku z art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2007 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 205, poz. 1484) wzywał do przedłożenia Burmistrzowi Jezioran w terminie 7 dni od doręczenia wezwania deklaracji na podatek od środków transportowych.
- Od podatników, którzy wpłacali należny podatek po terminie płatności raty podatku naliczano i egzekwowano odsetki za zwłokę.

#### 1.2.7.2. Osoby prawne.

Obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych ciążył na 4 podatnikach, którzy złożyli deklarację podatkową. W jednym przypadku deklaracja została złożona po terminie określonym przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – Zakład Administracji Domów Mieszkalnych w Jezioranach (pojazd nabyty w dniu 7.05.2008 r. – deklaracja złożona w dniu 7.08.2008 r.).

W dniu zakończenia niniejszej kontroli (31.07.2009 r.) Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Jezioranach uiścił zadeklarowany na 2008 rok w wysokości 2.088,00 zł podatek od środków transportowych wraz z należnymi odsetkami. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy odnośnie zaniechania przeprowadzenia czynności egzekucyjnych,



o których mowa w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) mających na celu wyegzekwowanie zaległości podatkowej stanowią załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

1.2.8. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

1.2.8.1. W kontrolowanym 2008 r. było 40 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji podatkowych.

1.2.8.2. Kontroli poddano deklaracje podatkowe niżej wymienionych podatników::

- Agencja Nieruchomości Rolnych GSP w Sorkwicach,
- Agencja Nieruchomości Rolnych GSP w Lidzbarku Warmińskim,
- Telekomunikacja Polska S.A. Warszawa,
- Super Smak Sp. z o.o. w Jezioranach,
- Poczta Polska Centrum Infrastruktury w Olsztynie,
- Royal Sp. z o.o. w Jezioranach,
- Nadleśnictwo Wichrowo,
- Energia-Operator S.A. Olsztyn,
- Polska Telefonia Cyfrowa Sp. z o.o. Warszawa,
- Polska Telefonia Komórkowa – Centertel Sp. z o.o. Warszawa.

1.2.8.3. W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) deklaracje wpłynęły w terminie tj. do dnia 15 stycznia 2008 r.,
- b) osoba upoważniona przez organ podatkowy wpisywała adnotacje o dokonaniu czynności sprawdzających, zgodne z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
- c) w stosunku do podatników (w badanej próbie 2 przypadki), którzy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości niezgodne z wzorem deklaracji ustalonym uchwałą Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 28.12.2006 r. Nr III/17/06 wystosowano wezwania do przedłożenia Burmistrzowi Jezioran w terminie 7 dni deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na 2008 rok.

Podatnicy w badanej próbie wpłacali terminowo i w pełnej wysokości zadeklarowany podatek.

1.2.9. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

W 2008 roku było 20 podatników podatku rolnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Kontrolą objęto opodatkowanie podatkiem rolnym następujących podatników zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych na podatek rolny:

- 1) Nadleśnictwo Wipsowo,
- 2) Koło Łowieckie Nr 59 im J. Ejsmonda z Olsztyna,
- 3) Nadleśnictwo Wichrowo,
- 4) Koło Łowieckie „Knieja” z Olsztyna,
- 5) Agencja Nieruchomości Rolnych GSP w Lidzbarku Warmińskim,
- 6) Agencja Nieruchomości Rolnych GSP w Sorkwicach.

Deklaracje na podatek rolny wyżej podatników zostały złożone w terminie określonym w art. 6a ust 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. z 2006 r. Dz. U. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.)

1.2.9.1. Stawki podatku rolnego, na podstawie, których podatnicy obliczali i wykazali w złożonych deklaracjach wysokość należnego podatku za 2008 r. były zgodne z uchwałą Rady Miejskiej w Jezioranach.

Do terminowości wpłat rat podatku rolnego przez w/w podatników uwag nie wniesiono.

1.2.10. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

W 2008 roku było 10 podatników podatku leśnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Kontrolą objęto opodatkowanie podatkiem leśnym następujących podatników zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych na podatek leśny:

- 1) Agencja Nieruchomości Rolnych GSP w Sorkwicach,
- 2) Nadleśnictwo Bartoszyce,
- 3) Nadleśnictwo Wichrowo,
- 4) Agencja Nieruchomości Rolnych GSP w Lidzbarku Warmińskim.

Deklaracje na podatek leśny wymienionych podatników zostały złożone w terminie określonym w art. 6 ust 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

1.2.10.1. Wyżej wymienieni podatnicy do naliczenia podatku leśnego od 1 ha stosowali równowartość pieniężną 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, opublikowanej w Monitorze Polskim.

Do terminowości wpłat podatku leśnego uwag nie wniesiono.

1.2.11. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności.

W wyniku kontroli postępowań egzekucyjnych stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim prowadzono ewidencję wysłanych upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych. Wg tej ewidencji podatnikom zalegającym z terminowym opłacaniem należności podatkowych w 2008 r. wysłano 1107 upomnień na zobowiązania pieniężne ogółem w kwocie 393.729,10 zł i wystawiono 412 tytuły wykonawcze w tym do Urzędu Skarbowego w Olsztynie 364 szt. na kwotę 88.408,80 zł i do pozostałych urzędów 48 tytułów na kwotę 87.761,40 zł. Upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiano systematycznie. Tytuły wykonawcze wystawiano po uprzednim wykorzystaniu procedury upominawczej.

W 2008 r. nie złożono wniosków o wpis hipoteki przymusowej.

Do postępowania windykacyjnego i egzekwowania należności uwag nie wniesiono.

### 1.2.12. Opłata od posiadania psów.

Rada Miejska w Jezioranach wprowadziła opłatę od posiadania psów, o której mowa w art. 18a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych tekst jednolity z dnia 21 czerwca 2006 r. (Dz. U. Nr 121, poz. 844 ze zm.) podejmując w dniu 15 grudnia 2007 r. uchwałę Nr X/99/07.

Na planowane w 2008 r. w budżecie gminy dochody z tytułu opłaty od posiadania psów w wysokości 4.630,00 zł osiągnięto 4.660,00 zł co stanowiło 100,60 % planu.

### 1.2.13. Opłata targowa.

Rada Miejska w Jezioranach uchwałą Nr X/98/07 z dnia 15 grudnia 2007 r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej oraz zasad jej poboru ustaliłaienne stawki opłaty targowej, zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa, ustaliła wynagrodzenie w wysokości 20 % zainkasowanej kwoty a na inkasenta wyznaczyła Zakład Administracji Domów Mieszkalnych w Jezioranach. Uchwała Rady Miejskiej nie sprecyzowała terminów wypłaty wynagrodzenia inkasentowi. Inkasent należne mu wynagrodzenie otrzymywał w okresach kwartalnych. Przykładowo w dniu 17 lipca 2008 r. na podstawie faktury VAT Nr 68/08 z dnia 4 lipca 2008 r. dokonano wypłaty wynagrodzenia inkasentowi w wysokości 583,16 zł. Do faktury inkasent dołączył rozliczenie opłat targowych z miesiące: kwiecień, maj i czerwiec 2008 r., które było zweryfikowane przez pracownika Referatu Finansowo-Podatkowego Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

Wpływy z tytułu opłaty targowej w budżecie na 2008 rok zaplanowano w wysokości 7.600,00 zł a zrealizowano 7.640,00 zł.

### 1.2.14. Opłata miejscowa.

Rada Miejska uchwałą Nr X/100/07 z dnia 15 grudnia 2007r. w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty miejscowej w 2008 r. ustaliłaienne stawki opłaty miejscowej w wysokości:

- od dzieci i młodzieży uczącej się – 1,10 zł od osoby,
- od pozostałych osób w kwocie – 1,78 od osoby.

Przebywających czasowo w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowości Kikity określonej rozporządzeniem Nr 84 Wojewody Olsztyńskiego z dnia 4 lipca 1991 r. w sprawie ustalenia miejscowości, w których pobiera się opłatę miejscową (Dz. Urz. Woj. Olszt. Nr 16, poz. 203, z 1993 Nr 33 poz. 372, z 1994 r. Nr 19 poz. 167, z 1995 r. Nr 21 poz. 220 i Nr 30 poz. 319 ze zm.).

Uchwałą powyższą zarządzono pobór opłaty miejscowej w formie inkasa a na inkasentów wyznaczono:

- Kierownika Ośrodka Doskonalenia Kadr Służb Więziennych w Kikitach (od osób przebywających na terenie ośrodka),
- posiadacza pola namiotowego (od osób przebywających na polu namiotowym),
- sołtysa wsi Kikity (od osób korzystających z kwater prywatnych).

Na planowane w 2008 r. dochody z tytułu opłaty miejscowej w wysokości 27.300,00 zł uzyskano 100,00 % tj. 27.317,76 zł. a jedynym inkasentem, który pobierał opłatę miejscową był Kierownik Ośrodka Doskonalenia Kadr Służb Więziennych w Kikitach Według ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta odnośnie poboru opłaty miejscowej przez pozostałych inkasentów wynika, iż nie pobierali opłaty miejscowej gdyż pole namiotowe w 2008 r. nie funkcjonowało a także nie stwierdzono korzystania przez turystów z kwater prywatnych.

#### 1.2.15. Ulgi i zwolnienia.

##### 1.2.15.1. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie.

W 2008 roku organ podatkowy wydał 37 decyzji w sprawie ulgi z tytułu nabycia gruntów w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa oraz gruntów objętych w trwałe zagospodarowanie.

Kontrolą objęto 10 pierwszych decyzji wydanych w 2008 r.:

- Fn. 31113/34/08 z dnia 20 października 2008 r. – na powiększenie istniejącego gospodarstwa,
- Fn. 31113/35/08 z dnia 23 października 2008 r. – na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego,

- Fn. 31113/36/08 z dnia 30 listopada 2008 r. – na powiększenie istniejącego gospodarstwa,
- Fn. 31113/37/2008 z dnia 22 grudnia 2008 r. – na powiększenie istniejącego gospodarstwa,
- Fn. 31113/38/08 z dnia 22 grudnia 2008 r. – powiększenie istniejącego gospodarstwa,

1.2.15.2. W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) w badanej próbie wszyscy podatnicy do wniosku o przyznanie ulgi składali oświadczenie, iż areał posiadanych użytków rolnych nie przekracza 100 ha,
- b) decyzje wydane zostały na wnioski podatników. Okresy zwolnienia oraz okresy ulg ustalone zostały na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust. 3 – 8 oraz art. 13d ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.15.3. Ulgi inwestycyjne.

W 2008 roku w kontrolowanej jednostce organ podatkowy wydał 4 decyzje w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym. Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydanych w 2008 roku:

- Fn. 3111/1/08 z dnia 3 kwietnia 2008 r.,
- Fn. 3111/2/08 z dnia 28 kwietnia 2008 r.,
- Fn. 3111/3/08 z dnia 3 listopada 2008 r.,
- Fn. 3111/4/08 z dnia 2 listopada 2008 r.

Ulgi inwestycyjne zostały naliczone w wysokości 25% wartości udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych. Rachunki dołączone były do wniosku i były weryfikowane przez pracowników Urzędu Miejskiego. Do sposobu udokumentowania i postępowania w sprawie udzielonych ulg inwestycyjnych zastrzeżeń nie wniesiono.

#### 1.2.15.4. Ulgi żołnierskie.

W 2008 roku w kontrolowanej jednostce wydano jedną decyzję w sprawie ulgi w podatku rolnym z tytułu powołania do odbycia służby wojskowej (decyzja F. 3113/1/08 z dnia 20 marca 2008 r.). Na podstawie złożonego wniosku oraz zebranych akt sprawy ustalono, że przesłanki do udzielenia ulgi, o których mowa w art. 13a ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 r. Dz. U. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) zostały spełnione.

#### 1.2.15.5. Wyłączenie gruntów z produkcji rolnej.

W kontrolowanej jednostce w 2008 roku wydano 6 decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej:

- Fn. 3111/1/08 z dnia 21 stycznia 2008 r.,
- Fn. 3111/2/08 z dnia 21 stycznia 2008 r.,
- Fn. 3111/3/08 z dnia 21 stycznia 2008 r.,
- Fn. 3111/4/08 z dnia 21 stycznia 2008 r.,
- Fn. 3111/5/08 z dnia 21 stycznia 2008 r.,
- Fn. 3111/6/08 z dnia 21 stycznia 2008 r.

Rada Miejska w Jezioranach w dniu 28 grudnia 2006 r. podjęła uchwałę Nr III/13/06 w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, w której określiła warunki zwolnienia. W dniu 19 czerwca 2008 r. organ podatkowy dokonał kontroli u wszystkich podatników, którym przyznał ulgę z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej użytków rolnych w 2008 r., co udokumentowano protokołami z kontroli. Stwierdzono, iż zwolnień od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej dokonywano zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku rolnym.

#### 1.2.16. Umorzenia, odroczenia terminu płatności i zaległości podatkowej oraz rozłożenia na raty.

Poniższe zestawienie przedstawia ilość wydanych decyzji w 2008 r. w poszczególnych sprawach:

		ilość złożonych podań	ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	łączna kwota (w zł)
odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	20	17	85.065,07
	osoby prawne	1	1	8.946,00
umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	48	21	17.448,50
	osoby prawne	1	1	28.256,00
umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	18	16	31.361,00
	osoby prawne	1	1	5.780,00
rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	14	11	8.511,27
	osoby prawne			

### 1.2.16.1. Odroczenia.

Kontrolą objęto następujące decyzje:

- Fn.3113-27/08 z dnia 30 października 2008 r. - odroczenie zapłaty zaległości podatkowej i terminu płatności IV raty ł.z.p. za 2008 r.,
- Fn.3113-23/08 z dnia 12 września 2008 r. – odroczenie zapłaty zaległości podatkowej,
- Fn.3113-25/08 z dnia 21 listopada 2008 r. - odroczenie terminu płatności,
- Fn.3113-9/08 z dnia 10 marca 2008 r. – odroczenie zapłaty zaległości podatkowej,
- Fn.3113-7/08 z dnia 10 marca 2008 r. - odroczenie terminu płatności,
- Fn.3113-6/08 z dnia 19 marca 2008 r. – odroczenie zapłaty zaległości podatkowej,
- Fn.3113-5/08 z dnia 18 marca 2008 r. - odroczenie zapłaty zaległości podatkowej,
- Fn.3113-1/08 z dnia 18 stycznia 2008 r. – odroczenie zapłaty zaległości podatkowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wymienione wyżej decyzje zostały wydane na pisemny wniosek podatników. W przypadku decyzji Fn.3113-25/08 z dnia 21 listopada 2008 r. - odroczenie terminu zapłaty III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2008 rok w wysokości 8.492,00 zł do dnia 29 grudnia 2008 r. należało wydać decyzję o odroczeniu zapłaty zaległości podatkowej zgodnie z art. 67a § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, gdyż w momencie wpłynięcia wniosku podatnika do organu podatkowego (w dniu 19.09.2008 r.) brak wpłaty III raty ł.z.p. stał się zaległością podatkową. W pozostałych przypadkach wpływ wniosków o odroczenie terminu płatności podatku do Urzędu Miejskiego nastąpił przed terminem płatności. Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.



## 1.2.16.2. Umorzenia.

Kontrolą objęto decyzje umorzeniowe:

- Fn.3110 - 2/08 z dnia 29 grudnia 2008 r. – umorzenie odsetek za zwłokę,
- Fn.3113 - 49/08 z dnia 29 października 2008 r. – częściowe umorzenie III raty ł.z.p.,
- Fn.3113 – 47/08 z dnia 22 października 2008 r. - częściowe umorzenie III raty ł.z.p.,
- Fn.3113 - 66/08 z dnia 31 grudnia 2008 r. - umorzenie IV raty ł.z.p.,
- Fn.3113 - 63/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. – umorzenie odsetek za zwłokę,
- Fn.3113 - 59/08 z dnia 17 grudnia 2008 r. – umorzenie zaległości podatkowej w ł.z.p.
- Fn.3113 - 58/08 z dnia 16 grudnia 2008 r. częściowe umorzenie IV raty ł.z.p.
- Fn.3113 - 48/08 z dnia 29 października 2008 r. częściowe umorzenie II raty ł.z.p.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przy rozpatrywaniu wniosków podatników organ podatkowy stosował przepisy m.in. z art. 67a § 1, art. 155 § 1, art. 159, art.207 i art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.). Umarzając zaległości podatkowe organ podatkowy uwzględniał przesłanki stanowiące o trudnej sytuacji podatnika.

## 1.2.17. Rozłożenie na raty zaległości podatkowej.

Kontrolą objęto decyzje:

- Fn.3110-11/08 z dnia 28 marca 2008 r. – rozłożenie na raty zaległości podatkowej,
- Fn.3113-4/08 z dnia 10 marca 2008 r. - rozłożenie na raty zaległości podatkowej,
- Fn.3110-2/08 z dnia 28 lutego 2008 r. - rozłożenie na raty zaległości podatkowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wymienione wyżej decyzje zostały wydane na pisemny wniosek podatników. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.18. Burmistrz Jezioran ogłosił wykaz osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 złotych wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku. Ogłoszenie

sporządzono w szczególności określonej przepisami art. 14 pkt 2 lit. e i lit. f ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

### 1.3. Dochody z majątku.

Dochody majątkowe Gminy Jeziorany w roku 2008 wyniosły 1.258.606,47 zł na plan 1.262.794,00 zł, co stanowiło 99,7 %.

Dochody te składały się z wpływów z majątku gminy (rozd. 70005- gospodarka gruntami i nieruchomościami) zrealizowanych na kwotę 565.254,58 zł oraz z dotacji współfinansujących zadania inwestycyjne, uzyskanych na kwotę ogółem 693.261,89 zł, w tym: 309.894,09 zł ze środków unijnych - ZPORR z tyt. końcowego rozliczenia „Porządkowania gospodarki wodno-ściekowej w zlewni rzeki Symsarny - wschód gminy Jeziorany”, 300.000,00 zł z ANR na budowę kanalizacji Potryty i 69.867,80 zł z tyt. porozumień z innymi jst a także 13.500,00 zł z budżetu państwa na dofinansowanie zakupu samochodu OSP.

Najwyższe wpływy uzyskano z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 562.966,43 zł.

Szczegółowe omówienie dochodów z majątku gminy zawiera dział V niniejszego protokołu z kontroli.

### 1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Jeziorany w 2008 r. stanowiły kwotę 53.539,23 i składały się z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1.	020	02095	0750	Pozostała działalności – dzierżawa obwodów łowieckich	7.019,54
2.	700	70005	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	40.469,66
3.	750	75023	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	403,35

4.	801	80101	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych)	1.404,92
5.	801	80110	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych)	4.241,76
X	x	x	x	Razem	53.539,23

## 2. Przychody budżetowe.

Przychody budżetowe Gminy Jeziorany według sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r. stanowiły ogółem kwotę 4.706.682,11 zł. Na powyższą kwotę składały się:

a/ kredyty i pożyczki w wysokości 4.068.432,10 zł

b/ inne źródła 638.250,01 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące zaciągniętych kredytów i pożyczek zawarto w dziale III pkt 5 niniejszego protokołu kontroli.

## 3. Wydatki budżetowe.

Budżet Gminy Jeziorany po zmianach przewidywał na rok 2008 wydatki w kwocie 25.902.200,25 zł a wykonany został w kwocie 23.897.881,06 zł, co stanowiło 92,3% kwoty planowanej. Planowane i wykonane wydatki budżetowe w 2008 r. wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	plan po zmianach	wykonanie	%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	1.587.004,61	1.483.488,02	93,5
2.	600	Transport	3.179.716,00	2.875.145,38	90,4
3.	700	Gospodarka mieszkaniowa	1.525.190,00	1.441.102,09	94,5
4.	710	Działalność usługowa	114.729,00	38.833,40	33,8
5.	750	Administracja publiczna	2.154.387,00	2.055.833,37	95,4
6.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej	1.204,00	1.204,00	100
7.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	319.216,00	306.757,39	96,1
8.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	68.000,00	60.836,74	89,5
9.	757	Obsługa długu publicznego	110.000,00	80.128,18	72,8

10.	758	Różne rozliczenia – rezerwa ogólna	49.807,00	0,00	0,0
11.	801	Oświata i wychowanie	8.077.579,00	7.995.935,17	99,0
12.	851	Ochrona zdrowia	76.085,00	72.694,37	95,5
13.	852	Pomoc Społeczna	3.915.291,00	3.821.548,55	97,6
14.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	249.722,64	112.596,74	45,1
15.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	574.134,00	569.243,37	99,1
16.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2.869.236,00	2.048.318,99	71,4
17.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	846.682,00	774.919,07	91,5
18.	926	Kultura fizyczna i sport	184.217,00	159.296,23	86,5
<b>Ogółem</b>			<b>25.902.200,25</b>	<b>23.897.881,06</b>	<b>92,3</b>

Wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za 2008 rok dane o wydatkach budżetowych były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdawczość budżetowa została omówiona w dziale II niniejszego protokołu.

### 3.1. Wydatki bieżące.

#### 3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

3.1.1.1. Budżet Gminy Jeziorany w dziale 750 rozdziale 75023 na 2008 rok zakładał wydatki w wysokości 1.831.048,00 zł, które zostały zrealizowane w kwocie 1.755.663,02 zł, co stanowiło 95,90 % planu.

Wydatki na wynagrodzenia w kontrolowanej jednostce ( w § 4010 ) przewidywały - według planu po zmianach – kwotę 1.103.641,00 zł., a wykonane zostały w kwocie 1.088.708,86 zł., co stanowiło 98,60 % planowanych środków.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia aktualnych wynagrodzeń z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych oraz wysokości wypłacanych wynagrodzeń i ich zgodności z umowami o pracę oraz zasad wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.) oraz ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tj. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1593 ze zm.). Kontrolą objęto akta osobowe osób zajmujących następujące stanowiska:

- Burmistrza

- Zastępcy Burmistrza,
- Sekretarza Gminy,
- Kierownika Referatu Rolnictwa Ochrony Środowiska i Obrotu Nieruchomościami
- młodszego referenta ds. księgowości budżetowej.

3.1.1.2. W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatków funkcyjnych pracowników, których akta osobowe poddano kontroli, spełniały wymogi w zakresie kategorii zaszeregowania, grup i stawek procentowych określonych w załącznikach do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich,
- b) wynagrodzenie Burmistrza zostało ustalone uchwałą nr XIV/163/08 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 25 czerwca 2008 r., ustalone od dnia 1 stycznia 2008 r., zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 pkt 1, z uwzględnieniem art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych, wg stawek wynikających z tabel określonych w załącznikach do rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich,
- c) naliczone i wypłacone wynagrodzenia pracowników objętych sprawdzeniem były zgodne ze stawkami wynikającymi z pisemnych ustaleń wysokości wynagrodzeń znajdujących się w aktach osobowych,
- d) zobowiązani pracownicy złożyli oświadczenia o prowadzeniu lub nie prowadzeniu działalności gospodarczej oraz oświadczenia majątkowe,
- e) akta osobowe pracowników objętych badaną próbą spełniały wymagania w zakresie prowadzenia dokumentacji pracowniczej, a w szczególności wynikających z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach

związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.).

### 1.1.3. Pochodne od wynagrodzeń – terminowość opłacania składek na rzecz ZUS.

Na podstawie poleceń przelewu poddano kontroli terminowość odprowadzania w 2008 roku składek na rzecz ZUS z następujących tytułów: ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy oraz fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych. W wyniku kontroli stwierdzono, że składki zostały odprowadzone przelewami bankowymi w następujących terminach:

- za m-c styczeń 2008 – w dniu 30 stycznia 2008 r. – poz. ksiąg. 105,
- za m-c luty 2008 – w dniu 29 lutego 2008 r. – poz. ksiąg. 338,
- za m-c marzec 2008 – w dniu 31 marca 2008 r. – poz. ksiąg. 588,
- za m-c kwiecień 2008 – w dniu 30 kwietnia 2008 r. – poz. ksiąg. 844,
- za m-c maj 2008 – w dniu 30 maja 2008 r. – poz. ksiąg. 1017,
- za m-c czerwiec 2008 – w dniu 27 czerwca 2008 r. – poz. ksiąg. 1222,
- za m-c lipiec 2008 – w dniu 29 lipca 2008 r. – poz. ksiąg. 1453,
- za m-c sierpień 2008 – w dniu 28 sierpnia 2008 r. – poz. ksiąg. 1672,
- za m-c wrzesień 2008 – w dniu 26 września 2008 r. – poz. ksiąg. 1907,
- za m-c październik 2008 – w dniu 30 października 2008 r. – poz. ksiąg. 2182,
- za m-c listopad 2008 – w dniu 27 listopada 2008 r. – poz. ksiąg. 2396,
- za m-c grudzień 2008 – w dniu 22 grudnia 2008 r. – poz. ksiąg. 2621.

Należne składki odprowadzано na konto ZUS w nieprzekraczalnych terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.).

### 3.1.2. Pozostałe wydatki.

W ramach pozostałych wydatków kontroli poddano niżej opisane rodzaje wydatków:

#### 3.1.2.1. Prawidłowość ustalania i wypłacania diet radnym.

Uchwałą Nr IV/29/03 z dnia 26 lutego 2003 r. Rada Miejska w Jezioranach podjęła uchwałę w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży

służbowych przysługujących radnym. Uchwała została zmieniona w wyniku podjęcia przez Radę Miejską w dniu 10 września 2007 r. uchwały Nr VIII/70/07.

Diety radnym ustalone zostały zgodnie z art. 15 ust. 1 pkt 2 ustawy budżetowej na 2008 rok z dnia 23 stycznia 2008 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 117) a także spełniały wymogi art. 25 ust. 4 i 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

Sprawdzono listę wypłat diet Nr 7/2008 z dnia 24 czerwca 2008 r. (poz. księg. 1229/7. W wyniku kontroli stwierdzono, że diety naliczono zgodnie z zasadami określonymi uchwałą Rady Miejskiej. Wypłatę diet kwalifikowano w dziale 750 – administracja publiczna, w rozdziale 75022 – rady gmin, § 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

### 3.1.2.2. Wykorzystanie prywatnych samochodów osobowych do celów służbowych.

W Urzędzie Miejskim w Jezioranach w 2008 r. w dniu 1 kwietnia 2008 r. zawarto umowę o używanie samochodu osobowego stanowiącego własność pracownika do celów służbowych. Pracodawca ustalił miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w granicach administracyjnych gminy Jeziorany w ilości  $300 \text{ km} \times 0,5214 = 156,42$  zł ryczałt miesięczny. W dniu 29 maja 2008 r. pracownik wypowiedział w/w umowę ze skutkiem na dzień 30 czerwca 2008 r.. Rozliczanie ryczałtu było zgodne z warunkami umowy.

Innych przypadków przyznania ryczałtu miesięcznego pracownikowi Urzędu Miejskiego w Jezioranach nie stwierdzono.

### 3.1.2.3. Rozliczanie kosztów podróży służbowych.

Według sprawozdania Rb-28S za 2008 r. wykonane wydatki na podróże służbowe krajowe ujęte w rozdziale 75023 § 4410 – stanowiły kwotę 16.016,96 zł. Ze

sprawozdania wynika, że w kontrolowanej jednostce na podróże służbowe zagraniczne (§ 4420) wydatkowano kwotę 3.629,05 zł.

1/ Sprawdzono rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych krajowych zaewidencjonowane w księdze główna w miesiącu czerwcu 2008 r. pod numerem:

- a/ 1119 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 10,00 zł),
- b/ 1126 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 83,58 zł),
- c/ 1145 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 429,40 zł),
- d/ 1150 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 58,51 zł),
- e/ 1154 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 21,50 zł),
- f/ 1154 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 309,25 zł),
- g/ 1162 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 226,50 zł),
- h/ 1162 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 10,00 zł),
- i/ 1162 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 67,70 zł),
- j/ 1162 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 70,21 zł),
- k/ 1179 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 133,73 zł),
- l/ 1229 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 10,00 zł),
- m/ 1229 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 21,50 zł),
- n/ 1229 (rozliczenie wyjazdu na kwotę 10,00 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, iż koszty podróży służbowych krajowych zostały zakwalifikowane w rozdziale 75023 w § 4410, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

Zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży określa pracodawca a zgodnie z § 5 ust. 1 środek transportu właściwy do odbycia podróży określa pracodawca, przy czym na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy (§ 5 ust. 3 w/w rozporządzenia). Polecenia



wyjazdów służbowych wyszczególnione w pkt a, g, h, i, j, k, l, m, n, były podpisane przez Sekretarz Gminy, która posiadała stosowne upoważnienie Burmistrza Jezioran. Polecenia wyjazdu służbowego wskazujące samochód prywatny rozliczano zgodnie ze stawką za jeden kilometr przebiegu z uwzględnieniem wymagania § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

#### 2/ Podróże służbowe zagraniczne.

Według karty wydatków w dziale 750 rozdziale 75023 § 4420 w 2008 r. na podróże służbowe zagraniczne wydatkowano 3.629,05 zł. Podróże służbowe odbywali Burmistrz i Z-ca Burmistrza w dniach od 20 lipca 2008 r. do dnia 22 lipca 2008 r. oraz w dniach 5.10.2008 r. do dnia 7.10.2008 r. Krajem, do którego odbywano podróż służbową były Niemcy. Do rozliczenia kosztów w/w podróży służbowych uwag nie wniesiono. Koszty podróży służbowych zagranicznych zostały zakwalifikowane w rozdziale 75023 i § 4420 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

#### 3.1.2.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych odbywało się na podstawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalonego Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 2/07 Burmistrza Jezioran z dnia 16 stycznia 2007 r. Według obrotów konta 135 – rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, na którym ewidencjonowano środki ZFŚS za rok 2008 przychody i rozchody funduszu przedstawiały się następująco:

1/ Stan środków na 01.01.2008 r. – 6.037,04 zł.

2) Przychody funduszu w 2008 r. wyniosły 55.886,42 zł z tego:

D

2008

2

a/ odpisy podstawowe w 2008 rok – 34.230,59 zł, Odpisy były przekazywane na rachunek bankowy funduszu następująco:

– kwoty 10.000,00 zł – w dniu 8 stycznia 2008 r., poz. ksiąg. 28 (zaliczkowa wpłata odpisu na 2008 r.)

– kwoty 12.000,00 zł – w dniu 20 lutego 2008 r., poz. ksiąg. 287(zaliczkowa wpłata odpisu na 2008 r.),

– kwoty 5.357,00 zł – w dniu 30 kwietnia 2008 r., poz. ksiąg. 800,

– kwoty 5.500,00 zł – w dniu 24 września 2008 r., poz. ksiąg. 1889,

– kwoty 1.373,59 zł – w dniu 31 grudnia 2008 r., poz. ksiąg. 2671 (zwiększenie odpisu w wyniku skorygowania przeciętnej liczby zatrudnionych).

Kontrolowana jednostka naliczyła odpis na ZFŚS zgodnie z postanowieniami art. 5 ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. z 1996 r. Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

b/ spłaty pożyczek mieszkaniowych – 18.153,00 zł,

c/ odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym – 3.502,83 zł.

3) Rozchody funduszu w 2008 r. wyniosły 57.660,83 zł z tego:

- udzielone pożyczki – 24.624,00 zł,

- dofinansowanie wczasów i imprezy okolicznościowe – 26.321,15 zł,

- paczki dla dzieci pracowników – 6.600,00 zł,

- prowizja bankowa – 115,68 zł.

Stan środków na rachunku na dzień 31.12.2008 r. wynosił 4.262,63 zł.

Termin i wskaźniki % kwot przekazanych środków na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych, określone w art. 6 ust. 2 wyżej wymienionej ustawy zostały dotrzymane.

3.1.2.5. Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Rada Miejska w Jezioranach uchwałą Nr X/108/07 z dnia 15 grudnia 2007 r. uchwaliła 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 ( Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) na terenie gminy

Jeziorany na rok 2008. Program określał priorytetowe kierunki działań, które mogą być zlecane do realizacji organizacjom pozarządowym i podmiotom wymienionym w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Rada Miejska w Jezioranach uchwałą Nr XII/144/08 z dnia 31 marca 2008 r. zmieniła uchwałę w sprawie określenia trybu i zasad postępowania o udzielenie dotacji dla podmiotów niezliczonych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconego zadania.

Kontrolą objęto udzielenie dotacji na zadanie "Warmińskie Centrum Inicjatyw Pozarządowych" realizowane na podstawie umowy zawartej w dniu 29 maja 2008 r. ze Stowarzyszeniem Lokalna Grupa działania „Warmiński Zakątek”.

Burmistrz Jezioran ogłosił konkurs ofert na realizację zadań własnych Gminy Jeziorany w 2008 r. na zadanie pod nazwą „działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych”. Na realizację tego zadania przeznaczono kwotę 7.500,00 zł.

Ogłoszenie zamieszczone było na tablicy ogłoszeń w siedzibie Gminy Jeziorany i w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 15 kwietnia 2008 r. natomiast nie było zamieszczone w dzienniku o zasięgu lokalnym. Zgodnie z art. 13 ust. 1 i ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ administracji publicznej ogłasza otwarty konkurs ofert, co najmniej z trzydziestodniowym wyprzedzeniem i zamieszcza, w zależności od rodzaju zadania, w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym oraz Biuletynie Informacji Publicznej, a także w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Ogłoszenie może także nastąpić w inny sposób zapewniający dostęp podmiotów zainteresowanych do informacji, w szczególności poprzez wykorzystanie sieci teleinformatycznej.

Wpłynęła jedyna oferta – Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Warmiński Zakątek” z siedzibą w Dobrym Mieście. Zgodnie z umową Nr 1/OW/08 z dnia 29 maja 2008 r. na realizację w/w zadania przyznano dotację w kwocie 7.500,00 zł (przekazano Stowarzyszeniu Lokalna Grupa Działania „Warmiński Zakątek w dniu 3.06.2008 r. poz. księg.1109/12). Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie „Warmiński Zakątek” złożyło w dniu 31.01.2009 r. (§ 6 umowy stanowił, iż sprawozdanie końcowe z wykonania zadania Zleceniobiorca sporządza i dostarcza Zleceniodawcy do dnia 31 grudnia danego roku). Prezes LGD

"Wamiński Zakątek" zwróciła się pismem z dnia 29 grudnia 2008 r. o przesunięcie terminu złożenia sprawozdania do dnia 31 stycznia 2009 r. z uwagi na zmianę siedziby stowarzyszenia. Burmistrz Jezioran aneksem Nr 1/OW/08 z dnia 31 grudnia 2008 r. zmienił termin dostarczenia sprawozdania zgodnie z prośbą stowarzyszenia, czym naruszył postanowienia zawarte w § 8 ust. 2 uchwały Rady Miejskiej Nr XII/144/08 z dnia 31 marca 2008 r. stanowiące, iż sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie do dnia 31 grudnia roku kalendarzowego, w którym było realizowane zadanie.

### 3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.


Kontroli poddano dokumenty dotyczące zakupów bieżących dokonywanych przez Urząd Miejski w Jezioranach w 2008 roku, w zakresie zgodności z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.). Stwierdzono, iż zakupów bieżących i usług dokonywano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, ze względu na fakt, iż wartość zamówień nie przekraczała równowartości kwoty 14.000 euro. Z badanych dokumentów z miesiąca czerwca 2008 r. (pkt 1.4 działu III niniejszego protokołu) wynika, że wydatków dokonywano z zachowaniem warunków określonych w art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Udzielanie zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwoty określone w art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych opisano w pkt 3.2.1.1 i 3.2.1.2 niniejszego protokołu kontroli.

## 3.2. Wydatki majątkowe.

### 3.2.1. Wydatki na inwestycje.

Kontroli poddano prawidłowość udzielania zamówień publicznych oraz przeprowadzania postępowań przetargowych w zgodności z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).



W Urzędzie Miejskim w Jezioranach zostały wprowadzone następujące uregulowania wewnętrzne w zakresie zamówień publicznych, obowiązujące w 2008 roku:

– zarządzenie wewnętrzne nr 2/08 Burmistrza Jezioran z dnia 15 stycznia 2008 r. w sprawie zatwierdzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w trybach ustawowych w Urzędzie Miejskim w Jezioranach”.

Od dnia 8 stycznia 2009 r. weszło w życie Zarządzenie wewnętrzne Nr 2/09 Burmistrza Jezioran w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

W kontrolowanej jednostce sporządzono roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych na druku ZP-SR1, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155, poz. 1110 ze zm.). Sprawozdanie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w sposób określony w § 2 cytowanego rozporządzenia. Sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 27 lutego 2009 r. Z rejestru przeprowadzonych zamówień publicznych w 2008 r. wynika, że kontrolowana jednostka dokonała 14 zamówień, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro w trybie przetargów nieograniczonych, w tym 1 zamówienie na roboty budowlane, 5 zamówień na dostawy i 8 zamówień na usługi. Dokonano 1 zamówienia (wartość bez podatku VAT) na roboty budowlane z wolnej ręki. Innych trybów niż w/w wymienione w 2008 r. nie stosowano.

Kontroli poddano 2 zamówienia na roboty budowlane, 2 zamówienia o największej wartości na dostawy i 2 zamówienia o największej wartości na usługi.

#### 3.2.1.1. Roboty budowlane.

a/ Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze gminnej Krokowo-Lamkowo, odcinek 1600 mb na terenie gminy Jeziorany.

Na realizację tego zadania ujętego w budżecie na 2008 rok zabezpieczono środki finansowe (po zmianach budżetu) w wysokości 575.500,00 zł. Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego powyżej 14 000

euro w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran w dniu 22 lutego 2008 r. ( pismo BR.341-5/08). Wartość zamówienia według kosztorysu inwestorskiego ustalona została na kwotę 726.292,41 zł netto (brutto 886.076,74 zł), co stanowiło równowartość 187.328,78 euro. Zatwierdzona w dniu 28 lutego 2008 r. przez Burmistrza specyfikacja spełniała wymogi art. 36 ust. 1 w/w ustawy. Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń i opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych ( numer ogłoszenia 40559-2008 z dnia 28.02.2008 r.) w dniu 28 lutego 2008 r. tj. w sposób określony art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 12/08 Burmistrza Jezioran z dnia 21 marca 2008 r. powołana została komisja przetargowa. Termin składania ofert upływał w dniu 21 marca 2008 r. o godz. 10. zgodnie z wymogiem określonym w art. 43 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Członkowie komisji i osoby związane z przygotowaniem postępowania złożyły oświadczenia wymagane w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do upływu terminu składania ofert złożono 3 oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie tego zamówienia, w wysokości 680.000,00 zł brutto.

Jedynym kryterium wyboru oferty była 100 % cena.

Z postępowania przetargowego sporządzono protokół ZP-2 i ZP-2/PN wraz załącznikami, tj. zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 w/w ustawy, wg wzorów określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202, poz.1463). Zgodnie z art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych przekazano ogłoszenie o udzieleniu zamówienia do UZP (numer ogłoszenia 76539-2008 z dnia 15.04.2008 r.). Ogłoszenie zostało także wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskiego i zamieszczone na stronie internetowej w dniu 26.03.2008 r.

W dniu 7 kwietnia 2008 r. Burmistrz Jezioran zawarł z firmą, która wygrała przetarg umowę Nr BR.341-5/08 na podstawie, której zlecił do wykonania zakres robót p.n. „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze gminnej Krokowo-Lamkowo” za wynagrodzeniem brutto 558.748,72 zł (zgodnie ze złożoną ofertą). Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Termin zakończenia robót ustalono na dzień 30 czerwca 2008 r. Protokółem z odbioru końcowego zadania z dnia 26 maja 2008 r. przyjęto od wykonawcy wykonane roboty. Za wykonanie przedmiotu zamówienia wykonawca wystawił w dniu 26 maja 2008 r. fakturę Nr 93/08 na kwotę brutto 556.954,39 zł, która została opłacona (ostatnia transza w wysokości 100.000,00 zł w dniu 9 września 2008 r.).

Uwag do trybu i sposobu wyłonienia wykonawcy, terminu wykonania i rozliczenia finansowego w/w zadania nie wniesiono.

b/ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Potryty.

Na realizację tego zadania ujętego w budżecie na 2008 rok zabezpieczono środki finansowe (po zmianach budżetu) w wysokości 680.000,00 zł.

Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego powyżej 14 000 euro w trybie wolna ręka – art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych (dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze) zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran w dniu 17 października 2008 r. ( pismo BR.341-24/08). Wniosek stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli. Wniosek był poprzedzony protokołem sporządzonym w dniu 17 października 2008 r. przez komisję powołaną Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 38/08 Burmistrza Jezioran wydanym tego samego dnia z ustalenia przesłanek do zlecenia wykonania w/w zadania dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Jezioranach. Protokół stanowi załącznik Nr 8 do protokołu kontroli. Wartość zamówienia według kosztorysu inwestorskiego ustalona została na kwotę 479.700,50 zł netto, co stanowiło równowartość 123.726,62 euro - (brutto 585.234,60 zł).

W dniu 17 października 2008 r. pismem BR.341-24/08 Burmistrz Jezioran zaprosił do negocjacji na wykonanie zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Potryty” Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. ul. Kościuszki 23, 11-320 Jeziorany. Zaproszenie stanowi załącznik Nr 9 do protokołu kontroli. W odpowiedzi Zakład Wodociągów i Kanalizacji złożył ofertę datowaną na dzień 23 października 2008 r. (brak daty wpływu do Urzędu Miejskiego) oferując wykonanie robót będących przedmiotem zamówienia za cenę:

- kwota netto 479.700,49 zł,
- podatek VAT 22 % tj. 105.534,11 zł,

- kwota brutto 585.234,60 zł.

Oferta stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

Brak opatrzenia złożonej w Urzędzie Miejskim oferty (termin upływał dnia 23.10.2008 o godz. 10) 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 (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).

Protokółami (2 szt) z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 23.10.2008 r. w sprawie negocjacji w trybie z „wolnej ręki” potwierdzono, iż w wyznaczonym terminie wpłynęła oferta zaproszonego do negocjacji wykonawcy a także wnioskowano o zatwierdzenie wyniku postępowania. Protokół stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

Protokół z negocjacji przeprowadzonych w dniu 23 października 2008 r. stanowi załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

W dniu 23 października 2008 r. została podpisana umowa Nr BR.341-24/08 zgodnie, z którą:

- wynagrodzenie za realizację przedmiotu zamówienia wynosiło 585,234,60 zł,
- termin realizacji przedmiotu umowy został określony do dnia 15 grudnia 2008 r.

Umowa stanowi załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

Protokół z odbioru realizacji zadania inwestycyjnego został spisany dnia 15 grudnia 2008 r.

Zapłata za wykonanie przedmiotu umowy nastąpiła w dniu 16 grudnia 2008 r. na podstawie faktury z dnia 15.12.2008 r. Nr 243/2008.

Przed wyłonieniem wykonawcy w trybie z „wolnej ręki” przeprowadzono postępowanie na wykonanie tego zadania w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z ogłoszeniem o unieważnieniu postępowania z dnia 17 października 2008 r. (znak: BR.341-22/08) zamawiający unieważnił postępowanie, ponieważ najkorzystniejsza oferta przekraczała kwotę, jaką zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia. Ponieważ Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia kwotę 578.364,60 zł brutto a cena najkorzystniejszej oferty (były złożone 4 oferty) wynosiła 752.803,05 i była wyższa o 174.438,45 zł, dlatego postępowanie



unieważniono w trybie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o unieważnieniu postępowania stanowi załącznik Nr 14 do protokołu kontroli.

### 3.2.1.2. Dostawy.

a/ Zakup na dostawę materiałów budowlanych do przebudowy chodników w Gminie Jeziorany.

Na realizację tego zadania ujętego w budżecie na 2008 rok zabezpieczono środki finansowe (po zmianach budżetu) w wysokości 342.000,00 zł.

Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego powyżej 14 000 euro w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran w dniu 5 maja 2008 r. (pismo BR.341-17/08). Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 204.918,03 zł netto (brutto 250.000,00 zł). Zatwierdzona w dniu 6 sierpnia 2008 r. przez Burmistrza specyfikacja spełniała wymogi art. 36 ust. 1 w/w ustawy. Ogłoszenie o zamówieniu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń i opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 184270-2008 z dnia 7.08.2008 r.) tj. w sposób określony art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 31/08 Burmistrza Jezioran z dnia 18 sierpnia 2008 r. powołana została komisja przetargowa. Termin składania ofert upływał w dniu 18 sierpnia 2008 r. o godz. 10. zgodnie z wymogiem określonym w art. 43 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Członkowie komisji i osoby związane z przygotowaniem postępowania złożyły oświadczenia wymagane w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do upływu terminu składania ofert złożono 2 oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie tego zamówienia, w wysokości 317.911,89 zł brutto.

Jedynym kryterium wyboru oferty była 100 % cena.

Z postępowania przetargowego sporządzono protokół ZP-2 i ZP-2/PN wraz załącznikami, tj. zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 w/w ustawy, wg wzorów określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007

roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202, poz.1463).

Zgodnie z art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych przekazano ogłoszenie o udzieleniu zamówienia do UZP (numer ogłoszenia 204635-2008 z dnia 1 września 2008 r.) Ogłoszenie zostało także wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskiego i zamieszczone na stronie internetowej.

W dniu 28 sierpnia 2008 r. Burmistrz Jezioran zawarł z firmą, która wygrała przetarg umowę Nr BR.341-17/08 na podstawie, której zlecił zakup i dostawę materiałów budowlanych za wynagrodzeniem brutto 249.988,49 zł (zgodnie ze złożoną ofertą). Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Termin obowiązywania umowy określony został do dnia 31 października 2008 r. Uwag do trybu i sposobu wyłonienia wykonawcy, terminu wykonania i rozliczenia finansowego w/w zadania nie wniesiono.

b/ Dostawa kruszywa łamanego o frakcji 0-31 mm w ilości 3270 to na drogi gminne na terenie Gminy Jeziorany.

Na realizację tego zadania ujętego w budżecie na 2008 rok zabezpieczono środki finansowe (po zmianach budżetu) w wysokości 232.500,00 zł.

Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego powyżej 14 000 euro w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran w dniu 5 maja 2008 r.( pismo BR.341-10/08). Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 163.934,43 zł netto (brutto 199.934,43 zł). Zatwierdzona w dniu 2 maja 2008 r. przez Burmistrza specyfikacja spełniała wymogi art. 36 ust. 1 w/w ustawy. Ogłoszenie o zamówieniu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń i opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych ( numer ogłoszenia 91613-2008 z dnia 2.05.2008 r.) tj. w sposób określony art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 19/08 Burmistrza Jezioran z dnia 12 maja 2008 r. powołana została komisja przetargowa. Termin składania ofert upływał w dniu 12 maja 2008 r. o godz. 9. zgodnie z wymogiem określonym w art. 43 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Członkowie komisji i osoby związane z przygotowaniem postępowania złożyły oświadczenia wymagane w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do upływu terminu składania ofert złożono 4 oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie tego zamówienia, w wysokości 200.000,00 zł brutto.

Jedynym kryterium wyboru oferty była 100 % cena.

Z postępowania przetargowego sporządzono protokół ZP-2 i ZP-2/PN wraz załącznikami, tj. zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 w/w ustawy, wg wzorów określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202, poz.1463).

Zgodnie z art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych przekazano ogłoszenie o udzieleniu zamówienia do UZP (numer ogłoszenia 125008-2008 z dnia 10 czerwca 2008 r.) Ogłoszenie zostało także wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskiego i zamieszczone na stronie internetowej.

W dniu 28 maja 2008 r. Burmistrz Jezioran zawarł z firmą, która wygrała przetarg umowę Nr BR.341-10/08 na podstawie, której zlecił zakup i dostawę kruszywa łamanego za wynagrodzeniem brutto 199.470,00 zł (zgodnie ze złożoną ofertą). Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Termin obowiązywania umowy określony został do dnia 30 września 2008 r. Uwag do trybu i sposobu wyłonienia wykonawcy, terminu wykonania i rozliczenia finansowego w/w zadania nie wniesiono.

### 3.2.1.3. Usługi.

a/ Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na zmianę sposobu użytkowania byłego internatu wraz z adaptacją na cele mieszkaniowe.

Na realizację tego zadania ujętego w budżecie na 2008 rok zabezpieczono środki finansowe (po zmianach budżetu) w wysokości 93.000,00 zł.

Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego powyżej 14 000 euro w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran w dniu 4 kwietnia 2008 r.( pismo BR.341-8/08). Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 65.573,77 zł netto (brutto 80.000,00 zł). Zatwierdzona w dniu 4 kwietnia 2008 r. przez Burmistrza specyfikacja spełniała wymogi art. 36 ust. 1 w/w ustawy. Ogłoszenie o zamówieniu podano do

publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń i opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 68699-2008 z dnia 4.04.2008 r.) tj. w sposób określony art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 16/08 Burmistrza Jezioran z dnia 16 kwietnia 2008 r. powołana została komisja przetargowa. Termin składania ofert upływał w dniu 16 kwietnia 2008 r. o godz. 10. zgodnie z wymogiem określonym w art. 43 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Członkowie komisji i osoby związane z przygotowaniem postępowania złożyły oświadczenia wymagane w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do upływu terminu składania ofert złożono 3 oferty, z których jedna nie spełniała wymaganych warunków udziału w postępowaniu. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie tego zamówienia, w wysokości 80.000,00 zł brutto.

Jedynym kryterium wyboru oferty była 100 % cena.

Z postępowania przetargowego sporządzono protokół ZP-2 i ZP-2/PN wraz załącznikami, tj. zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 w/w ustawy, wg wzorów określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202, poz.1463).

Zgodnie z art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych przekazano ogłoszenie o udzieleniu zamówienia do UZP (numer ogłoszenia 91632-2008 z dnia 2 maja 2008 r.)  
Ogłoszenie zostało także wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskiego i zamieszczone na stronie internetowej.

W dniu 30 kwietnia 2008 r. Burmistrz Jezioran zawarł z firmą, która wygrała przetarg umowę Nr BR.341-8/08 na podstawie, której zlecił wykonanie w/w przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem brutto 79.910,00 zł (zgodnie ze złożoną ofertą). Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Termin realizacji zadania określony w umowie:

- dokumentacja projektowa – 31 lipca 2008 r.,
- pozwolenie na budowę – maksymalny termin ustawowy tj 65 dni od złożenia wniosku.

W dniu 23 lipca 2008 r. został spisany przez komisję składającą się z pracowników Urzędu Miejskiego protokół konieczności Nr 1/08 w zakresie:

~~.....~~ wykonania umowy (komisja wnioskuje o przedłużenie terminu do dnia 30 kwietnia 2008 r.),

~~.....~~ wykonania zamówienia dodatkowego o wartości 8.000,00 zł netto.

Powodem, który skutkował wnioskami komisji był fakt, iż w trakcie wykonywania inwentaryzacji konserwatorskiej po zбиciu tynków i zdjęciu powłok malarskich natrafiono na ścianach klatki schodowej na dobrze zachowane dekoracje ornamentalne w formie fryzu pod sufitem.

Wojewódzki Konserwator Zabytków w Olsztynie nałożył na inwestora obowiązek przeprowadzenia prac konserwatorskich i restauratorskich historycznej dekoracji malarskiej. Na etapie postępowania przetargowego SIWZ nie przewidywała ukrytych malowideł. W związku z powyższym, aby spełnić wymagania WKZ i uzyskać pozwolenie na budowę, należało zawrzeć dodatkową umowę na wykonanie badań konserwatorskich i programu prac konserwatorskich historycznej dekoracji malarskiej. Spełniony, więc był warunek art. 67 ust. 1 pkt 5b ustawy Prawo zamówień publicznych – wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.

Zgodnie z wnioskami komisji w dniu 31 lipca 2008 r. zawarty został aneks nr 1/08 do umowy z dnia 30 kwietnia, 2008 r., którym przedłużono termin wykonania umowy do dnia 30 września 2008 r. Natomiast na „wykonanie prac konserwatorskich i restauratorskich historycznej dekoracji malarskiej ornamentальной w formie fryzu pod sufitem w budynku Kajki 11 w Jezioranach” na mocy art. 4 pkt. 8 w związku ze spełnieniem warunku opisanego w art. 67 ust. 1 pkt 5 lit b ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto w dniu 31 lipca 2008 r. umowę Nr BR.341-8/A/08 za wynagrodzeniem netto 8.000,00 zł (brutto 9.760,00 zł) i terminem realizacji do dnia 30 września 2008 r.

*Pismem znak: UP/194/08 datowanym 30 września 2008 r. wykonawca – Usługi Projektowe mgr inż. Maciej Paliński 10-685 Olsztyn ul. Barcza 10/60 przekazał dokumentację projektową wykonaną zgodnie z w/w umowami i aneksem. Przyjęcie dokumentacji (bez uwag) potwierdził ze strony Urzędu Miejskiego Kierownik Referatu Budownictwa, Drogownictwa i Gospodarki Mieszkaniowej. Brak opatrzenia złożonego w Urzędzie Miejskim pisma (termin realizacji umowy upływał dnia 30.09.2008 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 (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).

Wynagrodzenie za wykonanie zleconego zadania zostało zapłacone zgodnie z umowami:

- 79.910,00 zł w dniu 19 listopada 2008 r. na podstawie faktury 152/08 z dnia 30.09.2008 r.,
- 9.760,00 zł w dniu 12 listopada 2008 r. na podstawie faktury 153/08 z dnia 30.09.2008 r.,

b/ Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Budowa obwodnicy miasta Jeziorany ze ścieżką pieszo-jezdną”.

Na realizację tego zadania ujętego w budżecie na 2008 rok zabezpieczono środki finansowe (po zmianach budżetu) w wysokości 234.000,00 zł.

Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego powyżej 14 000 euro w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran w dniu 6 maja 2008 r. ( pismo BR.341-11/08). Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 163.934,00 zł netto (brutto 199.999,48 zł). Zatwierdzona w dniu 6 maja 2008 r. przez Burmistrza specyfikacja spełniała wymogi art. 36 ust. 1 w/w ustawy. Ogłoszenie o zamówieniu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń i opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych ( numer ogłoszenia 93803-2008 z dnia 6.05.2008 r.) tj. w sposób określony art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 20/08 Burmistrza Jezioran z dnia 15 maja 2008 r. powołana została komisja przetargowa. Członkowie komisji i osoby związane z przygotowaniem postępowania złożyły oświadczenia wymagane w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do upływu terminu składania ofert złożono 2 oferty, z których jedna nie spełniała wymaganych warunków udziału w postępowaniu. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie tego zamówienia, w wysokości 200.000,00 zł brutto.

Jedynym kryterium wyboru oferty była 100 % cena.

Z postępowania przetargowego sporządzono protokół ZP-2 i ZP-2/PN wraz załącznikami, tj. zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 w/w ustawy, wg wzorów określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202, poz.1463).

Zgodnie z art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych przekazano ogłoszenie o udzieleniu zamówienia do UZP (numer ogłoszenia 194963-2008 z dnia 20 sierpnia 2008 r.) Ogłoszenie zostało także wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskiego i zamieszczone na stronie internetowej.

W dniu 13 czerwca 2008 r. Burmistrz Jezioran zawarł z firmą, która wygrała przetarg umowę Nr BR.341-11/08 na podstawie, której zlecił wykonanie w/w przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem brutto 197.640,00 zł (zgodnie ze złożoną ofertą) i terminem realizacji do dnia 31 grudnia 2008 r. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Umowa stanowi załącznik Nr 15 do protokołu umowy.

W dniu 20 grudnia 2008 r. przez strony umowy został podpisany aneks nr 1/08, na mocy, którego przesunięty został termin realizacji zadania na dzień 30 czerwca 2009 r. Podpisanie aneksu było poprzedzone spisaniem w dniu 20 grudnia 2008 r. przez komisję i zatwierdzoną przez Burmistrza Jezioran protokołu konieczności Nr 1/08. Stanowi on załącznik Nr 16 do protokołu kontroli. W dniu 8 czerwca 2009 r. spisano następny protokół konieczności, którym komisja wnioskuje o przesunięcie terminu realizacji umowy do dnia 30 września 2008 r. Stanowi on załącznik Nr 17 do protokołu umowy.

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie podpisano aneksu do umowy a wydatki związane z zapłatą za częściową realizację umowy (na podstawie protokołów przekazania dokumentacji) wyniosły 114.000,00 zł z tego:

- 50.000,00 zł w dniu 4.08.2008 r. wg faktury Nr 7/08 z dnia 9.07.2008 r.,
- 25.000,00 zł w dniu 19.08.2008 r. wg faktury Nr 7/08 z dnia 9.07.2008 r.,
- 10.000,00 zł w dniu 2.09.2008 r. wg faktury Nr 9/08 z dnia 29.07.2008 r.,
- 8.000,00 zł w dniu 22.08.2008 r. wg faktury Nr 9/08 z dnia 29.07.2008 r.,
- 3.000,00 zł w dniu 12.09.2008 r. wg faktury Nr 11/08 z dnia 3.09.2008 r.,
- 10.000,00 zł w dniu 9.02.2009 r. wg faktury Nr 1/09 z dnia 2.01.2009 r.,
- 10.000,00 zł w dniu 22.02.2009 r. wg faktury Nr 1/09 z dnia 2.01.2009 r.,

### 3.2.2. Pozostałe wydatki.

Wszystkie wydatki majątkowe poniesione przez Gminę Jeziorany w 2008 r. miały charakter wydatków inwestycyjnych.

### 3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Zakupów bieżących dokonywano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, ze względu na wartość zamówienia nieprzekraczającą równowartości kwoty 14.000 €. Z badanych dokumentów z miesiąca czerwca (omówionych wcześniej w pkt 1.4 działu III niniejszego protokołu) wynika, że wydatków dokonywano z zachowaniem warunków określonych w art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

Na dokumentach źródłowych (zamówieniach, umowach, zleceniach oraz na fakturach, rachunkach lub pokwitowaniach) osoby odpowiedzialne za realizację zamówień (zakupów) bieżących zamieszczały stosowne adnotacje, m.in. o zastosowanym trybie zamówienia lub zwolnienia, zasadności i celowości, sprawdzenia pod względem merytorycznym.

Udzielone zamówienia publiczne o wartości przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych opisano w pkt 3.2.1.1., 3.2.1.2. i 3.2.1.3. niniejszego protokołu kontroli.

## 4. Rozchody budżetowe.

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2008 r. rozchody budżetowe Gminy Jeziorany stanowiły kwotę 796.671,23 zł i były wynikiem spłat przypadających na 2008 r. rat kredytów i pożyczek bankowego zaciągniętych w latach poprzednich. Niedobór budżetowy za 2008 r. wyniósł 3.644.095,87 zł.



## V. MIENIE KOMUNALNE

### 1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontroli poddano gospodarowanie nieruchomościami w zgodności z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 ze zm.) oraz rozporządzeniem 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), a także uchwałami i zarządzeniami obowiązującymi w kontrolowanej jednostce.

Jak wynika ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania budżetu gminy za 2008 rok dochody z mienia komunalnego (rozdział 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami) wyniosły 707.425,70 zł co stanowiło 99,90 % planu rocznego (708.353,00 zł). Na powyższą kwotę składały się m. in.:

- § 0470 wpływy z opłat za zarząd, użytkowania i użytkowanie wieczyste w kwocie 24.247,95 zł,
- § 0490 wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. (opłaty adiacenckie) w kwocie 19.576,38 zł,
- § 0690 wpływy z różnych opłat (koszty upomnień) w kwocie 184,80 zł,
- § 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych w kwocie 40.469,66 zł,
- § 0760 wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w kwocie 2.288,15 zł,
- § 0770 wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 562.996,43 zł,

Rada Miejska w Jezioranach w dniu 8 grudnia 2004 r. podjęła uchwałę Nr XVII/175/04 w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami i stosowania bonifikat. Uchwała w/w została zmieniona:

- uchwałą Nr VIII/72/07 z dnia 10 września 2007 r.,
- uchwałą Nr X/107/07 z dnia 15 grudnia 2007 r.

Ponadto w zakresie gospodarowania nieruchomościami w kontrolowanej jednostce w 2008 r. obowiązywały:

- uchwała Rady Miejskiej w Jezioranach Nr XII/140/08 z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie sprzedaży działek niezabudowanych położonych na terenie Miasta Jeziorany,
- zarządzenie Nr 83/03 Burmistrza Jezioran z dnia 29 grudnia 2003 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego na grunty stanowiące mienie komunalne Gminy Jeziorany (cele nierolnicze),
- zarządzenie Nr 82/03 Burmistrza Jezioran z dnia 29 grudnia 2003 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego na grunty stanowiące mienie komunalne Gminy Jeziorany (cele rolnicze),

W 2008 roku Gmina Jeziorany:

- a/ sprzedała 19 lokali mieszkalnych (kontroli poddano procedury sprzedaży pierwszych 5 lokali mieszkalnych),
- b/ sprzedała 2 budynki mieszkalne (kontroli poddano procedury sprzedaży budynku mieszkalno-gospodarczego w Studnicy),
- c/ sprzedała 9 nieruchomości niezabudowanych z tego:
  - 8 w przetargu nieograniczonym (kontroli poddano 4 pierwsze)
  - 1 na poprawę warunków zagospodarowania (poddano kontroli)
- d/ zawarła 35 umów dzierżawy (kontroli poddano procedury zawarcia 6 pierwszych umów).

### 1.1. Sprzedaż nieruchomości.

#### 1.1.1. Tryb bezprzetargowy.

##### a/ lokale mieszkalne.

1/ Lokal mieszkalny nr 3 w budynku mieszkalnym nr 58 przy ul. Kajki wraz z udziałem 363/1000 w działce nr 281/2 położonej w obrębie Miasta Jeziorany – sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy lokalu. Sprzedaż w/w nieruchomości poprzedzało Zarządzenie Nr 7/08 Burmistrza Jezioran z dnia 12 lutego 2008 r. Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 64.700,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 7 luty 2008 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej

wiadomości od dnia 12 lutego 2008 r. do dnia 4 marca 2008 r.

Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej a także na stronach internetowych Urzędu 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. Zgodnie z art. 34 ust. 4 w/w ustawy osoby, o których mowa w ust. 1 pkt 3 ustawy (najemca lokalu), zawiadamia się na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu. Termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia. Zawiadomienie o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży nosiło datę 12 lutego 2008 r. a do skorzystania z prawa pierwszeństwa wymagane było złożenie wniosku potwierdzającego nabycie nieruchomości w terminie do dnia 12 marca 2008 r. Nabywca złożył oświadczenie z dnia 18 lutego 2008 r. o zainteresowaniu wykupem tej nieruchomości. Stwierdzono brak daty wpływu oświadczenia do Urzędu Miejskiego. Brak opatrzenia złożonego w Urzędzie Miejskim oświadczenia (termin upływał dnia 12.03.2008 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 26 lutego 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. Po zastosowaniu bonifikat w wysokości 99 % na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami i stosowania bonifikat (ze zmianami) cena nieruchomości wyniosła 647,00 zł. Do ceny nieruchomości doliczono koszty poniesione na przygotowanie nieruchomości do sprzedaży w kwocie 850,00 zł. W dniu 28 marca 2008 r. sporządzono akt notarialny repertorium „A” numer 1633/2008.

2/ Lokal mieszkalny nr 1 w budynku mieszkalnym nr 58 przy ul. Kajki wraz z udziałem 363/1000 w działce nr 281/2 położonej w obrębie Miasta Jeziorany – sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy lokalu. Sprzedaż w/w nieruchomości poprzedzało Zarządzenie Nr 7/08 Burmistrza Jezioran z dnia 12 lutego 2008 r. Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 79.200,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 7 luty 2008 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej wiadomości od dnia 12 lutego 2008 r. do dnia 4 marca 2008 r.

Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej a także na stronach internetowych Urzędu 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. Zgodnie z art. 34 ust. 4 w/w ustawy osoby, o których mowa w ust. 1 pkt 3 ustawy (najemca lokalu), zawiadamia się na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu. Termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia. Zawiadomienie o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży nosiło datę 12 lutego 2008 r. a do skorzystania z prawa pierwszeństwa wymagane było złożenie wniosku potwierdzającego nabycie nieruchomości w terminie do dnia 12 marca 2008 r. Nabywca złożył wniosek z dnia 14 lutego 2008 r. Stwierdzono brak daty wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego. Brak opatrzenia złożonego w Urzędzie Miejskim wniosku (termin upływał dnia 12.03.2008 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 26 lutego 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. Po zastosowaniu bonifikat w wysokości 99 % na podstawie uchwały Rady

Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami i stosowania bonifikat (ze zmianami) cena nieruchomości wyniosła 792,00 zł. Do ceny nieruchomości doliczono koszty poniesione na przygotowanie nieruchomości do sprzedaży w kwocie 850,00 zł.

W dniu 28 marca 2008 r. sporządzono akt notarialny repertorium „A” numer 1634/2008.

3/ Lokal mieszkalny nr 2 w budynku mieszkalnym nr 58 przy ul. Kajki wraz z udziałem 336/1000 w działce nr 281/2 położonej w obrębie Miasta Jeziorany – sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy lokalu. Sprzedaż w/w nieruchomości poprzedzało Zarządzenie Nr 7/08 Burmistrza Jezioran z dnia 12 lutego 2008 r. Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 78.900,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 7 luty 2008 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej wiadomości od dnia 12 lutego 2008 r. do dnia 4 marca 2008 r.

Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej a także na stronach internetowych Urzędu 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. Zgodnie z art. 34 ust. 4 w/w ustawy osoby, o których mowa w ust. 1 pkt 3 ustawy (najemca lokalu), zawiadamia się na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu. Termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia. Zawiadomienie o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży nosiło datę 12 lutego 2008 r. a do skorzystaniu z prawa pierwszeństwa wymagane było złożenie wniosku potwierdzającego nabycie nieruchomości w terminie do dnia 12 marca 2008 r. Nabywca złożył wniosek z dnia 19 lutego 2008 r. Stwierdzono brak daty wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego. Brak opatrzenia złożonego w Urzędzie Miejskim wniosku (termin upływał dnia 12.03.2008 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 26 lutego 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. Po zastosowaniu bonifikat w wysokości 99 % na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami i stosowania bonifikat (ze zmianami) cena nieruchomości wyniosła 789,00 zł. Do ceny nieruchomości doliczono koszty poniesione na przygotowanie nieruchomości do sprzedaży w kwocie 850,00 zł. W dniu 28 marca 2008 r. sporządzono akt notarialny repertorium „A” numer 1670/2008.

4/ Lokal mieszkalny nr 4 w budynku mieszkalnym nr 5 przy ul. Mickiewicza wraz z udziałem 92/1000 w działce nr 48/4 położonej w obrębie Miasta Jeziorany – sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy lokalu. Sprzedaż w/w nieruchomości poprzedzało Zarządzenie Nr 79/07 Burmistrza Jezioran z dnia 28 września 2007 r. Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 48.100,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 19 listopada 2007 r. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej wiadomości od dnia 19 listopada 2007 r. do dnia 10 grudnia 2007 r. Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej a także na stronach internetowych Urzędu 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. Zgodnie z art. 34 ust. 4 w/w ustawy osoby, o których mowa w ust. 1 pkt 3 ustawy (najemca lokalu), zawiadamia się na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu. Termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania

zawiadomienia. Zawiadomienie o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży nosiło datę 19 listopada 2007 r. a do skorzystaniu z prawa pierwszeństwa wymagane było złożenie wniosku potwierdzającego nabycie nieruchomości w terminie do dnia 19 grudnia 2007 r. Nabywca złożył wniosek (bez daty sporządzenia). Stwierdzono brak daty wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego. Brak opatrzenia złożonego w Urzędzie Miejskim wniosku (termin upływał dnia 12.03.2008 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 21 grudnia 2007 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. Po zastosowaniu bonifikat w wysokości 99 % na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami i stosowania bonifikat (ze zmianami) cena nieruchomości wyniosła 481,00 zł. Do ceny nieruchomości doliczono koszty poniesione na przygotowanie nieruchomości do sprzedaży w kwocie 425,00 zł.

W dniu 31 stycznia 2008 r. sporządzono akt notarialny repertorium „A” numer 483/2008.

5/ Lokal mieszkalny nr 5 w budynku mieszkalnym nr 4 przy ul. Kajki wraz z udziałem 132/1000 w działce nr 202/1 położonej w obrębie Miasta Jeziorany – sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy lokalu. Sprzedaż w/w nieruchomości poprzedzało Zarządzenie Nr 93/2007 Burmistrza Jezioran z dnia 5 listopada 2007 r. Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 52.000,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 20 listopada 2007 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej wiadomości od dnia 20 listopada 2007 r. do dnia 11 grudnia 2007 r.

Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej a także na stronach internetowych Urzędu 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. Zgodnie z art. 34 ust. 4 w/w ustawy osoby, o których mowa w ust. 1 pkt 3 ustawy (najemca lokalu), zawiadamia się na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu. Termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia. Zawiadomienie o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży nosiło datę 20 listopada 2007 r. a do skorzystania z prawa pierwszeństwa wymagane było złożenie wniosku potwierdzającego nabycie nieruchomości w terminie do dnia 20 grudnia 2007 r. Nabywca złożył wniosek z dnia 3 grudnia 2007 r. Stwierdzono brak daty wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego. Brak opatrzenia złożonego w Urzędzie Miejskim wniosku (termin upływał dnia 20.12.2007 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 6 grudnia 2007 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. Po zastosowaniu bonifikat w wysokości 99 % na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami i stosowania bonifikat (ze zmianami) cena nieruchomości wyniosła 520,00 zł. Do ceny nieruchomości doliczono koszty poniesione na przygotowanie nieruchomości do sprzedaży w kwocie 270,00 zł.

W dniu 30 stycznia 2008 r. sporządzono akt notarialny repertorium „A” numer 477/2008.

b/ budynek mieszkalno-gospodarczy.

1/ Budynek mieszkalno-gospodarczy nr 4 w Studnicy wraz z działką nr 78 o powierzchni 4000 m<sup>2</sup> - sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy.



Sprzedaż w/w nieruchomości poprzedzało Zarządzenie Nr 64/2007 Burmistrza Jezioran z dnia 14 sierpnia 2007 r.

Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 79.200,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 14 września 2007 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej wiadomości od dnia 18 września 2007 r. do dnia 9 października 2007 r.

Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej a także na stronach internetowych Urzędu 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. Zgodnie z art. 34 ust. 4 w/w ustawy osoby, o których mowa w ust. 1 pkt 3 ustawy (najemca lokalu), zawiadamia się na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu. Termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia. Zawiadomienie o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży nosiło datę 19 września 2007 r. a do skorzystaniu z prawa pierwszeństwa wymagane było złożenie wniosku potwierdzającego nabycie nieruchomości w terminie do dnia 19 października 2007 r. Nabywca złożył oświadczenia z dnia 3 października 2007 r. Stwierdzono brak daty wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego. Brak opatrzenia złożonego w Urzędzie Miejskim wniosku (termin upływał dnia 20.12.2007 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 7 listopada 2007 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. Po zastosowaniu bonifikat w wysokości 99 % na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Jezioranach Nr XVII/175/04 z dnia 8 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami i

stosowania bonifikat (ze zmianami) cena nieruchomości wyniosła 792,00 zł. Do ceny nieruchomości doliczono koszty poniesione na przygotowanie nieruchomości do sprzedaży w kwocie 325,00 zł.

W dniu 11 stycznia 2008 r. sporządzono akt notarialny repertorium „A” numer 240/2008.

c/ na poprawę warunków zagospodarowania dla właściciela nieruchomości przyległej.

1/ Nieruchomość gruntowa położona w obrębie miasta Jeziorany przy ul. Kajki oznaczona nr geodezyjnym 297/13 o powierzchni 142 m<sup>2</sup> Sprzedaż w/w nieruchomości w trybie bezprzetargowym poprzedzało Zarządzenie Nr 18/08 Burmistrza Jezioran z dnia 14 kwietnia 2008 r.

Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości sporządził uprawniony rzeczoznawca majątkowy, ustalając jej wartość na kwotę 3.300,00 zł. Sporządzenie operatu zostało opatrzone datą 14 kwietnia 2008 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był podany do publicznej wiadomości od dnia 5 maja 2008 r. do dnia 26 maja 2008 r.

Wykaz ten wywieszono się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego 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. Nieruchomość ta była zbywana w drodze bezprzetargowej zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gdyż przedmiotem zbycia była nieruchomość, która mogła poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierzała tę nieruchomość nabyć, a nieruchomość ta nie mogła być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość. Pismem z dnia 19 maja 2008 r. znak: RO 72241-48/5/08 Burmistrz Jezioran poinformował właścicieli nieruchomości przyległej o przygotowaniu w/w nieruchomości do sprzedaży.

Nabywca złożył oświadczenia z dnia 11 czerwca 2008 r., iż jest zainteresowany zakupem w/w działki. Stwierdzono brak daty wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego. Brak opatrzenia złożonego w Urzędzie Miejskim oświadczenia (termin do jego