



Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Olsztynie

10-408 Olsztyn, ul. Lubelska 37;

tel. (89) 5324000, fax (89) 5324001; e-mail: uks2891@wm.mofnet.gov.pl

UKS2891/W1B 42 423/10/1/003

Olsztyn, 15 września 2010 r.

Zawiadomienie

o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego

Na podstawie art. 13 ust. 1a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65, z późn. zm.) w związku z art. 282b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.)

zawiadamiam

OK 0911-1/10

o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego wobec Podatnika:

GMINA JEZIORANY
11 – 320 JEZIORANY
PL. ZAMKOWY 4
NIP: 7390008905

w zakresie: celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych w 2009 roku. Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe 2009 roku.

Pouczenie o prawie do złożenia korekty deklaracji

Zgodnie z art. 81 ustawy - Ordynacja podatkowa oraz art. 14c ustawy o kontroli skarbowej:

1. Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację. Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa).
2. Uprawnienie do skorygowania deklaracji ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania kontrolnego w zakresie objętym tym postępowaniem. Korekta złożona w toku postępowania kontrolnego nie wywołuje skutków prawnych, z wyjątkiem złożenia korekty w przypadku, o którym mowa w pkt 3 pouczenia (art. 14c ust. 1 i 4 ustawy o kontroli skarbowej).
3. Kontrolowany może, w wyznaczonym przed wydaniem decyzji lub wyniku kontroli 7-dniowym terminie do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, skorygować w zakresie objętym postępowaniem kontrolnym uprzednio złożoną deklarację podatkową (art. 14 c ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej).
4. Do korekty deklaracji złożonej po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego przepisu art. 56 § 1a ustawy - Ordynacja podatkowa nie stosuje się (art. 14c ust. 5a ustawy o kontroli skarbowej).

Z upoważnienia Dyrektora
WICEDYREKTOR

Marian Sobczak

(pieczęć i podpis Dyrektora /
osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska
oraz stanowiska służbowego)

.....
(data oraz podpis Kontrolowanego lub osoby upoważnionej)

Wyrażam zgodę na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia¹.

.....
(data oraz podpis Kontrolowanego lub osoby upoważnionej)

¹ Niewypełnienie pozycji oznacza brak zgody na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia (art. 13 ust. 1a ustawy o kontroli skarbowej w zw. z art. 282b § 3 ustawy - Ordynacja podatkowa).

apt
uzdevums termiņa beigās, darbu 23.08.2010.





Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Olsztynie

10-408 Olsztyn, ul. Lubelska 37;
tel. (89) 5324000, fax (89) 5324001; e-mail: uks2891@wm.mofnet.gov.pl

UKS2891/WIB/42/423/10/2/005

Olsztyn, 15 września 2010 r.

OK 0911-1.X/10

POSTANOWIENIE o wszczęciu postępowania kontrolnego

Na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.)

postanawiam

wszczęć z urzędu postępowanie kontrolne wobec Podatnika :

GMINA JEZIORANY
11 – 320 JEZIORANY
PL. ZAMKOWY 4
NIP: 7390008905

w zakresie: celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych w 2009 roku.
Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe 2009 roku.



Z upoważnienia Dyrektora
WICEDYREKTOR

Marijn Sobczak

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej
w Olsztynie

Potwierdzam otrzymanie niniejszego postanowienia.

Z up. BURMISTRZA

Władysław Daliga
Z-ca BURMISTRZA

23.09.2010

(data i podpis kontrolowanego)

URZĄD MIEJSKI
Plac Zamkowy 4
11-320 Jeziorany
woj. warmińsko-mazurskie
tel. (089) 530 27 11, fax 530 27 01



Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Olsztynie
10-408 Olsztyn, ul. Lubelska 37
tel. (89) 5324000, fax (89) 5324001, e-mail: uks2891@wm.mofnet.gov.pl

UKS2891/W1B/42/423/10/.4/007

Olsztyn, 15 września 2010 r.

OK 0911-12/10

U P O W A Ż N I E N I E
do przeprowadzenia kontroli podatkowej

Na podstawie art. 11 ust. 2 pkt 3 oraz art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.), upoważniam

INSPEKTORA KONTROLI SKARBOWEJ

HANĘ MATYSIAK – nr legitymacji służbowej 01546

ORAZ PRACOWNIKA

ELEONORĘ KARŁO-SZUKUĆ – nr legitymacji służbowej 00617

ANETĘ JAROS – nr legitymacji służbowej 05052

do przeprowadzenia kontroli podatkowej i wykonywania czynności kontrolnych wobec Podatnika:

GMINA JEZIORANY
11 – 320 JEZIORANY
PL. ZAMKOWY 4
NIP: 7390008905

w zakresie: celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych w 2009 roku.
Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe 2009 roku.

Data rozpoczęcia kontroli jest dzień doręczenia Kontrolowanemu niniejszego upoważnienia.

Czas trwania kontroli: cztery tygodnie od dnia doręczenia upoważnienia.



upoważnienia Dyrektora
WICEDYREKTOR

M. Sobczak

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej
w Olsztynie

Potwierdzam okazanie legitymacji służbowych oraz znaków identyfikacyjnych, zapoznanie się z prawami i obowiązkami kontrolowanego oraz doręczenie niniejszego upoważnienia:

URZĄD MIEJSKI
Plac Zamkowy 4
11-320 Jeziorany
woj. warmińsko-mazurskie
tel. 10 991 520 27 41, fax 520 27 60

23.09.2010

Z up. BURMISTRZA
Władysław Daliński
Z-ca BURMISTRZA

(data i podpis kontrolowanego)

POUCZENIE

O PODSTAWOWYCH PRAWACH I OBOWIĄZKACH KONTROLOWANEGO

wynikających z ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy o kontroli skarbowej oraz ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (j.t. Dz. U. z 2007r. Nr 155, poz. 1095 z późn. zm.).

1. Kontrola podatkowa jest prowadzona w ramach wszczynanego z urzędu postępowania kontrolnego (art. 13 ust. 1 i 3 ustawy o kontroli skarbowej).
2. Wszczęcie kontroli podatkowej, następuje przez doręczenie kontrolowanemu lub osobie, o której mowa w art. 281a albo osobie wymienionej w art. 284 § 2 Ordynacji podatkowej upoważnienia do jej przeprowadzenia. Czynności kontrolne przeprowadza inspektor wraz z upoważnionymi pracownikami, po okazaniu legitymacji służbowych i znaków identyfikacyjnych (art. 13 ust. 5 i 7 ustawy o kontroli skarbowej).
3. Kontrolowany jest obowiązany do pisemnego wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli, w czasie jego nieobecności (art. 284 § 1 - Ordynacji podatkowej).
4. Kontrola podatkowa może być wszczęta, po okazaniu legitymacji służbowych i znaków identyfikacyjnych oraz doręczeniu postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego, gdy czynności kontrolne są niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia. W takim przypadku upoważnienie do kontroli podatkowej należy doręczyć bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni od dnia wszczęcia kontroli (art. 13 ust. 9 ustawy o kontroli skarbowej w zw. z art. 284a § 1 Ordynacji podatkowej).
5. Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego wskazanej, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych (art. 285 § 1 - Ordynacji podatkowej).
6. Czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia. Jeżeli księgi rachunkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostęp do ksiąg rachunkowych w swojej siedzibie albo w miejscu ich prowadzenia lub przechowywania, jeżeli udostępnienie ich w siedzibie może w znacznym stopniu utrudnić prowadzenie przez kontrolowanego bieżącej działalności (art. 285a § 1 - Ordynacji podatkowej).
7. Na żądanie kontrolującego kontrolowany będący osobą fizyczną jest obowiązany złożyć oświadczenie o stanie majątkowym na określony dzień, jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że nie ujawnił wszystkich obrotów lub przychodów mających znaczenie dla określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego; oświadczenie składane jest pod rygorem odpowiedzialności karami za fałszywe zeznania. Kontrolujący, żądając złożenia oświadczenia, uprzedza kontrolowanego o odpowiedzialności karami za fałszywe zeznania (art. 285a § 3 - Ordynacji podatkowej).
8. Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
 - 1) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego.
 - 2) wstępu do lokali mieszkalnych jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe.
 - 3) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin.
 - 4) żądania udostępnienia akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w formie elektronicznej.
 - 5) zabezpieczania zebranych dowodów.
 - 6) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli,
 - 7) żądania przeprowadzenia spisu z natury,
 - 8) przesłuchiwania świadków, kontrolowanego, innych osób oraz zasięgnięcia opinii biegłych (art. 286 § 1 - Ordynacji podatkowej).
9. Kontrolujący może żądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem próbek towarów, akt, ksiąg i dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów i notatek
 - 1) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne lub
 - 2) gdy podatnik, mimo istnienia takiej możliwości, nie zapewnia kontrolującemu warunków umożliwiających wykonywanie czynności kontrolnych związanych z badaniem tej dokumentacji, a w szczególności nie udostępnia kontrolującemu samodzielnego pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów (art. 286 § 2 - Ordynacji podatkowej).
10. Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania lub prowadzenia spraw kontrolowanego, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art. 286, a w szczególności:
 - 1) umożliwić nieodpłatnie filmowanie, fotografowanie, dokonywanie nagrań dźwiękowych oraz utrwalania stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli film, fotografia, nagranie lub informacja zapisana na innym nośniku może stanowić dowód lub przyczynić się do utrwalenia dowodu w sprawie będącej przedmiotem kontroli,
 - 2) przedstawić, na żądanie kontrolującego, tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli; czynności te kontrolowany jest obowiązany wykonać nieodpłatnie (art. 287 § 1 i 2 - Ordynacji podatkowej).
11. Kontrolujący ma prawo wstępu na teren, do budynku lub lokalu mieszkalnego kontrolowanego w celu:
 - 1) dokonania oględzin, jeżeli:
 - a) zostały one wskazane jako miejsce wykonywania działalności gospodarczej lub jako siedziba kontrolowanego,
 - b) jest to niezbędne dla ustalenia lub określenia wys. zobowiązania podatkowego lub podstawy opodatkowania,
 - c) jest to niezbędne do zweryfikowania faktu poniesienia wydatków na cele mieszkaniowe.
 - 2) dokonania oględzin oraz przeszukania lokali mieszkalnych, innych pomieszczeń lub rzeczy, jeżeli powzięto informację o prowadzeniu niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej albo w przypadku gdy są tam przechowywane przedmioty, księgi podatkowe, akta lub inne dokumenty mogące mieć wpływ na ustalenie istnienia obowiązku podatkowego lub określenie wysokości zobowiązania podatkowego (art. 288 § 1 - Ordynacji podatkowej).
12. Kontrolowanego powiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków oraz opinii biegłych - przynajmniej na 3 dni przed terminem ich przeprowadzenia, a dowodu z oględzin, nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności (art. 289 § 1 - Ordynacji podatkowej).
13. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe (art. 291 § 1 - Ordynacji podatkowej).
14. Kontrolujący obowiązany jest rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w pkt 13 i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia (art. 291 § 2 - Ordynacji podatkowej).
15. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustalen kontroli (art. 291 § 3 - Ordynacji podatkowej).
16. Przed wydaniem decyzji lub wyniku kontroli organ kontroli skarbowej wyznacza stronie 7- dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej). W tym terminie kontrolowany może skorygować w zakresie objętym postępowaniem kontrolnym uprzednio złożoną deklarację podatkową (art. 14c ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej).
17. Kontrolujący obowiązani są udzielać kontrolowanemu niezbędnych informacji o przepisach prawa pozostających w związku z przedmiotem kontroli (art. 121 § 2 w związku z art. 292 - Ordynacji podatkowej).
18. Kontrolowany ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli (art. 123 § 1 w związku z art. 292 - Ordynacji podatkowej).
19. Na niezakończenie kontroli w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli służy kontrolowanemu ponaglenie do organu wyższego stopnia (art. 141 § 1 pkt 1 w związku z art. 292 - Ordynacji podatkowej).
20. Kontrolowanemu będącemu przedsiębiorcą przysługuje w trakcie kontroli podatkowej prawo wniesienia sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania przez organy kontrolne czynności z naruszeniem przepisów art. 79-79b, art. 80 ust. 1 i 2, art. 82 ust. 1 oraz art. 83 ust. 1 i 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (art. 84c ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej). Wniesienie sprzeciwu nie jest dopuszczalne w sytuacjach określonych w art. 84d ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.
21. Sprzeciw wnosi się na piśmie w terminie 3 dni roboczych do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Olsztynie. O wniesieniu sprzeciwu kontrolowany zawiadamia na piśmie osoby kontrolujące. Sprzeciw wymaga uzasadnienia (art. 84c ust. 2 i 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

1940

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES

[The following text is extremely faint and largely illegible. It appears to be a list of names and possibly titles or affiliations, organized in a structured manner, possibly a table or a list of entries. Some words are difficult to discern but may include names like "J. R. Oppenheimer" and "L. B. Loeb".]

2

3



Urząd Kontroli Skarbowej w Olsztynie
10-408 Olsztyn, ul. Lubelska 37; tel. (89) 5324000, fax (89) 5324001
e-mail: uks2891@wm.mofnet.gov.pl

Urząd Miejski w Jezioranach
wpłynęło
2010 -10- 22
OK
Fm
referat..... podpis.....
Sobota

UKS2891/W1B/42/423/10/6/016

OK 0911-1.8/10

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w jednostce:

Gmina Jeziorany

Plac Zamkowy 4

11-320 Jeziorany

NIP: 739-000-89-05

na podstawie wydanych w dniu 23 września 2010r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Olsztynie:

- postanowienia Nr UKS2891/W1B/42/423/10/2/005 o wszczęciu postępowania kontrolnego,
- upoważnienia Nr UKS2891/W1B/42/423/10/4/007 do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

doręczonych w dniu 23 września 2010r. Zastępcy Burmistrza Jezioran Panu Władysławowi Daliga, co zostało potwierdzone podpisami złożonym na przedmiotowych dokumentach.

Na podstawie art. 13 ust. 1a ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2004r., Nr 8, poz. 65 z późn. zm.), w związku z art. 282 b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w dniu 15 września 2010r. przesłano Gminie Jeziorany zawiadomienie Nr UKS2891/W1B/42/423/10/1/003 z dnia 15 września 2010r. o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego.

W dniu 23 września 2010r. Zastępca Burmistrza Jezioran wyraził zgodę na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Zakres kontroli: Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych w 2009 roku. Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe 2009 roku.

[Handwritten signature]

Wobec ww. upoważnienia czynności kontrolne przeprowadzili:

- Hanna Matysiak - inspektor kontroli skarbowej, nr leg. służb. 01546, w dniach: 23 – 24. 30.09.; 04 – 08, 12 – 15, 18 – 22.10.2010r.
- Eleonora Karło-Szukuć - inspektor kontroli skarbowej, nr leg. służb.00617, w dniu 18.10.2010r.
- Aneta Jaros - referendarz, nr leg. służb. 05052. w dniach: 23-24, 28-30.09; 01. 04-08, 11-15, 18-21.10.2010r.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Gminy w Jezioranach, Plac Zamkowy 4 oraz w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Olsztynie, ul. Lubelska 37.

W dniu wszczęcia kontroli, tj. 23.09.2010r. dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. 6.

Pan Władysław Daliga – Zastępca Burmistrza Jezioran, działając na podstawie art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa w związku z art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej, w dniu 23.09.2010r. wskazał niżej wymienione osoby do udostępniania dokumentów i udzielania w toku kontroli wyjaśnień:

- Pana Wacława Dąbrowskiego – Pełnomocnika Burmistrza do spraw zamówień publicznych
- Panią Beatę Żurawską – Podinspektora ds. księgowości środków rzeczowych, obsługi kasy i podatku VAT.

Ponadto w toku kontroli dodatkowych wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby zatrudnione w Urzędzie Miejskim w Jezioranach:

- p. Katarzyna Kolibowska – Z-ca Skarbnika Gminy,
- p. Piotr Zień – Samodzielny Referent ds. drogownictwa,
- p. Eugeniusz Chrostowski – Kierownik Referatu Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska .

W toku kontroli jednostkę reprezentowali:

- Burmistrz Jezioran – Pan Maciej Leszczyński, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 26.11.2006r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 28.11.2006r. Powyższą funkcję Pan Maciej Leszczyński pełni od dnia złożenia ślubowania, tj. od 06.12.2006r.
- Zastępca Burmistrza Gminy Jeziorany – Pan Władysław Daliga, powołany na to stanowisko w dniu 01.03.2007r. Zarządzeniem Nr 10/07 Burmistrza Jezioran z dnia 27.02.2007r.
- Sekretarz Gminy Jeziorany – Pani Danuta Zawolska, powołana na to stanowisko w dniu 01.02.2007r. Uchwałą Rady Miejskiej w Jezioranach Nr IV/22/07 z dnia 27 stycznia 2007r.
- Skarbnik Gminy – Pani Maria Compa, powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Gminy i Miasta w Jezioranach Nr II/11/90 z dnia 21 czerwca 1990r.

1. INFORMACJE WSTĘPNE O KONTROLOWANEJ JEDNOSTCE.

1. Gmina Jeziorany w 2009 roku funkcjonowała w oparciu o postanowienia:

- a) Statutu uchwalonego Uchwałą Nr IV/24/03 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 26 lutego 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jeziorany (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2003r. Nr 48, poz. 656), zmienianego następnie uchwałami: Nr VIII/76/03 z dnia 9 września 2003r. (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego z 2003r. Nr 164, poz. 2001), Nr IX/96/03 z dnia 28 października 2003r. (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego z 2003r. Nr 188, poz. 2270), Nr XII/123/04 z dnia 27 lutego 2004r. (Dz. Urz. Woj. Warmińsko – Mazurskiego z 2004r., Nr 51, poz. 638), Nr XIV/143/04 z dnia 21 kwietnia 2004r. (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego z 2004r. Nr 80, poz. 930), Nr XI/115/07 z dnia 29 grudnia 2007r. (Dz. U. Woj. Warmińsko-Mazurskiego z 2008r. Nr 9, poz. 269), Nr XVIII/191/08 z dnia 12 grudnia 2009r. (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego z 2009r. Nr 10, poz. 259);
- b) Statutu uchwalonego Uchwałą Nr XXII/258/09 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 29 kwietnia 2009r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jeziorny (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2009r. Nr 88, poz. 1485), zmienionego uchwałą Nr XXV/300/09 z dnia 10 września 2009r. (Dz. Urz. Woj. Warmińsko – Mazurskiego z 2009r. Nr 142, poz. 2083) oraz uchwałą Nr XXX/363/10 z dnia 24 lutego 2010r. (Dz. Urz. Woj. Warmińsko – Mazurskiego z 2010r. Nr 57, poz. 952).

2. Do podstawowych zadań Gminy należy organizowanie życia publicznego Gminy oraz zaspakajanie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców, reprezentowanie mieszkańców Gminy w sprawach publicznych wobec organów Państwa, wykonywanie zadań zleconych i powierzonych określonych ustawami po zapewnieniu środków finansowych na ich realizację przez zlecającego lub powierzającego, dbanie o gospodarczy i społeczny rozwój Gminy.

Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Dla realizacji celu określonego w Statucie, Gmina wykonuje zadania własne oraz zadania zlecone przez administrację rządową.

W celu wykonywania swoich zadań Gmina może tworzyć jednostki organizacyjne oraz zawierać umowy z innymi podmiotami pozwalającymi na tworzenie jednostek wspólnych.

Gmina wykonuje zadania zlecone wynikające z ustaw szczególnych oraz zadania przejęte w drodze porozumień, po zapewnieniu środków finansowych.

3. Zadania własne i zlecone Gmina Jeziorany realizowała za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

- Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach,
- Zakładu Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych w Jezioranach,
- Gimnazjum w Jezioranach,
- Szkoły Podstawowej im. Michała Lengowskiego w Jezioranach,
- Szkoły Podstawowej we Franknowie,

Mur

- Szkoły Podstawowej w Radostowie,
- Przedszkola Publicznego w Jezioranach,
- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Jezioranach,
- Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jezioranach,
- Zakładu Administracji Domów Mieszkalnych w Jezioranach,
- Miejskiego Ośrodka Kultury w Jezioranach,
- Miejskiej Biblioteki w Jezioranach.

Jednostkami pomocniczymi Gminy Jeziorany są 22 sołectwa: Derc, Jeziorany – Kolonie, Frankowo, Kiersztanowo, Kikity, Kostrzewy, Kramarzewo, Krokowo, Lekity, Miejska Wieś, Olszewnik, Pierwagi, Piszewo, Polkajmy, Radostowo, Studnica, Studzianka, Tłokowo, Potryty, Wójtówko, Zerbuń, Żardeniki.

4. Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Jezioranach określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 14/03 Burmistrza Jezioran z dnia 16 kwietnia 2003r., ze zmianami (ostatnią zmianę wprowadzono w dniu 05 listopada 2009r. – Zarządzeniem Nr 88/09).
5. Zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 11.08.2005r. wydanym przez Urząd Statystyczny w Olsztynie Gmina Jeziorany otrzymała numer identyfikacyjny – **REGON 510743551**.

Do powyższego numeru przypisane są, m.in. następujące informacje:

- szczególna forma prawna - 03 - wspólnoty samorządowe,
- własność - 113 - własność samorządowa,
- rodzaj przeważającej działalności:
wg PKD 2007 - 8411Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
- liczba jednostek lokalnych - 1.

6. Zgodnie z decyzją wydaną przez Urząd Skarbowy w Olsztynie z dnia 21.01.1994r. w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego VAT-5/B Urząd Miejski w Jezioranach otrzymał numer identyfikacji podatkowej **NIP 739-00-08-905**.
Gmina Jeziorany nie posiada odrębnego numeru NIP.
Urzędem skarbowym właściwym do rozliczeń podatkowych jest Urząd Skarbowy w Olsztynie.

7. Obsługę bankową Gminy Jeziorany prowadzi Spółdzielczy Bank Ludowy w Olsztynie Oddział w Jezioranach na podstawie umowy zawartej w dniu 29.08.2008r. na czas określony do dnia 27.07.2011r.
Wyboru banku dokonano w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2004r., Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).
Numery rachunków bankowych Urzędu Miejskiego w Jezioranach:

Opus

- 92 8858 1011 2002 0000 0417 8001 - rachunek podstawowy,
- 58 8858 1011 9002 0000 0417 8201 - rachunek socjalny,
- 46 8858 1011 9002 0000 0417 8902 - depozyty,
- 84 8858 0001 2002 0200 0417 8005 - „KIS”
- 16 8858 1011 2002 0200 0417 8010 - kapitał ludzki,
- 32 8858 1011 2002 0200 0417 8013 - „gwarancja sukcesu zawodowego”
- 05 8858 1011 2002 0200 0417 8014 - „młodociani pracownicy”
- 21 8858 1011 2002 0200 0417 8017 - PROW
- 91 8858 1011 2002 0200 0417 8018 - PROW.

8. W 2009 roku średnioroczne zatrudnienie w Urzędzie Miejskim w Jezioranach wynosiło 36,95 etatu.

9. Zasady prowadzenia gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy w Jezioranach zostały określone przez:

- a) Zarządzenie Nr 30/08 Burmistrza Jezioran z dnia 14 sierpnia 2008r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Jezioranach, w którym ustalono, m. in.:
 - zakładowy plan kont,
 - wykaz urzędzeń księgowych,
 - system ochrony danych i ich zbiorów dla Urzędu Miejskiego w Jezioranach,
 - system przetwarzania danych przy użyciu komputerów,
 - wykaz programów komputerowych wraz z instrukcją programów stosowanych w prowadzeniu ksiąg rachunkowych;
- b) Zarządzenie Nr 10/08 Burmistrza Jezioran z dnia 10 marca 2008r. w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Jezioranach, w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
- c) Zarządzenie Nr 36/05 Burmistrza Jezioran z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie wykonywania budżetu, przekazywania sprawozdań z wykonania budżetu gminy;
- d) Zarządzenie Nr 5/04 Burmistrza Jezioran z dnia 15 marca 2004r. w sprawie wprowadzenie instrukcji przyjmowania, sprawdzania i udokumentowania czynności kontrolnych deklaracji podatkowych w Urzędzie Miejskim w Jezioranach;
- e) Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Jezioranach, stanowiącą załącznik Nr 11 do Zarządzenia Burmistrza Jezioran Nr 5/2001 z dnia 31 grudnia 2001r. w sprawie ZBK;
- f) Instrukcję inwentaryzacyjną Urzędu Miejskiego, stanowiącą załącznik nr 10 do Zarządzenia Burmistrza Jezioran Nr 5/2001 z dnia 31 grudnia 2001r. w sprawie ZBK;
- g) Zarządzenie Nr 17/0 Burmistrza Jezioran z dnia 26 lipca 2007r. 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.

W 2009 roku w Gminie Jeziorany została przeprowadzona kontrola kompleksowa przez pracownika Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr 64/2009 z dnia 26.05.2009r. w zakresie gospodarki finansowej za 2008r. Kontrola została przeprowadzona w dniach 09.06.2009r. – 31.07.2009r.

II. USTALENIA KONTROLI.

A. Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych w 2009 roku.

1. Plan i wykonanie budżetu Gminy Jeziorany za 2009 rok.

Zarządzeniem Nr 91/09 z dnia 16.11.2009r. Burmistrz Jezioran przedłożył projekt budżetu Radzie Miejskiej Jezioran, a następnie w dniu 27.11.2009r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie.

Budżet Gminy Jeziorany na rok 2009 został uchwalony Uchwałą Rady Gminy Nr XX/222/09 z dnia 3 lutego 2009r.

Jak wynika z powyższej uchwały budżet na 2009 rok przedstawiał się w następująco:

- dochody budżetu 30.954.761,95 zł,
- wydatki budżetu 50.553.180,95 zł,
- deficyt budżetu 19.598.419,00 zł.

Uchwała budżetowa została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 125 w dniu 03.09.2009r. pod poz. 1975.

Budżet Gminy Jeziorany w trakcie roku był wielokrotnie zmieniany. Ostatecznie plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów Gminy przedstawiało się następująco:

	Plan po zmianach	Wykonanie	%
dochody	20.075.838,75 zł	19.890.707,90 zł	99,08 %
wydatki	26.568.457,95 zł	24.141.370,96 zł	90,86 %
deficyt	6.492.619,20 zł	4.250.663,06 zł	65,47 %

Burmistrz Jezioran w dniu 22 marca 2010r. wydał Zarządzenie Nr 17/09 w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Jeziorany za rok 2009. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok zostało przedłożone Radzie Gminy Jeziorany i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-2010 z dnia 20 kwietnia 2010r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Jezioranach wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Gminy Jeziorany za rok 2009.

Podjętą uchwałą Skład Orzekający RIO w Olsztynie wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Jezioran sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2009 rok.

2. Dochody budżetowe Gminy Jeziorany w 2009 roku.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. sporządzonym w dniu 24.03.2010r. Gmina wykazała następujące dane:

Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 151 561,92	1 149 694,31	99,84
020	Leśnictwo	1 600,00	1 147,64	71,73
600	Transport i łączność	427 445,00	427 047,06	99,91
700	Gospodarka mieszkaniowa	205 358,30	193 815,07	94,38
710	Działalność usługowa	2 500,00	2 500,00	100,00
750	Administracja publiczna	83 655,00	84 042,17	100,46
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	17 795,00	17 795,00	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż.	15 100,00	93,01	0,62
756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	4 304 288,73	4 354 207,41	101,16
758	Różne rozliczenia	9 688 837,00	9 696 218,68	100,08
801	Oświata i wychowanie	116 249,76	113 727,05	97,83
851	Ochrona zdrowia	231,00	230,52	99,79
852	Pomoc społeczna	3 092 582,66	3 088 387,77	99,86
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	191 971,38	41 684,44	21,71
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	144 338,00	143 749,90	99,59
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	623 049,00	567 034,26	91,01
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9 216,00	9 216,00	100,00
926	Kultura fizyczna i sport	60,00	117,61	196,02
Ogółem		20 075 838,75	19 890 707,90	99,08

Powyższe dane skonfrontowano z Tabelą Nr 1 do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Gminy Jeziorany za 2009 rok, przedstawiającą zbiorcze wykonanie dochodów budżetu Gminy Jeziorany za rok 2009 według najważniejszych źródeł.

Na wykonane dochody w wysokości **19.890.707,90 zł** składały się:

a) dochody własne

5.704.941,97 zł

w tym:

- dochody z podatków i opłat

4.354.207,41 zł

Młcz

przebieżące z majątku gminy	351.904,29 zł
z jednostek organizacyjnych gminy	52.406,53 zł
za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	83.441,69 zł
inne dochody własne	862.982,05 zł
	4.239.178,04 zł
pozyskane z innych źródeł	328.496,89 zł
dotacje	9.618.091,00 zł
w tym:	
- część oświatowa	5.799.676,00 zł
- część wyrównawcza	3.759.752,00 zł
- część równoważąca	58.663,00 zł.

3. Wydatki budżetowe Gminy Jeziorany w 2009 roku.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. sporządzonym w dniu 24.03.2010r. Gmina Jeziorany wykazała następujące dane:

Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 858 919,52	1 392 930,84	74,93
600	Transport i łączność	4 407 543,00	3 341 323,62	75,81
700	Gospodarka mieszkaniowa	419 914,00	387 883,24	92,37
710	Działalność usługowa	142 538,00	53 972,06	37,87
750	Administracja publiczna	2 135 795,00	2 071 932,08	97,01
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	17 795,00	17 795,00	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p.poż.	285 740,00	250 343,32	87,61
756	Dochody od osób prawnych, fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	66 800,00	62 129,84	93,01
757	Obsługa długu publicznego	300 000,00	234 808,04	78,27
758	Różne rozliczenia	53 924,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	8 069 277,09	7 971 761,74	98,79
851	Ochrona zdrowia	83 451,00	74 304,72	89,04
852	Pomoc społeczna	4 008 399,66	3 974 318,43	99,15
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	181 092,48	171 228,33	94,55
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	564 785,00	562 597,29	99,61
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 411 816,00	2 120 924,21	87,94
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	738 883,00	730 959,71	98,93
926	Kultura fizyczna i sport	821 785,20	722 158,49	87,88
	Ogółem	26 568 457,95	24 141 370,96	90,86

Mus

Powyższe dane skonfrontowano z Tabelą Nr 7 do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Gminy Jeziorany za 2009 rok, przedstawiającą zbiorcze wykonanie wydatków budżetu Gminy Jeziorany za rok 2009.

Na wymienione powyżej wydatki w wysokości **24.141.370,96 zł** składały się:

1) wydatki bieżące	18.157.841,16 zł.
w tym, m.in.	
- zadania zlecone	3.169.131,55 zł.
- porozumienia	216.202,93 zł.
- własne bieżące	14.772.506,68 zł.
2) wydatki majątkowe	5.983.529,80 zł
w tym:	
- inwestycje	5.191.029,80 zł.
- pozostałe wydatki majątkowe	792.500,00 zł.

W załączniku Nr 2 do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Gminy Jeziorany za 2009 rok Gmina wykazała wydatki majątkowe w łącznej kwocie 5.191.029,80 zł, na którą składają się następujące wydatki:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania	Plan po zamianach	Wykonanie
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	1 332 940,00	872 176,38
	01010		Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	1 332 940,00	872 176,38
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 282 500,00	872 176,38
			Budowa sieci wodociągowej Kramarzewo	1 250 000,00	840 676,38
			Budowa sieci wodociągowej w kierunku Krokowa – kolonia Jeziorany	15 100,00	15 100,00
			Budowa wodociągu wiejskiego Kolonie wsi Olszewnik i Tłokowo	16 400,00	16 400,00
			Modernizacja hydroforni w Wójtówku	1 000,00	0,00
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	50 440,00	0,00
			Budowa sieci wodociągowej w Studziencie	49 440,00	0,00
			Budowa sieci wodociągowej Modliny - Franknowo	1 000,00	0,00
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	3 476 444,00	2 538 363,93
	6013		Drogi Wojewódzkie	694 365,00	147 510,10
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	666 199,00	119 344,75
			Przebudowa chodników w Jezioranach ul. Kajki – rozbiórka starych i ułożenie nawierzchni z bruku klinkierowego	392 000,00	14 535,95
			Budowa chodnika w Radostowie	246 000,00	76 610,00
			Przebudowa pasa drogowego w rejonie ul. Kolejowa	28 199,00	28 198,80
		6060	Zakupy inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	28 166,00	28 165,35
			Zakup kosiarki rotacyjnej	6 183,00	6 182,19
			Przebudowa pasa drogowego w rejonie ul. Kolejowa	21 983,00	21 983,16
	6014		Drogi publiczne powiatowe	270 000,00	224 822,03
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	270 000,00	224 822,03
			Przebudowa dróg powiatowych w Wójtówce	270 000,00	224 822,03
	6016		Drogi publiczne i gminne	2 512 079,00	2 166 031,80
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 346 761,00	2 056 742,42

			Przebudowa dróg w mieście przy ZWiK Spółka z o.o. - obecnie trylinka	97 000,00	96 642,77
			Budowa obwodnicy Jezioran	113 140,00	97 798,73
			Przebudowa drogi gminnej w mieście za cmentarzem komunalnym	29 000,00	28 749,29
			Przebudowa drogi gminnej ul. Słowackiego	26 050,00	26 046,94
			Przebudowa drogi gminnej zjazd do byłej mleczarni	39 050,00	39 039,34
			Przebudowa drogi gminnej ul. Polna, Kasztanowa	1 140 000,00	918 008,46
			Przebudowa ul. Kościelnej 119 mb	297 688,00	297 672,52
			Przebudowa ul. Osiedle Robotnicze II – ułożenie nawierzchni z kostki typu polbruk	151 650,00	151 179,24
			Nakładka bitumiczna w Studnicy do końca zabudowy zwartej w kierunku miejscowości Derc	100 900,00	100 877,71
			Przebudowa ulic w centrum Jezioran wraz z Placem przy ADM – wykonanie dokumentacji	30 405,00	0,00
			Przebudowa ul. Barczewskiej i Parchimowicza	37 000,00	28 021,57
			Przebudowa drogi gruntowej Lekity – Krokowo WFOGRiL	165 490,00	165 480,77
			Przebudowa nawierzchni w obrębie ul. Kościelnej	4 841,00	4 840,80
			Przebudowa chodnika Nadbrzeżnej	10 260,00	10 258,80
			Przebudowa muru ceglanego ażurowego i oporęczowania od mostu w ul. Mostową	3 660,00	3 660,00
			Przebudowa torowisk na drogę wewnętrzną	43 336,00	43 333,45
			Porządkowanie zabudowy śródmieścia	24 400,00	12 240,03
			Przebudowa nawierzchni od Kajki do Kościuszki	32 891,00	32 892,00
		6060	Zakupy inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	165 318,00	109 289,38
			Przebudowa chodnika Nadbrzeżnej	28 684,00	2 639,00
			Budowa obwodnicy - wykup gruntów	30 000,00	61,94
			Przebudowa nawierzchni od Kajki do Kościuszki	85 600,00	85 556,87
			Przebudowa nawierzchni w obrębie ul. Kościelnej	8 810,00	8 808,04
			Przebudowa torowiska na drogę wewnętrzną	12 224,00	12 223,53
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	289 664,00	267 527,15
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	289 664,00	267 527,15
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	215 083,00	203 999,37
			Odbudowa więźby dachowej budynku	77 514,00	70 544,76
			Budowa placu zabaw we Franknowie	3 069,00	3 050,80
			Budowa budynku mieszkalnego z 30 lokalami socjalnymi w Jezioranach	3 898,00	741,40
			Targowisko Miejskie	5 000,00	4 996,78
			Rewitalizacja Jezioran	550,00	0,00
			Modernizacja lokalu przy ul. Pieniężnego	120 402,00	120 246,52
			Adaptacja byłego budynku Internatu przy ul. Kajki 11 na mieszkania	4 650,00	4 419,11
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	74 581,00	63 527,78
			Wykup nieruchomości	5 000,00	1 071,00
			Adaptacja byłego budynku Internatu przy ul. Kajki 11 na mieszkania	1 000,00	0,00
			Odbudowa więźby dachowej przy ul. Kajki 56 – po pożarze	57 500,00	51 376,40
			Budowa placu zabaw we Franknowie	11 081,00	11 080,38
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	17 300,00	11 860,00
	75023		Urząd Miejski	17 300,00	11 860,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6 500,00	5 490,00
			Przebudowa przyłącza energetycznego w UM	6 500,00	5 490,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	10 800,00	6 370,00
			Komputeryzacja	10 800,00	6 370,00

754			BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA P.POŻ.	37 000,00	17 270,25
	75412		Ochotnicze straże pożarne	35 430,00	15 710,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	35 430,00	15 710,00
			Dosprzętowanie samochodu Gazela OSP Jeziorany	34 430,00	15 710,00
			Modernizacja (dokumentacja 2007r.) budynku MOKIS na OSP	1 000,00	0,00
	75495		Pozostała działalność	1 570,00	1 560,25
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 570,00	1 560,25
			Monitoring miasta Jeziorany z dokumentacją i centralą	1 570,00	1 560,25
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	470 310,00	466 415,08
	80101		Szkoły podstawowe	383 000,00	379 120,86
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	224 000,00	220 599,20
			SP Jeziorany – modernizacja dachu	66 000,00	65 880,00
			Rozbudowa sali gimnastycznej o pomieszczenia techniczne w budynku Szkoły Podstawowej Jeziorany przy ul. Konopnickiej 13	38 495,00	35 214,88
			Przebudowa placów przedszkolnych przy szkołach podstawowych wraz z ogrodzeniami	119 505,00	119 504,32
		6060	Zakupy inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	159 000,00	158 521,66
			Zakup bruku do przebudowy placu przyszkolnego przy Sp Jeziorany	86 247,00	86 103,43
			Rozbudowa sali gimnastycznej o pomieszczenie techniczne w budynku Szkoły Podstawowej Jeziorany przy ul. Konopnickiej 13	32 000,00	31 690,29
			Zakup bruku do przebudowy placu przyszkolnego przy SP Frankowo	20 300,00	20 275,79
			Zakup kotła c.o. do Szkoły Podstawowej w Jezioranach	20 453,00	20 452,15
	80104		Przedszkola publiczne	25 080,00	25 074,22
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	25 080,00	25 074,22
			Ogrodzenie budynku przedszkolnego	25 080,00	25 074,22
	80110		Gimnazja	62 230,00	62 220,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	62 220,00	62 220,00
			Dach na budynku SP Jeziorany	62 220,00	62 220,00
		6060	Zakupy inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	10,00	0,00
			Zakup balchodachówki	10,00	0,00
900			GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	1 130 026,00	854 843,68
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	590 817,00	381 256,50
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	332 817,00	220 664,03
			Modernizacja stacji uzdatniania wody w Jezioranach	4 317,00	0,00
			Modernizacja wieży ciśnień	500,00	0,00
			Przebudowa kanalizacji deszczowej w ciągu ul. Kajki	250 000,00	173 274,25
			Modernizacja kanalizacji Potryty – energia	1 000,00	33,86
			Porządkowanie gospodarki wodno –ściekowej w zlewni rzeki Symsarny – wschód gminy Jeziorany	67 000,00	47 355,92
			Modernizacja sieci wodociąg. Jeziorany – wymiana przyłączy	10 000,00	0,00
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (środki pomocnicze)	258 000,00	160 592,47

		Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków we Franknowie	85 000,00	52 500,00
		Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków w Radostowie	91 000,00	55 866,47
		Budowa sieci kanalizacyjnej w Tłokowie	13 000,00	11 679,60
		Budowa kanalizacji Krokowo – Lekity – Jeziorany i oczyszczalni III etap	69 000,00	40 546,40
90002		Gospodarka odpadami	260 200,00	215 024,20
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	260 200,00	215 024,20
		Wbudowanie pojemników podziemnych na odpady komunalne do selektywnej rozbiórki	260 200,00	215 024,20
90004		Utrzymanie zieleni	40 000,00	39 992,41
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	8 065,00	8 058,00
		Modernizacja zieleńca przy cmentarzu komunalnym	8 065,00	8 058,00
	6060	Zakupy inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	31 935,00	31 934,41
		Modernizacja zieleńca przy cmentarzu komunalnym	31 935,00	31 934,41
90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	20 746,00	313,44
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	20 746,00	313,44
		Budowa systemu ciepłowniczego z kotłownią na biomasę	20 746,00	313,44
90095		Pozostała działalność	218 263,00	218 257,13
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	218 263,00	218 257,13
		Odwodnienie cmentarza komunalnego	101 233,00	101 232,97
		Ułożenie ciągu pieszo – jezdnego na cmentarzu komunalnym w Jezioranach	117 030,00	117 024,16
921		KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	85 000,00	77 076,71
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	85 000,00	77 076,71
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	85 000,00	77 076,71
		Modernizacja budynku kina na MOKIS	65 000,00	63 611,52
		Odbudowa świetlicy Kiersztanowo	20 000,00	13 465,19
926		KULTURA FIZYCZNA I SPORT	180 768,00	85 496,62
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	134 768,00	65 007,99
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	134 768,00	65 007,99
		Zagospodarowanie plaży miejskiej w Tłokowie	65 008,00	65 007,99
		Modernizacja boisk wiejskich we wsiach: Studnica, Tłokowo, Krokowo, Potryty, Zerbuń, Radostowo, Frankowo, Wójtówko	69 760,00	0,00
	92695	Pozostała działalność	46 000,00	20 488,63
	6059	Wydatki inwestycyjne jednostek i zakładów budżetowych	46 000,00	20 488,63
		Ciąg rekreacyjno – spacerowy za UM – FOSA	46 000,00	20 488,63
RAZEM			7 019 452,00	5 191 029,80

Wydatki inwestycyjne w 2009r. zaplanowano na wartość 7.019.452,00 zł, natomiast wykonano w wysokości 5.191.029,80 zł (tj. 76,59 % planu).

Orme

4. Wykorzystanie środków publicznych otrzymanych przez Gminę Jeziorany w 2009r. w formie subwencji i dotacji.

Badaniem objęto:

- korespondencję Urzędu Miejskiego w Jezioranach z Warmińsko – Mazurskim Urzędem Wojewódzkim w Olsztynie,
- budżet Gminy Jeziorany na rok 2009,
- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Jeziorany za 2009 rok,
- kwartalne sprawozdania o dotacjach (o wydatkach) związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami „Rb – 50”,
- wydruki komputerowe kont: 901 - „dochodu budżetu”, na których Gmina Jeziorany księgowała dotacje otrzymane w 2009r., 130 – „rachunek wydatków jedn. budż.”,
- pozostałą dokumentację o równoważnej postaci dowodowej.

4.1. Subwencje

Łączna wysokość subwencji w planie finansowym Gminy Jeziorany na 2009 rok wyniosła:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie w 2009r.	Struktura %
Subwencja ogólna z tego:	9.618.091,00	9.618.091,00	100%
część oświatowa	5.799.676,00	5.799.676,00	100%
część wyrównawcza	3.759.752,00	3.759.752,00	100%
część równoważąca	58.663,00	58.663,00	100%

W zakresie otrzymania i wydatkowania powyższych środków kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości.

4.2. Dotacje.

Ogólną kwotę dotacji otrzymanych przez Gminę Jeziorany w 2009 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

L.P.	Dział	Rozdział	Plan z uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	Struktura %
§ 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin						
1	801	80101	0,00	5.976,00	5.975,93	99,99
2	801	80195	19.000,00	924,00	913,40	98,85
3	852	85213	0,00	7.461,00	7.306,70	97,93
4	852	85214	59.000,00	172.258,00	170.199,06	98,80
5	852	85219	134.000,00	145.496,00	145.496,00	100,00
6	852	85295	74.000,00	138.000,00	136.563,01	98,96
7	854	85415	0,00	144.338,00	143.749,90	99,59
RAZEM			286.000,00	614.453,00	610.204,00	99,31
§ 2008 – Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie wspólnej Polityki Rolnej.						
1	801	80110	0,00	79.234,56	79.234,56	100,00

2	853	85395	190.000,00	49.210,38	41.417,10	84,16
RAZEM			190.000,00	128.444,94	120.651,66	93,93
§ 6620 – Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.						
§ 6630 – Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.						
§ 6620 – Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.						
1	600	60014	210.000,00	105.000,00	104.952,32	99,95
2	600	60016	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
3	900	90005	1 276 225,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM			1.210.000,00	105.000,00	104.952,00	99,95
§ 6630 – Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.						
1	600	60013	50.000,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM			50.000,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM § 6620 i § 6630			2.536.225,00	105.000,00	104.952,32	99,95
§ 6260 – Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora Finansów publicznych						
1	700	70005	115.200,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM			115.200,00	0,00	0,00	0,00
§ 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)						
1	600	60016	1.190.000,00	122.988,00	122.987,92	0,00
2	754	75495	96.000,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM			1.286.000,00	122.988,00	122.987,92	99,99
§ 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gminnym) ustawami.						
1	010	01095	0,00	489.919,52	489.825,78	99,98
2	750	75011	76 231,00	76.000,00	76.000,00	100,00
3	751	75101	1.310,00	1 310,00	1.310,00	100,00
4	751	75113	0,00	16.485,00	16.485,00	100,00
5	851	85195	0,00	230,00	230,00	100,00
6	852	85212	2.500.000,00	2.457.884,00	2.457.853,32	99,99
7	852	85213	19.000,00	13.227,00	13.227,00	100,00
8	852	85214	120.000,00	114.416,66	114.200,45	99,81
RAZEM			2.716.541,00	3.169.472,18	3.169.131,55	99,99
§ 2020 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej						
1	710	71035	2.500,00	2.500,00	2 500,00	100,00
2	852	85295	0,00	0,00	-3.522,39	0,00
RAZEM			2.500,00	2.500,00	-1.022,39	100,00
§ 2320 – Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadanie bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządów terytorialnych.						
1	600	60014	100.457,00	103 057,00	103.057,00	100,00
2	921	92109	6.000,00	5 000,00	5.000,00	100,00
3	921	92116	0,00	4.216,00	4.216,00	100,00
RAZEM			106.457,00	112.273,00	112.273,00	100,00
§ 2440 – Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych						
1	801	80195	31.436,75	0,00	0,00	0,00
RAZEM			31.436,75	0,00	0,00	0,00
OGÓLEM			7.270.359,00	4.255.131,12	4.239.178,06	99,63

Kwoty ujęte w powyższej tabeli mają odzwierciedlenie w danych przedstawionych w sprawozdaniach za IV kwartał 2009r. (Rb-50) o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, złożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

W wyniku analizy dokumentacji w powyższym zakresie stwierdzono, że otrzymane przez Gminę Jeziorany środki dotacji w 2009 roku w łącznej kwocie 4.369.047,89 zł zostały wykorzystane w wysokości 4.239.178,06 zł.

Niewykorzystane środki dotacji przez Gminę w 2009 roku zostały zwrócone na koniec roku w wysokości 129.869,83 zł do Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Powyższe jest zgodne z okazanymi do kontroli wydrukami komputerowymi poszczególnych paragrafów obrotów konta 901 – „dochody budżetu” za okres od dnia 01.01.2009r. do dnia 31.12.2009r., na których księgowano rozliczenie dotacji.

Szczegółową analizą objęto wykorzystanie dotacji przez Gminę Jeziorany w 2009 roku otrzymanych w formie dotacji celowych.

Dotacja celowa przekazana z Wojewódzkiego Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 70.000,00 zł na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi Lekity - Krokowo, dł. 1955”.

W dniu 27.01.2009r. Burmistrz Jezioran wystąpił z wnioskiem o przyznanie środków z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na przedmiotowe zadanie. W powyższym wniosku określono termin realizacji do dnia 31 października 2009r. oraz ogólny koszt robót – 300.000,00 zł.

Zarząd Województwa Warmińsko – Mazurskiego uchwałą Nr 21/228/09/III z dnia 24 marca 2009r. przyznał Gminie Jeziorany ze środków Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych dofinansowanie na realizację zadań z zakresu ochrony gruntów rolnych.

W dniu 27.04.2009r. Gmina Jeziorany zawarła umowę Nr 36/IG-F/09 z Samorządem Województwa Warmińsko – Mazurskiego na „Przebudowę drogi Lekity – Krokowo dł. 1955 m”, w której ustalono dofinansowanie na kwotę 70.000,00 zł. Jak wynika z zapisów umowy udział środków Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych nie może przekroczyć 50 % rzeczywistych kosztów wykonania przedsięwzięcia. Ponadto w celu wykonania zadania Gmina dokona wyboru Wykonawcy zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Termin zadania ustalono na dzień 30.09.2009r. Umowa określa, że warunkiem dofinansowania jest, m. in. wykonanie zadania zgodnie z dokumentacją techniczną, prawem budowlanych i warunkami umowy oraz podpisanie pomiędzy stronami umowy protokołu zakończenia przedsięwzięcia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację przedmiotowego zadania Gmina Jeziorany w dniu 23.07.2009r. zawarła umowę Nr BR.342-11/09 z firmą CENTBET Sp. J. Marzena i Romuald Centkowsky, ul. Olsztyńska 14 C, 11-001 Dywity.



Zgodnie z zapisami w/w umowy za wykonanie zadania Zamawiający zapłaci wynagrodzenie netto 96.894,19 zł, podatek VAT 21.316,72 zł i wartość brutto 118.210,91 zł.

Związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, które wcześniej nie były przewidziane do wykonania Gmina zawarła z wykonawcą w dniu 05.08.2009r. umowę Nr BR.342-11/1/09 – dotyczącą usunięcia zalegającej gliny utrudniającej prowadzenie robót przy nawierzchni żwirowej.

Odbiór końcowy robót nastąpił w dniu 30.09.2009r., co zostało udokumentowane protokołem.

W wyniku realizacji przedmiotu w/w umowy Wykonawca – firma CENTBET Sp. J. Dywity wystawiła niżej wymienione faktury VAT:

L.p.	Nr faktury	Data faktury	Wartość faktury			Zapłata		Uwagi
			Netto	VAT	brutto	kwota	WB/z dnia	
1	13/OB./2008	03.09.2009r.	77 450.00	17 039.00	94 489.00	94 489.00	Nr 2 z dnia 04.08.2009r.	Roboty częściowe
2	19/OB./2008	08.09.2009r.	4 277.72	19.444.19	23.721.91	23 721.91	Nr 182 z dnia 09.09.2009r.	Roboty częściowe
3	18/OB./2008	07.09.2009r.	37 592.42	8 270.33	45 862.75	14 520.11 31 342.64	29.09.2009r., 09.09.2009r.	Roboty dodatkowe
Razem			119 320,14	44 753,52	164 073,66	164 073,66		

Do w/w faktur załączone są protokoły odbioru wykonanych robót.

Wydatki inwestycyjne związane z przedmiotowym zadaniem zamknęły się kwotą 165.480,77 zł. Gmina Jeziorany na podstawie dowodu OT wystawionego w dniu 31.10.2009r., przyjęła na stan środków trwałych inwestycję pn. „Przebudowa drogi gminnej Lekity – Krokowo” na w/w wartość.

Koszty związane z przedmiotową inwestycją ewidencjonowane były na koncie 080-600-60016-6050 „Moder. Dr. Gm. Lekity-Krokowo”.

Na kwotę 165.480,77 zł składają się:

- roboty budowlane (wartość brutto) 118.210,91 zł,
- roboty budowlane dodatkowe (wartość brutto) 45.862,75 zł,
- obsługa kredytu 1.407,11 zł,

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja celowa przekazana z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację zadania „Przebudowa ulicy Kościelnej w Jezioranach”.

W dniu 21.11.2008r. Gmina Jeziorany wystąpiła z wnioskiem do Urzędu Wojewódzkiego o dofinansowanie przebudowy drogi lokalnej w ramach Programu Wieloletniego pn. „Narodowy Program Przebudowy Dróg lokalnych 2008 – 2011”.

Decyzją Nr FB 9/2009 Wojewoda Warmińsko – Mazurski przyznał dotację celową dla Gminy Jeziorany z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach w/w programu w wysokości 190.000 zł na zadanie pn. „Przebudowa ulicy gminnej (ul. Kościelna)

Nr 163504N – działka ewidencyjna Nr 208 i 206/7 obręb miasto Jeziorany”. Zgodnie z powyższą decyzją przyznane środki powinny zostać wydatkowane do końca 2009r. Funkcję nadzoru inwestorskiego powierzono Panu Jackowi Polinkiewicz, 13-100 Nidzica, ul. Findera 5, z którym Gmina Jeziorany zawarła w dniu 02.03.2009r. umowę Nr BR 7040-11 A/09 w powyższym zakresie. Z zapisów w/w umowy wynika, że za wykonanie obowiązków Zamawiający zobowiązał się do zapłacenia Wykonawcy wynagrodzenia w wysokości 8.196,72 zł netto, podatek VAT 1.803,28 zł i wartość brutto 10.000,00 zł.

Jednocześnie w dniu 04.04.2009r. Gmina Jeziorany podpisała umowę Nr BR 7040-10/09 z firmą Plan WM Sp. z o.o. Gdańsk, ul. Reymonta 1, Oddział w Dobrym Mieście ul. Kościuszki 2 E na opracowanie koncepcji architektonicznej przebudowy nawierzchni – układu komunikacyjnego w rejonie ul. Kościelnej w Jezioranach. Umowę zawarto bez stosowania przepisów Ustawy Pzp, na podstawie art. 4 pkt 8 cyt. wyżej ustawy - zwolnienia ustawowe. Termin realizacji zamówienia określono na koniec maja 2009r. Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie 5.000 zł netto, podatek VAT 1.100 zł i wartość brutto 6.100 zł.

Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że zamówienie zostało wykonane w terminie, a zapłata nastąpiła w wysokości określonej w umowie.

Nadzór archeologiczny nad inwestycją pełnił Pan Mariusz Wyszczółkowski na podstawie umowy o dzieło zawartej w dniu 20.04.2009r. za wynagrodzenie 5.500 zł brutto.

W dniu 28.04.2009r. Gmina Jeziorany podpisała umowę Nr BR.342-3/09 na „Przebudowę ulicy Kościelnej w Jezioranach” z firmą TECHNOMEL Kazimierz Koziół, ul. Kościuszki 14/9, 11-100 Lidzbark Warmiński, wyłonioną w drodze przetargu nieograniczonego (Vide: pkt. A 5 niniejszego protokołu kontroli). W umowie określono wynagrodzenie na kwotę netto 201.619,54 zł, podatek VAT 44.356,30 zł i wartość brutto w kwocie 245.975,84 zł. Termin wykonania przedmiotu umowy określono na 4 miesiące od dnia podpisania umowy.

Umową Nr 108/NPPDL/09 z dnia 20.05.2009r. Wojewoda Warmińsko – Mazurski przekazał Beneficjentowi, tj. Gminie dotację celową z budżetu państwa na dofinansowanie przedmiotowego zadania w łącznej kwocie 123.000 zł, co stanowi 50 % wartości inwestycji. Zgodnie z zapisami § 3 umowy okres realizacji zadania ustalono na:
rozpoczęcie zadania 01 stycznia 2009r.,
zakończenie zadania 30 września 2009r.

Jak wynika z umowy ostateczne rozliczenie dotacji określono po zakończeniu jego realizacji, w terminie do 30 dni od daty odbioru końcowego zadania, nie później jednak niż do dnia 31 stycznia roku następnego. Ponadto Beneficjent został zobowiązany do złożenia Wojewodzie sprawozdania z wykorzystania dotacji, a w przypadku niewykorzystanej części dotacji do jej zwrotu w terminie do 15 dni od daty zakończenia projektu.

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, które wcześniej nie były przewidziane do wykonania Gmina zawarła z wykonawcą robót dwie umowy:

- w dniu 17.06.2009r. umowę Nr BR.342-3/1/09 – dotyczącą naprawy infrastruktury niezwiązanej z funkcjonowaniem drogi (uszkodzenia sieci kanalizacyjnej, studni, pokryw) na wartość netto - 15 597,50 zł, podatek VAT - 3 431,45 zł i wartość brutto - 19 028,95 zł,

- w dniu 10.08.2009r. umowę Nr BR.342-3/2/09 – dotyczącą naprawy uszkodzonego przykanalika sanitarnego oraz dodatkowe ułożenie nawierzchni w obrębie muru kościelnego na wartość netto – 6 862,24 zł. podatek VAT – 1 509,69zł i wartość brutto – 8 371,93 zł,

W wyniku realizacji przedmiotu w/w umowy Wykonawca wystawił niżej wymienione faktury VAT:

L.p.	Nr faktury	Data faktury	Wartość faktury			Zaplata		Uwagi
			Netto	VAT	brutto	kwota	WB/z dnia	
1	01/05/2009	28.05.2009	18.703,55	4.114,78	22.818,33	22.818,33	Nr 125 z dnia 22.06.2009r.	Faktura częściowa
2	01/06/2009	15.06.2009	45.449,19	9.998,82	55.448,01	55.448,01	Nr 149 z dnia 24.07.2009r.	Faktura częściowa
3	01/08/2009	26.08.2009	137.466,80	30.242,70	167.709,50	44.721,58	Nr 4 z dnia 15.09.2009r.	Faktura końcowa
						122.987,92	Nr 204 z dnia 09.10.2009r.	
4	01/07/2009	10.07.2009	15.597,50	3.431,45	19.028,95	19.028,95	Nr 1 z dnia 28.07.2009r.	Roboty dodatkowe
5	02/08/2009	28.08.2009	6.862,24	1.509,69	8.371,93	8.371,93	Nr 4 z dnia 15.09.2009	Roboty dodatkowe
Razem			224.079,28	49.297,44	273.376,72	273.376,72		

Wydatki inwestycyjne związane z przedmiotowym zadaniem zamknęły się kwotą 297.672,52 zł. Gmina Jeziorany na podstawie dowodu OT wystawionego w dniu 31.10.2009r., przyjęła na stan środków trwałych inwestycję pn. „Przebudowa drogi gminnej ulicy Kościelnej w Jezioranach” na w/w wartość.

Koszty związane z przedmiotową inwestycją ewidencjonowane były na koncie 080-600-60016-6050 „Przebudowa ulicy Kościelnej”.

Na kwotę 297.672,52 zł składają się:

- roboty budowlane (wartość brutto) 245.975,84 zł,
- roboty budowlane dodatkowe (wartość brutto) 27.400,00 zł,
- koncepcja architektoniczna 6.100,00 zł,
- obsługa archeologiczna 5.500,00 zł,
- nadzór inwestorski 10.000,00 zł
- obsługa kredytu 2.695,80 zł,

W związku z zakończeniem inwestycji Burmistrz Jezioran w dniu 21.06.2009r. wystąpił do Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego z wnioskiem o wypłatę dotacji na przedmiotowe zadanie w załączeniu przesyłając kserokopie faktur, przelewów, protokołów odbioru i umowę z wykonawcą robót.

Decyzją Nr FB 96/2009 z dnia 25.08.2009r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał korekty wysokości uprzednio podjętej decyzji Nr FB 9/2009 z dnia 26.02.2009r., przyznając Gminie Jeziorany dotację celową na przedmiotowe zadanie środki w wysokości 123.000 zł.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja celowa przekazana z Powiatowej Służby Drogowej na realizację zadania „Przebudowa dróg powiatowych Nr 1475N w Dercu oraz 1535N w Wójtówku”.

W dniu 14.10.2008r. Powiat Olsztyński zawarł z Gminą Jeziorany porozumienie na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych Nr 1475N w Dercu oraz 1535N w Wójtówku”.

W porozumieniu Powiat Olsztyński zobowiązał się do przekazania środków dotacji celowej w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu odbioru robót - w łącznej wysokości 250.000 zł, z czego:

- w 2008 roku kwotę 40.000 zł.
- w 2009 roku kwotę 210.000 zł.

Natomiast Gmina została zapisami porozumienia był zobligowana, m.in. do:

- sfinansowania pozostałych kosztów realizacji zadania inwestycyjnego i rozliczenia przedmiotowego zadania do dnia 31 grudnia 2009 roku,
- złożenia sprawozdania merytoryczno-finansowego wykorzystania dotacji,
- zwrotu niewykorzystanej dotacji na konto Powiatu Olsztyńskiego.

W wyniku przeprowadzonego przetargu na wykonanie zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych Nr 1475N w Dercu oraz 1535N” przez Gminę Jeziorany, Wykonawcą zadania została firma STRABAG Sp. z o.o. z Warszawy, ul. Brechta 7. Jak wynika z zapisów umowy Nr BR. 341-12-II/09 (część druga – droga 1535N Wójtówko) z dnia 25.09.2009r. z powyższym Wykonawcą Strony ustaliły wynagrodzenie netto w wysokości 172.058,98 zł, podatek VAT 37.852,97 zł i wartość brutto 209.911,96 zł. Termin wykonania zamówienia ustalono na 2 miesiące od dnia podpisania umowy.

Gmina Jeziorany w dniu 31.12.2009r. złożyła do Powiatowej Służby Drogowej w Olsztynie Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej wraz z rozliczeniem kosztów zakończonej inwestycji.

Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono, że odbiór końcowy zadania nastąpił w dniu 30.11.2009r. Wykonawca - firma STRABAG Sp. z o.o. w dniu 30.11.2009r. wystawiła fakturę VAT na kwotę brutto 209.904,64 zł za wykonanie zadania, za które Gmina Jeziorany zapłaciła w dniu 30.12.2009r. (wyciąg bankowy Nr 2362 z dnia 30.12.2009r.).

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, które wcześniej nie były przewidziane Gmina Jeziorany zawarła z powyższym Wykonawcą w dniu 04.11.2009r. dodatkową umowę Nr BR.341-12/II/1/09 na wartość netto 11.855,89 zł, podatek VAT 2.608,30 zł i wartość brutto 14.464,19 zł.

Wydatki inwestycyjne związane z przedmiotowym zadaniem zamknęły się kwotą 303.557,63 zł.

Gmina Jeziorany dowodami PT – Protokół przekazania środka trwałego:

- Nr 3/2009 wystawionego na środek trwały pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1475N w Dercu”,

- 2 2009 wystawiony na środek trwały pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1535N w Wójtówku”,
- na dniu 31.12.2009r. przekazała dla Powiatu Olsztyńskiego w/w inwestycje.

Koszty związane z przedmiotową inwestycją ewidencjonowane były na koncie 080-600-60014-6050 „Przebudowa dróg pow. Wójtówko Derc.”.

Na kwotę 303.557,63 zł składają się:

<u>DERC</u>	
- wykonanie map do projektowania	5.124,00 zł,
- wykonanie dokumentacji technicznej	<u>34.000,00 zł,</u>
Razem	39.124,00 zł
<u>WÓJTÓWKO</u>	
- wykonanie map do projektowania	4.611,60 zł,
- wykonanie dokumentacji technicznej	35.000,00 zł,
- ksero, dziennik budowy	33,22 zł,
- roboty budowlane dodatkowe w Wójtówku	14.464,19 zł,
- roboty budowlane w Wójtówku	209.904,64 zł,
- koszty bankowe	<u>419,98 zł</u>
Razem	264.433,63 zł.

Źródła sfinansowania inwestycji:

Udział Powiatu Olsztyńskiego w finansowaniu zadania	144.320,12 zł
Udział Gminy Jeziorany w finansowaniu zadania	<u>159.237,51 zł</u>
	303.557,63 zł

Pismem Nr PSD. Fn. K-3052/1/2010 z dnia 11.01.2010r. Powiatowa Służba Drogową Olsztynie stwierdziła, że dotację w kwocie 144.320,12 zł na realizację przedmiotowej inwestycji Gmina Jeziorany wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.3. Rozliczenie dotacji przekazanych w 2009 roku Gminie Miejskiej Jeziorany na realizację zadań zleconych w wysokości 3.169.131,55 zł.

Plan finansowy na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami został przyjęty do realizacji przez Gminę Uchwałą Nr XX/222/09 Rady Gminy Jeziorany z dnia 3 lutego 2009r. w sprawie budżetu gminy na 2009r. i został szczegółowo określony w załączniku Nr 3 powyższej uchwały. W budżecie na 2009 rok Gmina uchwaliła środki na dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami w wysokości 3.002.541,00 zł.

Jak wynika z korespondencji Gminy Jeziorany z Warmińsko – Mazurskim Urzędem Wojewódzkim w Olsztynie Wojewoda Warmińsko – Mazurski decyzją Nr FB 187/2008 z dnia 23.10.2008r. ustalił, m.in. wstępne kwoty dotacji celowych dla Gminy Jeziorany na 2009 rok:

- dotacje celowe na realizację zadań bieżących, powierzonych i zleconych z zakresu administracji rządowej na kwotę 2.715.231 zł.
- dotacje celowe na finansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych na kwotę 286.000 zł.

Ponadto pismem nr ZPOW-421-9/08 z dnia 25 września 2008r. Kierownik Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie na 2009 rok w dziale 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli ochrony państwa i sądownictwa, w rozdziale 75101 – Urzędy Naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa w § 2010 w grupie wydatków dotacje celowe na finansowanie zadań bieżących zleconych gminom, przewidziano środki w kwocie 1.310 zł.

Ostatecznie po zmianach budżetu środki dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami kształtowały się w wysokości 3.783.925,18 zł.

Z wydruków komputerowych § 2010 oraz § 2030 konta 901 za okres od dnia 01.01.2009r. do dnia 31.12.2009r., na których Gmina ewidencjonowała oraz dotacje celowe na finansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych na kwotę 286.000 zł.

Na podstawie kwartalnych sprawozdań o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami „Rb-50” stwierdzono, że Gmina otrzymała i wykorzystała dotacje zgodnie z poniższym zestawieniem:

L.P.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan z Uchwały Rady 2009r.	Plan po zmianach	Wykonanie
1	010	01095	2010		489.919,52	489.825,78
2	750	75011	2010	76.231,00	76.000,00	76.000,00
3	751	75101	2010	1.310,00	1.310,00	1.310,00
4	751	75113	2010		16.485,00	16.485,00
4	851	85195	2010		230,00	230,00
5	852	85212	2010	2.500.000,00	2.457.884,00	2.457.853,32
6	852	85213	2010	19.000,00	13.227,00	13.227,00
7	852	85214	2010	120.000,00	114.416,66	114.200,45
RAZEM					3.169.472,18	3.169.131,55

Kwoty otrzymanych i wykorzystanych dotacji, z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawiają poniższe tabele:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo
rozd. 01095 – Pozostała działalność

Paragraf	Treść	Kwota otrzymanych dotacji	Kwota wykorzystanych dotacji	Wykonanie (%)
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	935,29	935,05	99,97
4120	Składki na Fundusz Pracy	150,85	150,81	99,97
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	6.157,32	6.155,76	99,97

	Zakup materiałów i wyposażenia	2.214.10	2.214.10	100.00
	Zakup energii	60.01	60.01	100.00
	Różne opłaty i składki	480.313.25	480.221.35	99.98
	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	88.70	88.70	100.00
Razem - dz. 010		489.919,52	489.825,78	99,98

Dział 750 – Administracja Samorządowa
rozdz. 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Paragraf	Treść	Kwota otrzymanych dotacji	Kwota wykorzystanych dotacji	Wykonanie (%)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	60.452,85	60.452,85	100,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4.000,00	4.000,00	100,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	9.758,33	9.758,33	100,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.588,82	1.588,82	100,00
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	200,00	200,00	100,00
Razem - dz. 750		76.000,00	76.000,00	100,00

Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa

Paragraf	Treść	Kwota otrzymanych dotacji	Kwota wykorzystanych dotacji	Wykonanie (%)
<i>Rozdział 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</i>				
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	158,47	158,47	100,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	25,60	25,60	100,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.044,93	1.044,93	100,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	50,00	50,00	100,00
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	31,00	31,00	100,00
Razem		1.310,00	1.310,00	100,00
<i>Rozdział 75113 - Wybory do Parlamentu Europejskiego</i>				
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	7.920,00	7.920,00	100,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	671,79	671,79	100,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	108,37	108,37	100,00
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	4.527,65	4.527,65	100,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.135,93	2.135,93	100,00
4300	Zakup usług pozostałych	214,00	214,00	100,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	50,00	50,00	100,00
4410	Podróże służbowe krajowe	790,34	790,34	100,00
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	66,92	66,92	100,00
Razem		16.485,00	16.485,00	100,00
Razem dz. 751		17.795,00	17.795,00	100,00

Dział 851 – Ochrona zdrowia
Rozdział 85195 – Pozostała działalność

Paragraf	Treść	Kwota otrzymanych dotacji	Kwota wykorzystanych dotacji	Wykonanie (%)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	195,40	195,40	100,00

4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	29,88	29,88	100,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	4,72	4,72	100,00
Razem - dz. 851		230,00	230,00	100,00

Dział 852 – Pomoc społeczna

Paragraf	Treść	Kwota otrzymanych dotacji	Kwota wykorzystanych dotacji	Wykonanie (%)
<i>Rozdział -85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</i>				
3020	Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	174,00	174,00	100,00
3110	Świadczenia społeczne	2.386.299,00	2.386.269,44	100,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	44.676,00	44.676,00	100,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3.641,00	3.641,00	100,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	7.460,00	7.460,00	100,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.184,00	1.184,00	100,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.579,00	2.578,75	99,99
4280	Zakup usług zdrowotnych	60,00	60,00	100,00
4300	Zakup usług pozostałych	7.534,00	7.533,73	100,00
4410	Podróże służbowe krajowe	174,00	173,90	99,94
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2.000,00	2.000,00	100,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.549,00	1.548,50	99,97
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	554,00	554,00	100,00
Razem		2.457.884,00	2.457.853,32	100,00
<i>Rozdział 85213 – składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne</i>				
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	13.227,00	13.227,00	100,00
Razem		13.227,00	13.227,00	100,00
<i>Rozdział – 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe</i>				
3110	Świadczenia społeczne	114.416,66	114.200,45	99,81
Razem		114.416,66	114.200,45	99,81
Razem dział		2.585.527,66	2.585.280,77	99,99

Otrzymaną dotację na realizację zadań zleconych Gmina Jeziorany wykorzystała w wysokości 3.169.131,55 zł, tj. w 99,98 % planu z budżetu na 2009 rok.

Natomiast niewykorzystane środki dotacji zostały zwrócone oraz rozliczone w wysokości 340,63 zł w roku 2010.

Kwoty ujęte w tabelach powyżej mają odzwierciedlenie w danych przedstawionych w sprawozdaniach za IV kwartał 2006r. (Rb-50) o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, złożonych w dniu 09.02.2010r.: do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (drogą emaliową), Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie oraz Krajowego Biura Wyborczego.

Mh-

Zadania zlecone z zakresu zwrotu podatku akcyzowego.

Otrzymana z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dotacja na zadania działu 010 – Rolnictwo i łowiectwo została przekazana Gminie Jeziorany w dniu 27.05.2009r. w wysokości 489.919,52 zł.

Szczegółowe rozliczenie przyznanej dotacji przedstawiono w wyżej sporządzonym zestawieniu Działu 010 – Rolnictwo i łowiectwo.

W toku kontroli okazano kontrolującym protokół kontroli z dnia 30.06.2009r. przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w Urzędzie Miejskim w Jezioranach związaną z realizacją zadań w zakresie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Z ustaleń kontroli w protokole wynika, że zadania w zakresie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego realizowane są prawidłowo z jednym uchybieniem, tj. stwierdzono przekroczenie terminu wydania kilkudziesięciu decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w II półroczu.

Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 93,74 zł zostały zwrócone.

Zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej – Dział 852 „Pomoc społeczna”.

Otrzymane z Urzędu Wojewódzkiego na w/w zadanie środki finansowe w łącznej wysokości 2.585.280,77 zł w 95,07% zostały wykorzystane na realizację świadczeń rodzinnych oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 2.457.853,32 zł. Natomiast środki w wysokości 114.200,45 zł (4,42%) zostały wykorzystane na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 13.227,00 zł (0,57%), na składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i niektóre świadczenia rodzinne.

W toku kontroli okazano kontrolującym protokół z kontroli problemowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach, przeprowadzonej w dniach 15-21.04.2010r. przez inspektora Wojewódzkiego Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Przedmiotem kontroli była ocena realizacji świadczeń rodzinnych oraz pomocy osobom uprawnionym do alimentów w ramach posiadanych uprawnień – okres zasiłkowy od 1 października 2009r. do 15 kwietnia 2010r.

Kontrolująca pozytywnie oceniła pracę MOPS w zakresie realizacji ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy z dnia 07 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Również kontrolującym okazano pismo Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z dnia 15.10.2010r. informujące, że zespół inspektorów Wydziału od dnia 04 listopada 2010r. rozpocznie planowaną kontrolę kompleksową w MOPS w Jezioranach.



Zadania administracji rządowej zlecone Gminie, tj. na wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia dla zatrudnionych urzędników (2,5 etatu) realizujących w/w zadania (USC, wydawanie dowodów osobistych, ewidencja ludności, obrona cywilna) – Rozdział 750 „Urzędy Wojewódzkie”.

Na powyższe zadania Gmina Jeziorany poniosła wydatki w łącznej wysokości 120.859,74 zł (konto 130-750. z tego:

- wydatki sfinansowane środkami dotacji 76.000,00 zł.
- wydatki sfinansowane ze środków własnych 44.859,74 zł.

Zadania zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzania wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 07 czerwca 2009 roku – rozdział 751 „Urzędy naczelnych organów władz państwowych, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 za IV kwartał 2009r., skierowanym do Krajowego Biura Wyborczego dnia 09.02.2010r. Gmina Jeziorany na Dział 751 – „Urzędy Naczelnych Organów Władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” otrzymała środki w łącznej wysokości 17.795,00, z tego:

- Rozdział 75101 (Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa) 1.310,00 zł,
- Rozdział 75113 (Wybory do Parlamentu Europejskiego) 16.485,00 zł.

Kwota 16.485,00 zł ma odzwierciedlenie w sprawozdaniu z wykorzystania środków finansowych przyznanych na 2009 rok na realizację zadań zleconych w związku z przygotowaniem i przeprowadzaniem wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 07 czerwca 2009 roku, sporządzonym przez Urząd Miejski w Jezioranach w dniu 02.07.2009r.:

L.P.	Rodzaj wydatków	Przyznany limit (w zł)	Zrealizowane wydatki	% wykorzystania
1	Sporządzenie spisów wyborców	1.085	1.085,11	100,01
2	Uzupełnienie wyposażenia lokali komisji obwodowych	1.600	1.602,98	100,19
3	Wydatki kancelaryjne obwodowych komisji wyborczych	1.120	492,85	41,07
4	Obsługa obwodowych komisji wyborczych	1.120	2.462,80	219,89
5	Obwieszczenie o podziale na obwody głosowania	160	66,92	41,83
6	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu głosowania (protokoły głosowania, transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podrózne i koszty przejazdów członków komisji obwodowej)	1 600	1.054,34	65,90
7	Zryczałtowane diety członków komisji obwodowej	7.920	7.920,00	100
8	Obsługa informatyczna obwodowych komisji wyborczych a) operatorzy obwodowych komisji wyborczych b) koordynator w gminie	1.800	1.800,00	100
		1.360	487,30	35,83
		440	1.312,70	298,34
Razem		16.485	16.485,00	100,00

[Podpis]

5. Wykorzystanie środków pochodzących z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych w 2009 roku.

W 2009r Gmina Jeziorany realizowała dwa projekty, które zostały dofinansowane ze środków Unii Europejskiej:

- projekt „Rozwój osobisty poprzez pracę u podstaw – wyjściem na prostą”
- projekt „Uczenie się przez życie”.

5.1. Projekt „Rozwój osobisty poprzez pracę u podstaw – wyjściem na prostą”.

Projekt „Rozwój osobisty poprzez pracę u podstaw – wyjściem na prostą” jest realizowany w ramach programu Kapitał Ludzki Europejskiego Programu Społecznego przez Beneficjenta, którym jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach.

Umowa ramowa w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki Nr POKL.07.01.01-28-226/08-00 została zawarta w dniu 08.09.2008r. pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim jako „Instytucją Pośredniczącą” a Gmina Jeziorany, w imieniu, której działa Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach. Instytucja Pośrednicząca przyznała Beneficjentowi środki na dofinansowanie projektu w formie dotacji rozwojowej w łącznej kwocie 182.577,61 zł.

Beneficjent jest zobowiązany o wniesienia wkładu własnego w wysokości 20.288,00 zł. Głównym celem projektu jest powrót osób długotrwale bezrobotnych do uczestnictwa w życiu zawodowym i społecznym.

Płatności w ramach projektu odbywają się na podstawie wniosków o płatność składanych zgodnie z harmonogramem płatności.

Umowa na realizację projektu została zawarta na okres od 01.01.2008r. do 31.12.2013r.

Realizacja umowy w kolejnych latach budżetowych następuje zgodnie z zatwierdzonymi w kolejnych latach wnioskami o dofinansowanie realizacji projektu.

W 2009r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach w 2009r. kontynuował realizację ww. projektu.

Promocja integracji społecznej przyniosła efekty w postaci ukończenia projektu przez 33 osoby, które zdobyły nowe kwalifikacje i możliwości poruszania się po rynku pracy. W ramach kursu robót wykończeniowych w budownictwie wyremontowano korytarz do Ośrodka Pomocy Społecznej oraz łazienki z wc. Kwota przyznanych środków w 2009r. wyniosła 167.767,00 zł i została zrealizowana w wysokości 158.863, 00 zł

5.2 Projekt „Uczenie się przez życie”.

Projekt „Uczenie się przez życie” jest realizowany przez Gminę na podstawie umowy finansowej 2009-1-PT1-COM06-03031 3 z dnia 08.09.2009r. w ramach Partnerskiego Programu Comeniusa.

Umowa została zawarta pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją Programu „Uczenie się przez życie” z siedzibą w Warszawie oraz Urzędem Miejskim w Jezioranach. Beneficjentem projektu jest Gimnazjum w Jezioranach. Narodowa Agencja zobowiązała się dofinansować działanie w kwocie nie przekraczającej

24.000 euro. Beneficjent zobowiązuje się zorganizować co najmniej 24 wyjazdów zagranicznych.

Czas realizacji działania obejmuje okres od 1 sierpnia 2009r. do 31 lipca 2011r. włącznie.

W 2009r. zrealizowano wydatki w kwocie 23.600 zł dotyczące jednego wyjazdu do Portugalii.

6. Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych przy dokonywaniu w 2009r. zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane.

Gmina Jeziorany, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 29 z późn. zm.), w związku z art. 9 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), jako samorządowa jednostka zobowiązana była w 2009 roku do stosowania przepisów cyt. wyżej ustawy Prawo zamówień publicznych przy udzielaniu zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane.

W związku z powyższym kontrolą objęto prawidłowość udzielania w 2009 roku przez Gminę Jeziorany zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane.

Zgodnie z art. 98 cyt. wyżej ustawy Prawo zamówień publicznych, Burmistrz Miasta w dniu 25.02.2010r. przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych w Warszawie roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2009r. (ZP-SR1) w wersji elektronicznej, sporządzonej według wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania, której Urząd Zamówień Publicznych nadał numer referencyjny ZP-SR1/2009/5414.

Z przedstawionych kontrolującym w toku kontroli dokumentów źródłowych i zapisów w ewidencji księgowej, tj.:

- rejestrów przeprowadzonych w 2009r. postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
 - akt przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych zawierających m.in. zarządzenia o powołaniu komisji przetargowych, ogłoszeń o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówień, ofert złożonych przez wykonawców, protokołów postępowań wraz z załącznikami, oświadczeń zamawiającego, pism w sprawie, ogłoszeń o udzieleniu zamówienia itp.,
 - zawartych w 2009r. umów z wybranymi wykonawcami,
- wynika, że Gmina Jeziorany w 2009r. przeprowadziła niżej wymienione postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Lp.	Numer postępowania	Rodzaj postępowania	Przedmiot zamówienia	Umowa zawarta z Wykonawcą			
				Nazwa wykonawcy	Data zawartej umowy	Wartość zamówienia netto	Wartość zamówienia brutto

1	BR.341- 1/09	przetarg nieograniczony (usługi)	Kompleksowa obsługa geodezyjna Gminy Jeziorany w 2009 roku	DABRO Przedsiębiorstwo Usługowe Paweł Dąbrowski, Barczewski Dwór 10, 11-010 Barczewo	10.03.2008r.	243.950,00	297.619,00
2	BR.341-3/09	przetarg nieograniczony (roboty budowlane)	Przebudowa ulicy Kościelnej w Jezioranach	TECHNOMEL Kazimierz Kozieł, ul. Kościuszki 14/9 Lidzbark Warmiński	28.04.2009r.	201.619,54	245.975,84
3	BR.341-5/09	przetarg nieograniczony – usługi	Zaciągnięcie długoterminowego kredytu złotowego na finansowanie planowanego deficytu kredyt I	Bank Ochrony Środowiska S.A. O/Olsztyn, Plac Konsulatu Polskiego 10-900 Olsztyn	31.03.2009r.	42.622,73	x
4	BR.341-6/09	przetarg nieograniczony – usługi	Zaciągnięcie długoterminowego kredytu złotowego na finansowanie planowanego deficytu kredyt II	Bank Ochrony Środowiska S.A. O/Olsztyn, Plac Konsulatu Polskiego 10-900 Olsztyn	31.03.2009r.	19.798,77	x
5	BR.341-7/09	przetarg ograniczony – roboty budowlane	Budowa podziemnych pojemników na odpady komunalne i do selektywnej zbiórki I etap	OTTO (Poland) Sp. z o.o., ul. Konduktorska 00-775 Warszawa	22.05.2009r.	204.834,83	249.898,49
6	BR.341-10/09	przetarg nieograniczony – roboty budowlane	Przebudowa dróg w gminie Jeziorany	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Olsztyńska 11-100 Lidzbark Warmiński	01.06.2009r.	235.697,08	287.550,44
7	BR.341-11/09	przetarg nieograniczony – roboty budowlane	Przebudowa drogi gruntowej Lekity – Krokowo	CENTBET Spółka Jawna Marzena i Romuald Centkowsy, ul. Olsztyńska 14 C, 11-001 Dywity	23.07.2009r.	96.894,19	118.210,91
8	BR.341-12- 36/09	przetarg nieograniczony – roboty budowlane	Przebudowa dróg powiatowych: Nr 1475N w Dercu i 1535N w Wójtówku	STRABAG Sp. z o.o., ul. Brechta 7, 03-472 Warszawa	25.09.2009r.	172.052,98	209.904,64
9	BR.341-14/09	przetarg ograniczony – roboty budowlane	Odwodnienie cementarza komunalnego w Jezioranach - I etap	Zakład Usług Wodnych Sp. z o.o., ul. Jeziorańska 18, 11- 040 Dobre Miasto	27.08.2009r.	74.327,50	90.679,55
10	BR.341-16/09	przetarg nieograniczony – usługi	Zaciągnięcie kredytu długoterminowego złotowego na sfinansowanie planowanego deficytu - kredyt III	Bank Millenium S.A., ul. Stanisława Żaryna 2 A, 02-593 Warszawa	04.11.2009r.	44.302,84	x

11	BR.341-17/09	przetarg nieograniczony – usługi	Zaciągnięcie długoterminowego kredytu złotowego na sfinansowanie planowanego deficytu - kredyt IV	Bank Ochrony Środowiska S.A. O/Olsztyn, Plac Konsulatu Polskiego 10-900 Olsztyn	04.11.2009r.	17.911.01	x
12	BR.341-18/09	przetarg nieograniczony – usługi	Zaciągnięcie długoterminowego kredytu złotowego na sfinansowanie planowanego deficytu – kredyt V	Bank Millennium S.A. Warmińsko – Mazurskie Centrum Korporacyjne, Al. Piłsudskiego 11/17, 10-950 Olsztyn	26.11.2009r.	136.340,64	x
13	BR.341-19/09	przetarg nieograniczony – usługi	Zaciągnięcie długoterminowego kredytu złotowego na finansowanie planowanego deficytu - kredyt 6	Bank Spółdzielczy w Mikołajkach, ul. Kajki 1 11-730 Mikołajki	29.12.2009r.	13.751.61	x
14	BR.341-20/09	przetarg nieograniczony – usługi	Zaciągnięcie długoterminowego kredytu złotowego na finansowanie planowanego deficytu - kredyt 7	Bank Spółdzielczy w Mikołajkach, ul. Kajki 1, 11-730 Mikołajki	29.12.2009r.	178.292.14	x
15	BR.341-21/09	przetarg nieograniczony – usługi	Zaciągnięcie długoterminowego kredytu złotowego na finansowanie planowanego deficytu kredyt 8	Bank Spółdzielczy w Mikołajkach, ul. Kajki 1, 11-730 Mikołajki	29.12.2009r.	12.841.29	x
16	BR.341-23/09	przetarg nieograniczony – usługi	Zaciągnięcie długoterminowego kredytu złotowego na finansowanie planowanego deficytu kredyt 9	Bank Spółdzielczy w Mikołajkach, ul. Kajki 1, 11-730 Mikołajki	29.12.2009r.	40.307.88	x
17	BR.341-24/09	przetarg nieograniczony – usługi	Zaciągnięcie długoterminowego kredytu złotowego na finansowanie planowanego deficytu kredyt 10	Bank Spółdzielczy w Mikołajkach, ul. Kajki 1, 11-730 Mikołajki	29.12.2009r.	15.105.34	x

Szczegółową kontrolą objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

1) Postępowanie Nr BR.341-1/09 na wykonanie zadania „Kompleksowa obsługa geodezyjna Gminy Jeziorany w 2009 roku”.

Gmina Jeziorany w celu wyłonienia wykonawcy przeprowadziła w okresie od 02.02.2009r. do 23.02.2009r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 14.000 euro.

[Handwritten signature]

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 325.700,00 zł, co stanowiło równowartość 84.006,08 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonał w dniu 30.01.2009r. na podstawie cen rynkowych Pan Waclaw Dąbrowski – Pełnomocnik Burmistrza ds. Zamówień Publicznych.

Na etapie przygotowania postępowania przetargowego w dniu 30.01.2009r. opracowano Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia dla ww. przedmiotu zamówienia, która została podpisana przez Burmistrza Gminy p. Macieja Leszczyńskiego.

W planach finansowych Gminy na 2009r. na ww. zadanie zostały zabezpieczone środki przy poszczególnych zadaniach inwestycyjnych.

Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 6/09 Burmistrza Jezioran z dnia 10 lutego 2009r. została powołana Komisja Przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 10.02. 2009r. złożyły oświadczenia o braku istnienia okoliczności wykluczających ich z prowadzonego postępowania przetargowego, na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp (druk ZP-11).

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu - usługi z dnia 02.02.2009r. (numer ogłoszenia 13848-2009 data zamieszczenia – 02.02.2009r.), termin składania ofert określono na 10.02.2009r. godz. 10:00, natomiast termin otwarcia ofert na 10.02.2009r.. godz. 10:00. Kryterium oceny ofert była w 100 % cena. Termin związania ofertą ustalono na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Do upływu terminu składania ofert złożono 3 oferty.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 23.02.2009r. dokonano wyboru oferty firmy DABRO Przedsiębiorstwo Usługowe, Paweł Dąbrowski, Barczewski Dwór 10, 11-010 Barczewo. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP – 2 i ZP-2/PN).

Dnia 23.02.2009r. Zamawiający przesłał ogłoszenie o wyborze oferty do wykonawców uczestniczących w postępowaniu przetargowym, które zostały doręczone w dniu 25.02.2009r.

W dniu 10.03.2009r. Burmistrz Jezioran zawarł umowę Nr BR.342-1/09 dot. „Kompleksowej obsługi geodezyjnej Gminy Jeziorany w 2009 roku” z wyłonionym w postępowaniu wykonawcą – firmą DABRO Przedsiębiorstwo Usługowe Paweł Dąbrowski, Barczewski Dwór 10, 11-010 Barczewo. Ceny jednostkowe za poszczególne usługi geodezyjne zostały określone w kalkulacji wartości zamówienia stanowiącym załącznik Nr 1 do umowy.

Ustalono, że rozliczenie za przedmiot umowy będzie odbywało się fakturami częściowymi dot. wykonanych robót, rozliczenie końcowe nastąpi fakturą końcową złożoną do 30 dni po podpisaniu protokołu końcowego odbioru przedmiotu zamówienia.

Ustalono termin wykonania przedmiotu umowy – 4 miesiące od dnia podpisania umowy.

W dokumentacji dotyczącej ww. postępowania znajduje się potwierdzenie zamieszczenia na portalu Urzędu Zamówień Publicznych informacji o udzieleniu zamówienia, a ponadto ogłoszenie z strony internetowej Gminy.

W wyniku realizacji przedmiotu umowy Wykonawca wystawił niżej wymienione faktury VAT:

Lp.	Faktura		Wartość wynikająca z faktury			Zaplata	
	numer	z dnia	netto	VAT	Brutto	kwota	data
1	FV/28/2009	24.04.2009r.	750,00	165,00	915,00	915,00	12.05.2009r.
2	FV/29/2009	24.04.2009r.	750,00	165,00	915,00	915,00	12.05.2009r.
3	FV/30/2009	24.04.2009r.	1 992,00	438,24	2 430,24	2 430,24	19.05.2009r.
4	FV/43/2009	10.06.2009r.	750,00	165,00	915,00	915,00	22.06.2009r.
5	FV/47/2009	02.07.2009r.	750,00	165,00	915,00	915,00	10.08.2009r.
6	FV/48/2009	03.07.2009r.	13 510,00	2 972,20	16 482,20	8 482,20	10.08.2009r.
						8 000,00	25.08.2009r.
7	FV/67/2009	09.09.2009r.	1 800,00	396,00	2 196,00	2 196,00	21.10.2009r.
8	FV/68/2009	09.09.2009r.	2 800,00	616,00	3 416,00	3 416,00	21.10.2009r.
9	FV/105/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
10	FV/115/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
11	FV/116/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
12	FV/117/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
13	FV/118/2009	14.12.2009r.	1 085,00	238,70	1 323,70	1 323,70	30.12.2009r.
14	FV/119/2009	14.12.2009r.	1 085,00	238,70	1 323,70	1 323,70	30.12.2009r.
15	FV/120/2009	14.12.2009r.	1 085,00	238,70	1 323,70	1 323,70	30.12.2009r.
16	FV/121/2009	14.12.2009r.	1 085,00	238,70	1 323,70	1 323,70	30.12.2009r.
17	FV/122/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
18	FV/123/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
19	FV/124/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
20	FV/125/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
21	FV/126/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
22	FV/127/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
23	FV/129/2009	14.12.2009r.	1 085,00	238,70	1 323,70	1 323,70	30.12.2009r.
24	FV/130/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
25	FV/131/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
26	FV/132/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
27	FV/133/2009	14.12.2009r.	1 085,00	238,70	1 323,70	1 323,70	30.12.2009r.
28	FV/134/2009	14.12.2009r.	900,00	198,00	1 098,00	1 098,00	30.12.2009r.
razem			42 212,00	9 286,64	51 498,64	51 498,64	x

2) Postępowanie Nr BR.341-3/09 na wykonanie zadania „Przebudowa ulicy Kościelnej w Jezioranach”.

Kontrolowana Gmina w celu wyłonienia wykonawcy przeprowadziła, w okresie od 2.03.2009r. do 10.04.2009r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 14.000 euro.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 429.389,20 zł, co stanowiło na dzień 2.03.2009r. równowartość 110.750,10 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego w dniu 09.02.2009r. przez Piotra Zień – Specjalistę ds. drogownictwa.

Na etapie przygotowania postępowania przetargowego opracowano dnia 02.03.2009r. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia dla ww. przedmiotu zamówienia, która została podpisana przez Burmistrza Jezioran mgr Macieja Leszczyńskiego.

W planach finansowych Gminy na 2009r. na ww. zadanie inwestycyjne, zostały zabezpieczone środki w wysokości 380.000,00 zł.

Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 12/09 Burmistrza Jezioran z dnia 23 marca 2009r. została powołana Komisja Przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Zarządzeniem Nr 13/09 z dnia 06.04.2009r. zmieniono skład Komisji Przetargowej.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 23.03.2009r. złożyły oświadczenia o braku istnienia okoliczności wykluczających ich z prowadzonego postępowania przetargowego, na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp (druk ZP-11).

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu na roboty budowlane z dnia 02.03.2009r. (numer ogłoszenia 46610-2009 data zamieszczenia – 02.03. 2009r.), termin składania ofert określono na 23.03.2009r. godz. 12:00, natomiast termin otwarcia ofert na 23.03.2009r. godz. 12:00. Kryterium oceny ofert była w 100% cena. Termin związania ofertą ustalono na 30 dni. Do upływu terminu składania ofert złożono 10 ofert.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 10.04.2009r. dokonano wyboru oferty firmy TECHNOMEL Kazimierz Koziół, 11-100 Lidzbark Warmiński, ul. Kościuszki 14/9. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP – 2 i ZP-2/PN).

W związku z protestem wniesionym w dniu 6.04.2009r. przez jednego z uczestników postępowania Komisja Przetargowa na posiedzeniu w dniu 10.04.2009r. zapoznała się z protestem i w części dotyczącej ponownej oceny ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty uznała argumenty wniesione przez protestującego. W pozostałej części dotyczącej wybrania oferty wnoszącego protest i odrzuceniu oferty, wybranej dotychczas jako najkorzystniejsza, protest odrzuciła.

W dniu 10.04.2009r. po ponownej ocenie ofert i wyborze oferty najkorzystniejszej wybrano ofertę złożoną przez firmę TECHNOMEL Kazimierz Koziół, Lidzbark Warmiński.

W dokumentacji dotyczącej ww. postępowania znajduje się potwierdzenie zamieszczenia na portalu Urzędu Zamówień Publicznych informacji o udzieleniu zamówienia, a ponadto ogłoszenie z strony internetowej Gminy.

Dnia 10.04.2009r. Zamawiający przesłał ogłoszenie o wyborze oferty do wykonawców uczestniczących w postępowaniu przetargowym, które zostały doręczone w dniu 14.04.2009r. W dniu 28.04.2009r. Burmistrz Jezioran zawarł umowę Nr BR.342-3/09 dot. „Przebudowy ulicy Kościelnej w Jezioranach” z wyłonionym w postępowaniu wykonawcą – firmą TECHNOMEL Kazimierz Koziół, 11-100 Lidzbark Warmiński, ul. Kościuszki 14/9 na wartość netto 201.619,54 zł i wartość brutto 245.975,84 zł.

Ustalono, że rozliczenie za przedmiot umowy będzie odbywało się fakturami częściowymi dot. wykonanych robót, rozliczenie końcowe nastąpi fakturą końcową złożoną do 30 dni po podpisaniu protokołu końcowego odbioru przedmiotu zamówienia.

Ustalono termin wykonania przedmiotu umowy – 4 miesiące od dnia podpisania umowy.

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, które wcześniej nie były przewidziane do wykonania Gmina zawarła z wykonawcą robót dwie umowy:

- w dniu 17.06.2009r. umowę Nr BR.342-3/1/09 – dotyczącą naprawy infrastruktury niezwiązanej z funkcjonowaniem drogi (uszkodzenia sieci kanalizacyjnej, studni, pokryw) na wartość netto - 15 597,50 zł, podatek VAT - 3 431,45 zł i wartość brutto - 19 028,95 zł,
- w dniu 10.08.2009r. umowę Nr BR.342-3/2/09 – dotyczącą naprawy uszkodzonego przykanalika sanitarnego oraz dodatkowe ułożenie nawierzchni w obrębie muru kościelnego na wartość netto – 6 862,24 zł, podatek VAT – 1 509,69zł i wartość brutto – 8 371,93 zł,

Rozliczenie finansowe zawartych umów zostało omówione szczegółowo w części A.4.2. niniejszego protokołu kontroli.

3) Postępowanie przetargowe Nr BR.341-7/09 na wykonanie zadania „Budowa podziemnych pojemników na odpady komunalne i do selektywnej zbiórki – I etap”.

Decyzją Nr Je/19/2008 z dnia 15.12.2008r. Starostwo Powiatowe w Olsztynie zatwierdziło projekt budowlany i udzieliło pozwolenia na budowę podziemnych pojemników na odpady z podziałem na: papier, plastik, szkło i odpady komunalne.

W dniu 26.03.2009r. Burmistrz Miasta Jeziorany podpisał wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powyżej 14.000 euro pn. „Budowa pojemników podziemnych na odpady komunalne i do selektywnej zbiórki w Jezioranach – I etap”, a tym samym wszczął przedmiotowe postępowanie.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy Pzp Burmistrz Gminy Jeziorany Zarządzeniem Nr 15/09 z dnia 14.04.2009r. powołał komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Budowa pojemników podziemnych na odpady komunalne i do selektywnej zbiórki w Jezioranach – I etap”.

W planach finansowych Gminy na 2009r. na ww. zadanie inwestycyjne, zostały zabezpieczone środki w wysokości 260.200,00 zł. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 199.038,72 zł, co stanowiło na dzień 26.03.2009r. równowartość 51.337,00

euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 15.12.2008r. przez Pana Jana Żemajtys z firmy Inwestycje Ochrony Środowiska z Olsztyna.

Ogłoszenie o zamówieniu (ZP-400) zostało wysłane w dniu 01.04.2009r. drogą elektroniczną do Urzędu Zamówień Publicznych i zarejestrowane pod numerem 87378-2009, jak również umieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jezioranach wraz z wnioskiem o dopuszczenie do udziału w postępowaniu. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach 01.04.2009-14.04.2009.

Termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu w postępowaniu wyznaczono na 14.04.2009r. do godziny 12:00.

W dniu 15.04.2009r. wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Gminy Jeziorany złożyli oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy (druk ZP-11).

Do dnia 14.04.2009r. wpłynęły dwa wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu. Komisja przetargowa stwierdziła, że wykonawcy spełnili warunki zawarte w ogłoszeniu i zostali zakwalifikowani do udziału w przetargu. Zgodnie z art. 51 ust. 1 ustawy Pzp Gmina Jeziorany zaprosiła obie firmy do złożenia oferty w przedmiotowym zamówieniu. Do zaproszenia dołączono SIWZ.

Termin składania ofert wyznaczono na 11.05.2009r. do godziny 10:00. W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty: od firmy OTTO (Poland) Sp. z o.o., ul. Konduktorska 4, 00-775 Warszawa oraz od firmy „SULO”, ul. Łowicka 50, 02-531 Warszawa.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę Wykonawcy OTTO (Poland) Sp. z o.o., ul. Konduktorska 4, 00-775 Warszawa. Oferta ta spełniała wymagania Zamawiającego zawarte w SIWZ i była ofertą z najniższą ceną spośród ofert ważnych.

W dniu 22.05.2009r. podpisano umowę z powyższym Wykonawcą na kwotę 204.834,83 zł netto, podatek VAT 45.063,66 zł i wartość brutto 249.898,49 zł.

Termin wykonania zamówienia ustalono na okres 50 dni od dnia podpisania umowy. Zgodnie z zapisami § 7 umowy rozliczanie robót nastąpi fakturą końcową złożoną u Zamawiającego w terminie do 30 dni po podpisaniu protokołu końcowego odbioru przedmiotu zamówienia przez przedstawicieli Zamawiającego.

Na podstawie dokumentacji źródłowej (faktury VAT, wyciągów bankowych i protokołu odbioru) stwierdzono, że przedmiot zamówienia został wykonany w terminie. Za wykonanie zadania Spółka OTTO z Warszawy wystawiła w dniu 31.07.2009r. fakturę Nr 0517/07/2009 na wartość 204.834,83 zł i podatek VAT 45.063,66 zł. Zamawiający powyższą fakturę uregulował w dwóch ratach: w dniu 04.09.2009r. – kwotę 204.834,83 zł i w dniu 29.09.2009r. pozostałą część, tj. 25.063,66 zł.

4) Postępowanie przetargowe Nr BR.341-10/09 na wykonanie zadania „Przebudowa dróg w gminie Jeziorany”.



planach finansowych Gminy na 2009r. na powyższe zadanie inwestycyjne zostały zabezpieczone środki w wysokości 407.000,00 zł. Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powyżej 14.000 euro w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran w dniu 02.03.2009r.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 368.484,31 zł, co stanowiło równowartość 95.041,22 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 22.04.2009r. przez Pana Piotra Zięń – specjalisty ds. drogownictwa Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 23.04.2009r. i zdjęto w dniu otwarcia ofert, tj. 14.05.2009r. Jednocześnie powyższe ogłoszenie zostało wysłane do Biuletynu Zamówień publicznych, gdzie zostało opublikowane pod numerem 118418-2009 oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jezioranach. W ogłoszeniu wskazano termin składania ofert na dzień 14.05.2009r. na godz. 10.00.

Na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy Pzp Burmistrz Gminy Jeziorany Zarządzeniem Nr 21/09 z dnia 14.05.2009r. powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania.

W dniu 04.05.2009r. wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Gminy Jeziorany złożyli oświadczenia wymagane w art. 17 ust. 2 ustawy (druk ZP-11).

Do upływu terminu wpłynęły cztery oferty.

Na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert dokonanego na załączonym do protokołu z postępowania przetargowego druku ZP – 21 wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Olsztyńska 12, 11-100 Lidzbark Warmiński jako ofertę najkorzystniejszą, która w wyniku przeprowadzonej oceny ofert uzyskała największą ilość punktów w kryterium cena – 100 %.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał do pozostałych wykonawców w dniu 18.05.2009r., a ogłoszenie o udzieleniu zamówienia do UZP oraz zamieścił ją na tablicy ogłoszeń Urzędu.

W dniu 01.06.2009r. Gmina Jeziorany reprezentowana przez Burmistrza Jezioran zawarła z powyższym oferentem umowę Nr BR.342-10/09 na wykonanie zadania pn. „Przebudowa dróg w gminie Jeziorany” za wynagrodzeniem zgodnym ze złożoną ofertą, tj. 235.697,08 zł, podatek VAT 51.853,36 zł i wartość brutto 287.550,44 zł.

Termin wykonania zamówienia ustalono na okres 3 miesięcy od dnia podpisania umowy.

Poniżej przedstawiono zestawienie faktur z wykonania zadania pn. „Przebudowa dróg w gminie Jeziorany”:

L-p.	Data protokołu	Nr faktury	Kwota f-ry netto	VAT	Kwota f-ry brutto	Data zapłaty
1	Nr 1 z dnia 12.08.2009r.	151/09	135.027,28	29.706,00	164.733,28	14.08.2009r.
2	Nr 2 z dnia 13.08.2009r.	152/09	50.826,80	11.181,90	62.008,70	14.08.2009r. i 15.09.2009r.
3	Protokół ostateczny z dnia 28.08.2009r.	158/09	49.843,00	10.965,46	60.808,46	15.09.2009r.
Razem			235.697,08	51.853,36	287.550,44	x

5) Postępowanie Nr BR.341-11/09 na wykonanie zadania „Przebudowa drogi gruntowej Lekity – Krokowo”

W planach finansowych Gminy na 2009r. na w/w zadanie inwestycyjne, zostały zabezpieczone środki w wysokości 230.000,00 zł.

Kontrolowana Gmina w celu wyłonienia wykonawcy przeprowadziła, w okresie od 27.05.2009r. do 24.06.2009r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 14.000 euro.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 189.474,58 zł, co stanowiło na dzień 12.05.2009r. równowartość 48.870,18 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 12.05.2009r. na podstawie przedmiaru robót i cen rynkowych.

Na etapie przygotowania postępowania przetargowego opracowano w dniu 27.05.2009r. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia dla ww. przedmiotu zamówienia, która została podpisana przez Burmistrza mgr Macieja Leszczyńskiego.

Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 25/09 Burmistrza Jezioran z dnia 18 czerwca 2009r, została powołana Komisja Przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 10.06.2009r. złożyły oświadczenia o braku istnienia okoliczności wykluczających ich z prowadzonego postępowania przetargowego, na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp (druk ZP-11).

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu na roboty budowlane z dnia 27.05.2009r. (numer ogłoszenia 168576-2009 data zamieszczenia – 27.05.2009r.), termin składania ofert określono na 18.06.2009r. godz. 10:00, natomiast termin otwarcia ofert na 18.06.2009r. godz. 10:00. Kryterium oceny ofert była w 100% cena. Termin związania ofertą ustalono na 30 dni.

Do upływu terminu składania ofert złożono 14 ofert.

Z postępowania wykluczono 4 wykonawców. Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniało 9 wykonawców.

MKS

W wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 23.06.2009r. dokonano wyboru oferty firmy CENTBET S.J. Marzena i Romuald Centkowscy, ul. Olsztyńska 14C, 11-001 Dywity. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP – 2 i ZP-2/PN).

Dnia 24.06.2009r. Zamawiający przesłał ogłoszenie o wyniku postępowania do wykonawców uczestniczących w postępowaniu przetargowym, które zostały doręczone w dniach 24.06. – 26.06.2009r.

W związku z protestem wniesionym w dniu 26.06.2009r. przez jednego z uczestników postępowania Komisja Przetargowa na posiedzeniu w dniu 09.07.2010r. zapoznała się z protestem i zawnioskowała o odrzuceniu protestu.

W dokumentacji dotyczącej ww. postępowania znajduje się potwierdzenie zamieszczenia na portalu Urzędu Zamówień Publicznych informacji o udzieleniu zamówienia, a ponadto ogłoszenie z strony internetowej Gminy.

W dniu 23.07.2009r. Burmistrz Jezioran zawarł umowę Nr BR.342-11/09 dot. „Przebudowy drogi gruntowej Lekity-Krokowo” z wyłonionym w postępowaniu wykonawcą – firmą CENTBET S.J. Marzena i Romuald Centkowscy, ul. Olsztyńska 14C, 11-001 Dywity na wartość netto 96.894,19 zł i wartość brutto 118.210,91 zł.

Ustalono, że rozliczenie za przedmiot umowy będzie odbywało się fakturami częściowymi dot. wykonanych robót, rozliczenie końcowe nastąpi fakturą końcową złożoną do 30 dni po podpisaniu protokołu końcowego odbioru przedmiotu zamówienia.

Ustalono termin wykonania przedmiotu umowy – 3 miesiące od dnia podpisania umowy.

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, które wcześniej nie były przewidziane do wykonania Gmina zawarła w dniu 05.08.2009r z wykonawcą umowę Nr BR342/11/1/09 dotyczącą wykonania robót dodatkowych przy inwestycji „Przebudowa drogi gruntowej Lekity - Krokowo” na wartość netto - 37 592,42 zł, podatek VAT - 8 270,33 zł i wartość brutto - 45 862,75 zł,

Rozliczenie finansowe zawartej umowy zostało omówione szczegółowo w części A.4.2. niniejszego protokołu kontroli.

6) Postępowanie przetargowe Nr BR.341-12/09 na wykonanie zadania „Przebudowa dróg powiatowych w miejscowości Derc i w miejscowości Wójtówko”.

W planach finansowych Gminy na 2009r. na powyższe zadanie inwestycyjne zostały przewidziane środki w wysokości 420.000 zł.

Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powyżej 14.000 euro w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran w dniu 24.07.2009r.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 826.963,30 zł netto, co stanowiło równowartość 213.294,29 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 02.12.2008r. przez „K.K-B” Biuro Wycen. Analiz i Projektów Katarzyna Kocur –Bera 11-042 Jonkowo, ul. Leśna.

Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 24.07.2009r. i zdjęto w dniu otwarcia ofert, tj. 14.08.2009r. Powyższe ogłoszenie zostało wysłane do Urzędu Zamówień Publicznych, gdzie zostało opublikowane na portalu Biuletynu Zamówień Publicznych pod numerem 119747-2009 oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jezioranach. W ogłoszeniu wskazano termin składania ofert na dzień 14.08.2009r. na godz. 10.00.

Zarządzeniem nr 32/09 z dnia 13.08.2009r. Burmistrz Gminy Jeziorany na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania.

W dniu 14.08.2009r. wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Jezioran złożyli oświadczenia wymagane w art. 17 ust. 2 ustawy (druk ZP-11).

Do upływu terminu wpłynęło pięć ofert.

Na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert dokonano na załączonym do protokołu z postępowania przetargowego druku ZP – 21 i ZP -17 stwierdzono, że w klasyfikacji ogólnej największą liczbę punktów otrzymała oferta złożona przez Warmińsko – Mazurskie Przedsiębiorstwo Drogowe Sp. z o.o. Gutkowo gm. Olsztyn na kwotę brutto 779.952,71 zł.

Z uwagi, na fakt, że Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia kwotę 420.000 zł postępowanie unieważniono w trybie art. 93. ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp, ponieważ cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, jaką Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 19.08.2009r. ogłoszenie o unieważnieniu postępowania wysłano do pozostałych oferentów, zamieszczone na stronie internetowej Gminy oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

W dniu 20.08.2009r. Burmistrz Jezioran zatwierdził wniosek o ogłoszenie ponownego przetargu na przedmiotowe zadanie z podziałem na części: część I – droga 1475 N w Dercu i część II – droga 1535 N w Wójtówku.

Ustalono nowy termin składania ofert na dzień 10.09.2009r. na godz. 11.00. Ogłoszenie o zamówieniu zostało wysłane do Urzędu Zamówień Publicznych, gdzie zostało opublikowane pod numerem 287022-2009 w dniu 20.08.2009r.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 32 a/08 z dnia 26.05.2009r. Burmistrz Jezioran na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy Pzp powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przedmiotowe zadanie. W dniu 10.09.2009r. wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Gminy złożyli oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp (druk ZP-11).

Do upływu terminu wpłynęły 3 oferty. Zarówno dla części I jak i II zadania najkorzystniejszą ofertę złożyła firma STRABAG Sp. z o.o. ul. Brechta 7. 03-472 Warszawa

Z protokołu postępowania (ZP-2) wynika, że w części dotyczącej zamówienia Nr 1 – droga 1475 N w Dercu przetarg został unieważniony na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 93 ust. 2 ustawy Pzp – najkorzystniejsza oferta przewyższa kwotę, jaką Zamawiający chce przeznaczyć na sfinansowanie zadania w części I.

W dniu 11.09.2009r. ogłoszenie o unieważnieniu postępowania wysłano do pozostałych oferentów, zamieszczono na stronie internetowej Gminy oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

W części II zadania dotyczącej drogi 1535 N w Wójtówku wybrano ofertę firmy STRABAG Sp. z o.o. z Warszawy, z którą w dniu 25.09.2009r. Gmina Jeziorany zawarła umowę na wykonanie przedmiotowego zamówienia na kwotę netto 172.052,98 zł, podatek VAT 37.851,66 zł i wartość brutto 209.904,64 zł.

Termin wykonania zamówienia ustalono na 2 miesiące od dnia podpisania umowy.

Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono, że odbiór końcowy zadania nastąpił w dniu 30.11.2009r. Wykonawca firma STRABAG Sp. z o.o. w dniu 30.11.2009r. wystawiła fakturę VAT na kwotę brutto 209.904,64 zł za wykonanie zadania, zapłata nastąpiła przelewem w dniu 30.12.2009r. (wyciąg bankowy nr 2362 z dnia 30.12.2009r.).

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, które wcześniej nie były przewidziane do wykonania Gmina Jeziorany zawarła z powyższym Wykonawcą dodatkową umowę Nr BR.341-12/II/1/09 w dniu 04.11.2009r. na roboty dodatkowe przy inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1535N w Wójtówku” na wartość netto 11.855,89 zł, podatek VAT 2.608,30 zł i wartość brutto 14.464,19 zł.

Rozliczenie finansowe zawartej umowy zostało omówione szczegółowo w części A.4.2. niniejszego protokołu kontroli.

7) Postępowanie przetargowe Nr BR.341-16/09 – „Zaciągnięcie kredytu długoterminowego zlotowego na sfinansowanie planowanego deficytu na kwotę 864.000 zł na realizację zadań inwestycyjnych pod nazwą: Budowa sieci wodociągowej w Kramarzewie na kwotę 614.000 zł przebudowa kanalizacji deszczowej w ciągu ulicy Kajki na kwotę 250.000 zł.”

Rada Miejska w Jezioranach uchwałą Nr XXIV/290/09 z dnia 30 czerwca 2009r. podjęła decyzję o zaciągnięciu długoterminowego kredytu na finansowanie deficytu na kwotę 864.000 zł w związku z realizacją zadań inwestycyjnych pn. „Przebudowa kanalizacji deszczowej w ciągu ul. Kajki na kwotę 250.000 zł oraz zadania „Budowa sieci wodociągowej Kramarzewo na kwotę 614.000 zł. Jak wynika z powyższej uchwały spłatę kredytu zaplanowano na lata 2010 – 2017. Jako źródło dochodu, z którego nastąpi spłata kredytu wskazano wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, z podatku rolnego i od nieruchomości.

W planach wydatków budżetu Gminy na 2009r. na realizację przedmiotowych zadań inwestycyjnych przewidziano środki:

- budowa sieci wodociągowej Kramarzewo w wys. 1.250.000 zł, w tym 800.000 zł uzyskane z kredytu.
- przebudowa kanalizacji deszczowej ul. Kajki w wys. 275.000 zł, w tym 150.000 zł uzyskane z kredytu.

Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powyżej 14.000 euro w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran w dniu 05.10.2009r.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 262.534 zł netto, co stanowiło równowartość 67.714 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonała Pani Maria Compa – Skarbnik Gminy Jeziorany w dniu 29.08.2009r. w oparciu o sporządzoną kalkulację przewidywanych odsetek, z marżą i prowizją banku w zakresie kredytowania.

Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 12.10.2009r. i zdjęto w dniu otwarcia ofert, tj. 26.10.2009r. Jednocześnie powyższe ogłoszenie zostało wysłane do Urzędu Zamówień Publicznych, gdzie zostało opublikowane pod numerem 3555716-2009 oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jezioranach. W ogłoszeniu wskazano termin składania ofert na dzień 20.10.2009r. na godz. 11.00. Następnie w wyniku dokonanych zmian w zamówieniu termin składania ofert przesunięto na dzień 26.10.2009r., na godz. 15.00.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 45/09 z dnia 20.10.2009r. Burmistrz Jezioran na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy Pzp w dniu 20.10.2009r. powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia. W dniu 15.10.2009r. i 26.10.2009r. członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Gminy Jeziorany złożyli oświadczenia wymagane w art. 17 ust. 2 ustawy (druk ZP-11).

Do upływu terminu wpłynęły dwie oferty.

Na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert dokonano na załączonym do protokołu z postępowania przetargowego druku ZP – 21 wybrano ofertę złożoną przez Bank Millennium S.A., ul. Stanisława Żaryna 2 A, 02-593 Warszawa, która w wyniku przeprowadzonej oceny ofert uzyskała największą ilość punktów w kryterium cena – 100 %.

W dniu 27.10.2009r. Zamawiający przesłał informację o wyborze najkorzystniejszej oferty do drugiego wykonawcy. Ponadto w dniu 05.11.2009r. informację o wyniku przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 27.10 – 04.11.2009r. oraz przesłano drogą emaliową do Urzędu Zamówień Publicznych.

W dniu 04.11.2009r. Gmina Jeziorany podpisała z Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie dwie umowy o kredyt długoterminowy:

1) Nr 411/09/406/04 na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Przebudowa kanalizacji deszczowej w ciągu ulicy Kajki” na kwotę 250.000 zł, zapłata w dwóch transzach:

- I transza w wysokości 150.000 zł do dnia 04.11.2009r.,
- II transza w wysokości 100.000 zł do dnia 30.11.2009r.

W umowie ustalono spłatę kredytu w 16 ratach (I rata 10.03.2010r.), a okres kredytowania ustalono na czas 04.11.2009 – 10.11.2013r.

Z dokumentacji źródłowej wynika, że Gmina I transzę kredytu otrzymała w dniu 06.11.2009r.

2) Nr 412/09/406/04 na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa sieci wodociągowej w Kramarzewie” na kwotę 614.000 zł, zapłata w dwóch transzach:

- I transza w wysokości 250.000 zł do dnia 04.11.2009r.,
- II transza w wysokości 364.000 zł do dnia 30.11.2009r.

W umowie przewidziano spłatę kredytu w 29 ratach (I rata w dniu 10.11.2010r.), a okres kredytowania ustalono na czas 04.11.2009 – 10.08.2017r.

Z dokumentacji źródłowej wynika, że Gmina I transzę kredytu otrzymała w dniu 06.11.2009r., natomiast II transzę w wysokości 100.000 zł kredytu w dniu 20.11.2009r.

B. Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe 2009 roku.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT- 7 za miesiące od stycznia 2009r. do grudnia 2009r. w powiązaniu z prowadzonymi rejestrami sprzedaży i zakupu za powyższe miesiące,
- rejestry zakupu VAT za miesiące od stycznia 2009r. do grudnia 2009r. w powiązaniu z dowodami źródłowymi (fakturami VAT zakupu) w sposób kompletny,
- rejestry sprzedaży VAT za miesiące od stycznia 2009r. do grudnia 2009r. w powiązaniu z fakturami sprzedaży metodą kompletną,
- umowę Nr BR.7033-4/04 z dnia 01 września 2004r. dotyczącą powierzenia Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Jezioranach wykonywania zadań własnych Gminy w zakresie:
 - przesyłania wody, utrzymania urządzeń zaopatrzenia w wodę,
 - utrzymania i eksploatacji urządzeń (przepompowni ścieków) i sieci kanalizacyjnej, wraz z umowami dotyczącymi odpłatnej dzierżawy składników majątkowych,
- umowy na dostarczanie ciepła zawarte z najemcami lokali komunalnych,
- umowy dzierżawy gruntów komunalnych położonych na terenie Gminy Jeziorany,
- umowy dzierżawy sprzętu medycznego,
- dokumentację dotyczącą sprzedaży lokali mieszkalnych i gruntów komunalnych.

Badanie wyżej wymienionych dokumentów i ewidencji przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości stosowania stawek podatku VAT przy sprzedaży towarów w okresie od stycznia 2009r. do grudnia 2009r. na podstawie dowodów sprzedaży (faktur),
- prawidłowości klasyfikowania zakupów towarów do zakupów, w stosunku, do których przysługuje podatnikowi prawo obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu towarów,
- kompletności ujęcia faktur VAT dokumentujących sprzedaż oraz zakup towarów w ewidencji sprzedaży oraz zakupu prowadzonych dla celów rozliczeń podatku od towarów i usług,
- zgodności danych wykazanych w prowadzonych ewidencjach z danymi deklarowanymi w deklaracjach podatkowych VAT - 7 za poszczególne miesiące od stycznia 2009r. do grudnia 2009r.,
- prawidłowości i terminowości sporządzania deklaracji podatkowych VAT - 7.

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że Gmina Jeziorany dokonywała w 2009r. sprzedaży wg następujących stawek podatku od towarów i usług:

- 22% - opłaty za c.o. w lokalach komunalnych, dzierżawa gruntu i sprzętu medycznego, opłaty za wieczyste użytkowanie,
- sprzedaż zwolniona z opodatkowania - sprzedaż budynków, lokali mieszkalnych i gruntów.

W deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące objęte badaniem kontrolowana Gmina zadeklarowała następujące dane dotyczące sprzedaży i zakupu:

Lp.	Miesiąc	Sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług		kwota podatku podlegająca wpłacie	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		
			razem	w tym: nadwyżka podatku naliczonego z przen.		wg podatnika	w tym:	
							do zwrotu na rachunek podatnika	termin zwrotu określony przez podatnika
1.	Styczeń	Netto	4 790	105 176	x	x	x	60 dni
		VAT	1 031	23 139	0	0	22 108	
2.	Luty	Netto	12 004	1 078	x	x	x	x
		VAT	1 413	237	0	1 176	0	0
3.	Marzec	Netto	63 186	899	x	x	x	x
		VAT	3 641	198	0	3 443	0	0
4.	Kwiecień	Netto	94 578	810	x	x	x	x
		VAT	923	178	0	745	0	0
5.	Maj	Netto	4 002	9 921	x	x	x	x
		VAT	861	2 183	0	0	1 322	1 322
6.	Czerwiec	Netto	50 776	17 275	x	x	x	x
		VAT	5 797	3 801	0	1 996	0	0
7.	Lipiec	Netto	13 111	69 635	x	x	x	x
		VAT	1 613	15 320	0	0	13 707	0
8.	Sierpień	Netto	4 145	5 055	x	x	x	do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
		VAT	894	1 112	0	0	218	

9.	Wrzesień	Netto	82 334	219 801	x	x	x	x	60 dni
		VAT	798	48 574	218	0	47 776	47 776	
10.	Październik	Netto	47 897	804	x		x	x	x
		VAT	7 846	177	0	7 669	0	0	0
11.	Listopad	Netto	72 250	509 516	x	x	x	x	60 dni
		VAT	15 693	112 094	0	0	96 401	96 401	
12.	Grudzień	Netto	86 933	187 491	x	x	x	x	60 dni
		VAT	17 382	41 248	0	0	23 866	23 866	

1. Podatek należny

Szczegółowym badaniem objęto:

- prawidłowość sporządzania ewidencji pod względem kompletności i terminowości ewidencjonowania wystawionych faktur VAT dokumentujących sprzedaż towarów i usług;
- zasadność wystawiania faktur VAT dotyczących usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT.

Zestawienie danych dotyczących wartości sprzedaży netto i podatku należnego wynikających z rejestrów sprzedaży za poszczególne miesiące 2009r. przedstawia się następująco:

Lp.	Miesiąc	sprzedaż towarów i usług		razem	
		opodatkowana stawką 22%	zwolniona od podatku		
1.	Styczeń	netto	4 686,56	104,00	4 790,56
		VAT	1 031,04	x	1 031,04
2.	Luty	netto	6 423,67	5 580,00	12 003,67
		VAT	1 413,20	x	1 413,20
3.	Marzec	netto	16 549,96	46 636,00	63 185,96
		VAT	3 641,02	x	3 641,02
4.	Kwiecień	netto	4 194,08	90 383,62	94 577,70
		VAT	922,70	x	922,70
5.	Maj	netto	3 913,52	88,00	4 001,52
		VAT	860,98	x	860,98
6.	Czerwiec	netto	26 349,99	24 425,79	50 775,78
		VAT	5 797,02	x	5 797,02
7.	Lipiec	netto	7 331,01	5 780,00	13 111,01
		VAT	1 612,84	x	1 612,84
8.	Sierpień	netto	4 064,92	80,00	4 144,92
		VAT	894,30	x	894,30
9.	Wrzesień	netto	3 628,89	78 705,30	82 334,19
		VAT	798,36	x	798,36
10.	Październik	netto	35 661,52	80,00	35 741,52
		VAT	7 845,63	x	7 845,63

11.	Listopad	netto	71 330,18	920,00	72 250,18
		VAT	15 692,64	x	15 692,64
12.	Grudzień	netto	79 008,98	7 924,00	86 932,98
		VAT	17 381,98		17 381,98

W wyniku badania ww. dokumentacji źródłowej stwierdzono, że wartości sprzedaży netto podatku należnego wykazane w deklaracjach VAT-7 za miesiące od stycznia 2009r. do grudnia 2009r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji sprzedaży oraz dokumentami źródłowymi.

W wyniku badania dokumentacji źródłowej w zakresie podatku należnego stwierdzono, że kontrolowana Gmina zaewidencjonowała:

- 1) pod poz. 1 ewidencji sprzedaży za miesiąc kwiecień 2009r. fakturę VAT Nr 97/2009 z dnia 02.04.2009r. wystawioną dla Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Lengowskiego w Jezioranach dotyczącą sprzedaży krawężnika, obrzeża i bruku klinkierowego o łącznej wartości 83.869,62 zł.
- 2) pod poz. 1 ewidencji sprzedaży za miesiąc czerwiec 2009r. fakturę VAT Nr 154/2009 z dnia 01.06.2009r. wystawioną dla Szkoły Podstawowej we Franknowie dotyczącą sprzedaży bruku klinkierowego o łącznej wartości 20.275,79 zł.

Na ww. fakturach dokonano adnotacji, że sprzedaż jest zwolniona od podatku od towarów i usług na podstawie § 8 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.04.2004r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 97, poz. 970 ze zm.).

Kserokopie ww. faktur sprzedaży wraz z ewidencją sprzedaży i deklaracjami VAT-7 za miesiące kwiecień i czerwiec 2009r. stanowią załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 19.10.2010r. Skarbnik Gminy – p. Maria Compa złożyła wyjaśnienie dotyczące faktur sprzedaży zwolnionej dla Szkoły Podstawowej w Jezioranach i Szkoły Podstawowej we Franknowie. W wyjaśnieniu tym wskazała, że sprzedaż została zwolniona od podatku od towarów i usług w związku z § 13 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 212, poz. 1336) jako czynność związana z wykonywaniem zadań publicznych nałożonych odrębnymi przepisami, wykonywane w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność przez jednostki samorządu terytorialnego.

Skarbnik Gminy wskazała w złożonym wyjaśnieniu, że materiały budowlane wykazane w fakturach sprzedaży zostały wykorzystane do wyłożenia boiska w Szkole Podstawowej we Franknowie i placu apelowego w Szkole Podstawowej w Jezioranach, co należało do zadań własnych Gminy.

Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy p. Marię Compę z dnia 19.10.2009r. stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

f

Maria Compa

Wymienione materiały budowlane (krawężnik, obrzeża i bruk klinkierowy) zostały przez Gminę Jeziorany zakupione w 2008r. z przeznaczeniem na przebudowę chodników w gminie wg następujących faktur zakupu:

Według wyjaśnień złożonych przez p. Beatę Żurawską – Podinspektora ds. księgowości Urzędu Miejskiego w Jezioranach, podatek naliczony zawarty w ww. fakturach zakupu nie został odliczony od podatku należnego w związku z tym, że zakup ten dotyczył realizacji inwestycji w zakresie przebudowy dróg i chodników i nie był związany ze sprzedażą opodatkowaną.

Kserokopie wymienionych faktur zakupu wraz z ewidencją zakupu za miesiące stanowią załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

3) W 2009r. Gmina Jeziorany sprzedała 3 nieruchomości gruntowe, które zostały zakwalifikowane jako sprzedaż zwolniona z opodatkowania podatkiem od towarów i usług, tj.:

numer działki	powierzchnia w m ²	położenie	nabywca	nr aktu notarialnego i data	wartość sprzedaży	przeznaczenie działki
287/2	400	Radostowo	Bogumiła Michalska-Janczak, Krzysztof Janczak	3341/2009 z dnia 28.07.2009r.	2.100,00 zł	pod budownictwo mieszkaniowe
115	9300	Krokowo	Joanna i Adrian Gwara	3853/2009 z dnia 02.09.2009r.	26.400,00 zł	pod zabudowę mieszkaniową
85/5	4029	Jeziorany ul. Kolejowa	Barbara i Krzysztof Jarkiewicz	900/2009 z dnia 06.03.2009r.	42.200,00 zł	pod zabudowę o przewodniej funkcji produkcyjno-usługowo-handlowej

Z dokumentacji dotyczącej sprzedaży ww. nieruchomości tj. w ogłoszeniach o przetargu, protokołach z przeprowadzonych przetargów, protokołach rokowań wynika, że Gmina Jeziorany nie posiada aktualnego planu zagospodarowania tych działek.

W planie ogólnego zagospodarowania przestrzennego Gminy Jeziorany obowiązującym do 31 grudnia 2003r. działki te zostały przeznaczone pod zabudowę, tj.:

- działka Nr 287/2 w Radostowie - pod budownictwo mieszkaniowe,
- działka Nr 115 w Krokowie - pod zabudowę mieszkaniową w strefie zwartej zabudowy wiejskiej,
- działka Nr 85/5 w Jezioranach – pod zabudowę o przewodniej funkcji produkcyjno-usługowo-handlowej.

natomiast „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Jeziorany” nie zakłada zmian w rejonach wymienionych działek.

Sprzedaż ww. działek została zaewidencjonowana jako sprzedaż zwolniona z opodatkowania, tj.:

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

- działka Nr 85/5 – pod poz. 26 rejestru sprzedaży za miesiąc marzec 2009r. – w kwocie 42.200,00 zł.
- działka Nr 287/2 – pod poz. 31 rejestru sprzedaży za miesiąc lipiec 2009r. – w kwocie 2.100,00 zł,
- działka Nr 115 – pod poz. 23 rejestru sprzedaży za miesiąc wrzesień 2009r. – w kwocie 26.400,00 zł.

Kserokopie dokumentacji dotyczącej sprzedaży ww. działek (ogłoszenia o sprzedaży, protokoły z przeprowadzonych przetargów, akty notarialne) wraz z ewidencją sprzedaży i deklaracjami VAT-7 za miesiące marzec, lipiec i wrzesień 2008r. stanowią załączniki Nr 4, 5 i 6 niniejszego protokołu kontroli:

W art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.), przewidziano zwolnienie od podatku dostawy terenów niezabudowanych jedynie w odniesieniu do terenów innych niż budowlane oraz przeznaczone pod zabudowę.

W związku z powyższym sprzedaż działek przeznaczonych pod zabudowę nie jest objęta przedmiotowym zwolnieniem i tym samym podlega opodatkowaniu podstawową 22% stawką podatku, bez względu na fakt, czy została wydana decyzja o warunkach ich zabudowy, czy też nie.

Ze stanu faktycznego wynika, że przedmiotem dostawy były działki przeznaczone pod zabudowę, która została zbyte w drodze przetargu (działka w Jezioranach i w Krokowie) lub w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania (działka w Radostowie).

W dniu 20.10.2010r. p. Eugeniusz Chrostowski - Kierownik Referatu Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Jezioranach złożył wyjaśnienie odnośnie sprzedaży nieruchomości Gminy bez opodatkowania podatkiem VAT.

W wyjaśnieniu tym wskazał, że przy sprzedaży wyżej wymienionych działek kierował się tym, że Gmina nie posiada aktualnie opracowanego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, natomiast „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Jeziorany” nie jest obowiązującym prawem a jedynie wskazaniem kierunków przy sporządzaniu planów miejscowego zagospodarowania przestrzennego. Odstępując od naliczania VAT kierowano się klasyfikacją geodezyjną i użytkowaniem gruntów w terenie.

Wyjaśnienie złożone przez p. Eugeniusza Chrostowskiego z dnia 20.10.2009r. stanowi załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.

2. Podatek naliczony

Badaniem objęto:

- deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7 za poszczególne miesiące 2009r.
- rejestry zakupów za miesiące styczeń - grudzień 2009r.,
- faktury VAT dokumentujące zakup towarów, materiałów i usług za miesiące: styczeń –

grudzień 2009r., w konfrontacji z zapisami rejestru zakupów.

Szczegółowym badaniem objęto:

- prawidłowość i terminowość zaewidencjonowania w rejestrach zakupów VAT podatku naliczonego wynikającego z faktur VAT dokumentujących zakup towarów i usług. – metodą pełną.
- prawidłowość ewidencjonowania faktur VAT dokumentujących zakup środków trwałych oraz rozliczenia w deklaracji VAT -7, w konfrontacji z dokumentami źródłowymi za 2009 rok.

W wyniku badania dokumentów stwierdzono, że zaewidencjonowany podatek naliczony dotyczył zakupu dokumentacji projektowych, energii elektrycznej dot. realizowanych inwestycji, usług notarialnych oraz sieci wodociągowej.

Zestawienie danych dotyczących wartości zakupów netto i podatku naliczonego wynikających z rejestru zakupów za poszczególne miesiące 2009r. przedstawia się następująco:

Lp.	Miesiąc		nabycie towarów i usług - środki trwale	nabycie towarów i usług pozostałych	razem
1.	Styczeń	netto	105 176,15	0,00	105 176,15
		VAT	23 138,77	0,00	23 138,77
2.	Luty	netto	1 078,22	0,00	1 078,22
		VAT	237,19	0,00	237,19
3.	Marzec	netto	899,17	0,00	899,17
		VAT	197,83	0,00	197,83
4.	Kwiecień	netto	809,58	0,00	809,58
		VAT	178,10	0,00	178,10
5.	Maj	netto	9 920,70	0,00	9 920,70
		VAT	2 182,55	0,00	2 182,55
6.	Czerwiec	netto	17 275,28	0,00	17 275,28
		VAT	3 800,57	0,00	3 800,57
7.	Lipiec	netto	69 414,04	220,71	69 634,75
		VAT	15 271,08	48,55	15 319,63
8.	Sierpień	netto	4 436,59	617,96	5 054,55
		VAT	976,05	135,96	1 112,01
9.	Wrzesień	netto	219 583,00	217,86	219 800,86
		VAT	48 308,26	47,92	48 356,18
10.	Październik	netto	369,47	435,02	804,49
		VAT	81,29	95,72	177,01

11.	Listopad	netto	509 281,33	234,99	509 516,32
		VAT	112 041,89	51,70	112 093,59
12.	Grudzień	netto	187 070,60	419,79	187 490,39
		VAT	41 155,53	92,35	41 247,88

Badanie dokumentów nie wykazało nieprawidłowości w zakresie kompletności i terminowości ewidencjonowania faktur VAT dokumentujących nabycie towarów i usług.

Stwierdzono, że wartość zakupu netto i podatku naliczonego wykazana w deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2009r. jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji zakupów i dokumentami źródłowymi.

III. INFORMACJE KOŃCOWE

Na tym protokół zakończono.

Niniejszy protokół zawiera 49 stron, ponumerowanych oraz oparafowanych i podpisanych przez kontrolujących i Kontrolowanego.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono w dniu podpisania Burmistrzowi Jezioran – Panu Maciejowi Leszczyńskiemu.

Integralną częścią niniejszego protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 7.

IV. POUCZENIE:

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2005 nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.) kontrolowany, jeżeli nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

Na podstawie art. 14c cyt. ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej Kontrolowany może, w terminie 7 dni od dnia wydania postanowienia wyznaczającego termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, skorygować w zakresie objętym postępowaniem kontrolnym uprzednio złożoną deklarację podatkową.

Kontrolowany ma obowiązek, nie później niż w terminie 3 dni zawiadomić organ kontroli skarbowej o złożeniu do właściwego organu podatkowego korygującej deklaracji oraz w pisemnym uzasadnieniu przyczyn korekty wskazać w szczególności, że korekta deklaracji jest związana z postępowaniem kontrolnym prowadzonym przez organ kontroli skarbowej.




Wykaz załączników:

- Nr 1** - Kserokopie: faktury Nr 07/2009 z dnia 02.04.2009r. za materiały budowlane na wartość 83.869,62 zł (VAT zw.) wraz z pozostałą dokumentacją, faktury Nr 154/2009 z dnia 01.06.2009r. za materiały budowlane na wartość 20.275,79 zł (VAT zw.) wraz z pozostałą dokumentacją,
- Nr 2** - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Jeziorany Pani Marii Compa z dnia 19.10.2009r. dot. faktur sprzedaży zwolnionej.
- Nr 3** - Kserokopie faktur zakupu materiałów budowlanych wraz z ewidencją zakupu za miesiące: czerwiec, wrzesień- listopad 2008r. oraz kserkopia deklaracji VAT-7 za miesiąc lipiec 2008r.
- Nr 4** - Kserokopia dokumentacji dot. sprzedaży działki nr 287/2 (ogłoszenie o sprzedaży, protokół rokowań, akty notarialne) wraz z ewidencją sprzedaży za miesiąc lipiec 2009r.
- Nr 5** - Kserokopia dokumentacji dot. sprzedaży działki nr 85/2 (ogłoszenie o sprzedaży, protokół z przeprowadzonego przetargu, akty notarialne) wraz z ewidencją sprzedaży za miesiąc marzec 2009r.
- Nr 6** - Kserokopia dokumentacji dot. sprzedaży działki nr 115 (ogłoszenie o sprzedaży, protokoły z przeprowadzonego przetargu, akty notarialne) wraz z ewidencją sprzedaży za miesiąc wrzesień 2009r.
- Nr 7** - Wyjaśnienia Kierownika Referatu Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Jezioranach Pana Eugeniusza Chrostowskiego z dnia 20.10.2009r. dot. sprzedaży nieruchomości bez opodatkowania.

Jeziorany, dnia 22.10.2010r.
GMINA JEZIORANY
Plac Zamkowy 4, 11-320 Jeziorany
tel. (89) 539-27-41, fax (89) 539-27-60
NIP 739-00-08-905
REGON 510743551

Data i podpis Kontrolowanego:

Podpisy osób kontrolujących:

22. 10. 2010 *Mary Leszczyński*
BURMISTRZ
.....
(kwituję odbiór 1 egz. protokołu)

Inspektor Kontroli Skarbowej
Hanna Matysiak

Hanna Matysiak
.....

Jeziorany, dn. 03.11.2010 r.

URZĄD MIEJSKI
Plac Dąbrowski 4 11-320 Jeziorany
tel. 89 539 27 41 fax 89 539 27 60
NIP 739-00-08-905
REGON 000530293

Urząd Kontroli Skarbowej
w Olsztynie
ul. Lubelska 37
10-408 Olsztyn

Nasz znak:
RO 72241-22/2010

W związku z przeprowadzoną kontrolą w Gminie Jeziorany, zgłaszam zastrzeżenia do sporządzonego i podpisanego protokołu (UKS2891/W1B/42/423/10/6/016 z dnia 22.10.2010 r.) oraz wnoszę o odstąpienie od naliczania podatku 22% VAT z tytułu sprzedaży działek: nr 287/2 w obrębie Radostowo, nr 115 w obrębie Krokowo i 85/5 w mieście Jeziorany. Zgodnie z zapisem w protokole dostawa w/w działek nie jest objęta zwolnieniem na podstawie art. 43 ust.1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54, poz. 535 ze zm.), a zatem sprzedaż tych działek nie jest objęta zwolnieniem ustawowym i podlega opodatkowaniu podstawową 22% stawką podatku, bez względu na fakt, czy została wydana decyzja o warunkach ich zabudowy, czy też nie.

Ze stanu faktycznego wynika, że przedmiotem sprzedaży były:

- działki rolne, zgodnie z ewidencją gruntów i ich klasyfikacja geodezyjną,
- nie przeznaczone pod budowę,
- na które nie było wydanych decyzji o warunkach zabudowy,
- na przedmiotowe działki Gmina Jeziorany nie posiada Planu zagospodarowania przestrzennego.

Biorąc pod uwagę powyższe i obowiązujące prawo w tym zakresie, Gmina Jeziorany miała prawo i obowiązek zastosować zwolnienie od podatku na podstawie art. 43 ust.1 pkt. 9 u.p.t.u.

Interpretacja inspektorów Urzędu Kontroli Skarbowej jest błędna i nie uwzględnia orzecznictwa.

Uzasadnienie

Należy rozważyć, czy przedmiotowe działki będące przedmiotem sprzedaży (dostawy) są przeznaczone pod budowę i to w sytuacji braku planu zagospodarowania przestrzennego i decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu. Przepis art. 43 ust. 1 pkt. 9 u.p.t.u. został sformułowany w ten sposób, że zwalnia się od podatku dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane oraz przeznaczone pod budowę. Uwagi na brak definicji legalnej pojęcia „teren” na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług niezbędnym jest zastosowanie reguł wykładni systemowej zewnętrznej i sięgnięcie do ustawy o planowaniu przestrzennym z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. nr 80, poz. 717 ze zm.), która posługuje się pojęciem „teren”. Jak wynika z jej art. 1, określa ona zakres i sposoby zagospodarowania w sprawach przeznaczenia terenów na określone cele oraz ustalania zasad ich zagospodarowania i zabudowy. Pojęcie teren obejmuje zarówno tereny będące przedmiotem prawa własności, jak i tereny będące przedmiotem użytkowania wieczystego. Wynika to wprost z powołanego aktu prawnego, który posługuje się pojęciem obszaru lub terenu, nie różnicując ich ze względu na formę prawną władania obszarami i terenami. Zakwalifikowanie gruntu(terenu) do tej lub innej

kategorii wynika z planów gminy co do przyszłej zabudowy. Plany te dotyczą terenów, a nie formy władania gruntem.

Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego jest z mocy art. 14 ust. 8 cytowanej ustawy aktem prawa miejscowego i jako taki zawiera ustalenia powszechnie wiążące na danym obszarze, na którym obowiązuje. W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego określa się obowiązkowo przeznaczenie terenów i linie rozgraniczające tereny o różnym przeznaczeniu lub różnych zasadach zagospodarowania. Tak więc, charakter danego terenu wyznacza plan miejscowy. W planie miejscowym szukamy wyjaśnienia, czy przedmiotem transakcji jest teren budowlany czy też szerzej – przeznaczony pod zabudowę. Jeżeli planu nie ma i nie wydano decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu to decyduje zakwalifikowanie danego obszaru (działki, działek) w ewidencji budynków i gruntów albowiem stosownie do treści art. 21 ust. 1 w związku z art. 2 pkt. 8 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne tekst jednolity (Dz.U. z 2005 r. Nr 140, poz. 2027 ze zm.) organ podatkowy przy wymiarze podatku od nieruchomości w zakresie między innymi przedmiotu opodatkowania, jest związany zapisem zawartym w ewidencji gruntów i budynków (katastrze nieruchomości).

Postanowienia studium i kierunków zagospodarowania przestrzennego są kierowane do organów gminy i wiążą je przy sporządzaniu planów miejscowych, nie są natomiast adresowane ani też bezpośrednio nie kształtują sytuacji prawnej podmiotów spoza systemu administracji publicznej. Funkcja studium jest jedynie koordynacja ustaleń miejscowych gminy tzn. zawiera wytyczne do planowania miejscowego dostosowanego do potrzeb danej gminy. Kategoryczne stwierdzenie zawarte w ust. 5 art. 9 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, iż studium nie jest aktem prawa miejscowego, oznacza utrzymanie prawnego charakteru studium, które jest aktem kierownictwa wewnętrznego. Postanowienia studium nie mogą wpływać na sytuację prawną obywateli i ich organizacji, a więc podmiotów spoza systemu podmiotów administracji publicznej co oznacza, że nie można na podstawie studium kierunków i zagospodarowania przestrzennego gminy określać przedmiotowy teren jest terenem budowlanym lub przeznaczonym pod zabudowę. Nieornotatywność studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego jako kierownictwa wewnętrznego powoduje, że na jego podstawie nie może być określony przedmiot opodatkowania ani pozostałe elementy stosunku daniowego.

W naszej ocenie prawidłowo zostały sprzedane przedmiotowe działki z zastosowaniem zwolnienia ustawowego przewidzianego w art. 43 ust. 1 pkt 9 u.p.t.u. zwolnienia opodatkowania tym podatkiem dostawy terenów niezabudowanych, innych niż budynki budowlane lub przeznaczone pod zabudowę. Oceny, czy dostawa (sprzedaż) przedmiotowych działek (terenu) korzysta ze zwolnienia ustawowego podatku, dokonaliśmy na podstawie zapisów ewidencji gruntów i budynków, ponieważ na ten teren nie ma określonego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego i nie wydano decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, co wcześniej wykazałem w niniejszym wyjaśnieniu, dlatego wnoszę o odstąpienie od naliczenia 22% podatku VAT z tytułu sprzedaży działek: nr 287/2 w obrębie Radostowo, nr 115 w obrębie Krokowo i 85/5 w miejscowości Jeziorany.

BURMISTRZ
Maciej Leszczyński
mgr Maciej Leszczyński

W załączeniu:

1. Interpretacja Indywidualna ITPP1/443-49/08/10-S/BK.
2. Wyrok NSA z dnia 23 marca 2010 r. w sprawie I FSK 274/09.