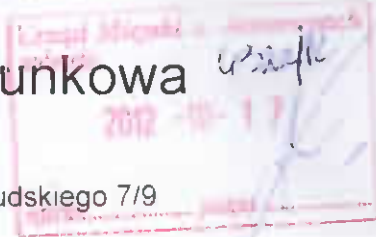


Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Olsztynie

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

tel 89 523-27 14 89 523-27-17  
fax 89 527 08-86

WKGF 89 535-03 75  
WIAS 89 523-24,36



RIO.II.500.96/2012

Olsztyn, dnia 16 października 2012 r.

Burmistrz  
Jezioran

Działając na podstawie art. 7a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) powiadamiam, że od dnia 29 października 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie rozpocznie kontrole kompleksowa gospodarki finansowej w Mieście – Gminie Jeziorany.

Przewidywany termin zakończenia kontroli – grudzień 2012 r.

W związku z powyższym, uprzejmie proszę o zapewnienie inspektorom Izby warunków i środków niezbędnych do sprawnego przeprowadzenia kontroli

Jednocześnie proszę o udzielenie informacji o zbiegu terminu planowanej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej z terminami kontroli prowadzonych w jednostce przez inne organy kontroli.

Otrzymują:

1. Adresat.
2. Członek Kolegium nadzorujący jednostkę.
3. A/a.

Z-CA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie  
Bogdan Gaber

**BURMISTRZ JEZIORAN**  
11-320 Jeziorany, Plac Zamkowy 4  
pow. olsztyński, woj. warmińsko-mazurskie  
tel. (089) 539 27 41, fax 539 27 60

Jeziorany, 17 października 2012r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Olsztynie**

Nasz znak:

OK.1710.7.2012

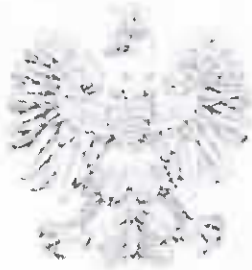
Wasz znak:

RIO.II.600-96/2012

Zwracam się z uprzejmą prośbą o przesunięcie terminu rozpoczęcia kompleksowej kontroli gospodarki finansowej w gminie Jeziorany zapowiedzianej od dnia 29 października 2012r. i rozpoczęcia jej po dniu 16 listopada 2012r. tj. po zakończeniu kontroli prowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Olsztynie.

Z poważaniem

**BURMISTRZ**  
*[Podpis]*  
1027 11.10.2012 12:52:00



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Olsztynie

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

tel 89 523 27 14 89 523-27-17  
fax 89 527-08 86

WKGF 89 535 03 75  
WIAS 89 523 24 36

RIO.II. 600-96/2012

Olsztyn, dnia 23 października 2012 r.

Burmistrz

Jezioran

Działając na podstawie art. 7a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) powiadamiam, że od dnia 20 listopada 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie rozpocznie kontrole kompleksową gospodarki finansowej w Mieście – Gminie Jeziorany.

Przewidywany termin zakończenia kontroli – styczeń 2013 r.

W związku z powyższym, uprzejmie proszę o zapewnienie inspektorom Izby warunków i środków niezbędnych do sprawnego przeprowadzenia kontroli.

Jednocześnie proszę o udzielenie informacji o zbiegu terminu planowanej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej z terminami kontroli prowadzonych w jednostce przez inne organy kontroli.

Otrzymując:

1. Adresat,
2. Członek Kolegium nadzorujący jednostkę,
3. A/a.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie  
Iwona Bendorf-Bandorf

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Olsztynie

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Jeziorany przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Jezioranach, 11-320 Jeziorany, Plac Zamkowy 4 przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

- starszy inspektor kontroli Józef Najmowicz – w dniach od 20 listopada 2012 r. do 23 stycznia 2013 r. działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO Nr 203/2012 z dnia 13 listopada 2012 r.,
- młodszy inspektor kontroli Joanna Majkowska – w dniach od 20 listopada 2012 r. do 16 stycznia 2012 r. działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO Nr 204/2012 z dnia 13 listopada 2012 r.,

Kontrolą objęto rok 2011 r. oraz w razie konieczności okres wcześniejszy i późniejszy.

Zakres kontroli:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO  
Z JEDNOSTKAMI ORGNIZACYJNYMI.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

- 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytonalnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Burmistrza Jezioran Pan Maciej Leszczyński wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 21 listopada 2010 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 r.). Pan Maciej Leszczyński złożył ślubowanie, co potwierdzał wyciąg z protokołu Nr II/2010 z Sesji Rady Miejskiej w Jezioranach odbytej w dniu 6 grudnia 2010 r.,
- Zastępca Burmistrza Pan Władysław Daliga powołany na to stanowisko z dniem 1 marca 2007 r. Zarządzeniem Nr 10/07 Burmistrza Jezioran z dnia 31 stycznia 2011 r.,
- Sekretarz Gminy Pani Danuta Zawolska powołana na stanowisko z dniem 1 lutego 2007 r. uchwałą Nr IV/22/07 Rady Miejskiej w Jezioranach dnia 27 stycznia 2007 r. W aktach osobowych znajdowało się pismo z dnia 26 stycznia 2009 r. znak: OK.1111-2/09 informujące, iż stosunek pracy na podstawie powołania z dniem 1 stycznia 2009 r. przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, co było zgodne z dyspozycją zawartą w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.),
- Skarbnik Gminy Pani Maria Compa powołana na stanowisko uchwałą Rady Miasta i Gminy Nr II/11/90 z dnia 21 czerwca 1990 r.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielały osoby wymienione w pkt 1 niniejszego protokołu kontroli oraz inni pracownicy Urzędu Miejskiego w Jezioranach w zakresie powierzonych im obowiązków.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. W okresie objętym kontrolą Gmina Jeziorany funkcjonowała w oparciu o Statut uchwalony uchwałą nr XXII/258/09 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 29 kwietnia 2009 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jeziorany. Został on opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z dnia 26 czerwca 2009 r. Nr 88, poz. 1485. Zmiany Statutu nastąpiły w wyniku podjęcia przez Radę Miejską w Jezioranach n/w uchwał:

- Nr XXV/300/09 z dnia 10 września 2009 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko- Mazurskiego z dnia 29.09.2009 r., Nr 142, poz. 2083),

- Nr XXV/363/10 z dnia 24 lutego 2010 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko- Mazurskiego z dnia 30.04.2010 r., Nr 57, poz. 952).

2.2. Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Jezioranach określał Regulamin Organizacyjny nadany Zarządzeniem Nr 14/03 Burmistrza Jezioran z dnia 16 kwietnia 2003 r. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli Regulamin Organizacyjny był zmieniany 27 razy a ostatnia zmiana nastąpiła w wyniku wydania przez Burmistrza Jezioran w dniu 30 lipca 2012 r. zarządzenia Nr 46/12.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Celem kontroli zarządczej (art. 68 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy) jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W kontrolowanej jednostce obowiązywało zarządzenie nr 53/10 Burmistrza Jezioran z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Jezioranach.

Należy uznać, iż w kontrolowanej jednostce czyniono starania mające na celu zapewnienie funkcjonowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w 2011 roku, gdyż identyfikowanie ryzyka oraz ustalanie metod jego ograniczenia do akceptowanego poziomu były na bieżąco oceniane i monitorowane przez kierowników referatów oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy. Rejestry identyfikacji, oceny oraz metody przeciwdziałania ryzykom przedkładane były Sekretarzowi Gminy, który sporządził zbiorczy raport identyfikacji ryzyk przekraczających akceptowany poziom ryzyka oraz planowane metody ograniczenia go do akceptowanego poziomu i przedstawił go do zatwierdzenia Burmistrzowi Jezioran. Zbiorczy raport identyfikacji ryzyk w 2011 r. Burmistrz Jezioran zaakceptował w dniu 28.02.2012 r.

#### 2.4. Audyt wewnętrzny.

W uchwale budżetowej na 2011 rok (także w latach wcześniejszych) kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł w związku z powyższym na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kontrolowana jednostka nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

2.5. W Urzędzie Miejskim w Jezioranach w zakresie funkcjonowania Urzędu obowiązywały:

- Regulamin Organizacyjny, co opisano w pkt 2.2. niniejszego protokołu kontroli,
- Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego ustanowiony zarządzeniem Nr 40/09 Burmistrza Jezioran z dnia 16 czerwca 2009 r.

#### 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Jeziorany zajmuje powierzchnię 21.351 ha.

Według danych z ewidencji ludności na dzień 31 grudnia 2011 r. w Gminie Jeziorany zameldowanych na pobyt stały były 8202 osoby i na pobyt czasowy 149 osób.

Siedzibą organów Gminy jest miasto Jeziorany. Burmistrz Jezioran wykonywał zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

Gmina Jeziorany realizowała zadania:

- własne określone w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie odrębnych ustaw,
- na podstawie porozumień.

3.1. Gmina Jeziorany w 2011 r. realizowała zadania za pomocą jednostek organizacyjnych:

### 3.1.1. Jednostek budżetowych:

1/ Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach – działającego na podstawie statutu uchwalonego uchwałą Nr XXI/231/09 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 31 marca 2009 r. w sprawie uchwalenia statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko- Mazurskiego z dnia 28 maja 2009 r. Nr 71, poz. 1175. W § 6 statutu określono, iż Ośrodek jest jednostką budżetową Gminy Jeziorany. Rada Miejska w Jezioranach dokonywała zmian statutu. Ostatnia miała miejsce w dniu 22 sierpnia 2011 r., kiedy to Rada Miejska w Jezioranach podjęła uchwałę Nr IX/56/11 zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia statutu Ośrodka,

2/ Zakładu Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych w Jezioranach przekształconego od dnia 1 lutego 1998 r. na mocy uchwały Nr XLI/276/97 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 29 grudnia 1997 r. w sprawie zmiany nazwy Zakładu Obsługi Szkół i Przychodni Rejonowej i uchwalenia statutu. Wcześniej (uchwała Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 23 listopada 1995 r. Nr XII/90/95) Zakład funkcjonował pod nazwą Zakład Obsługi Szkół w Jezioranach, która następnie była zmieniona na Zakład Obsługi Szkół i Przychodni Rejonowej (uchwała Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 20 listopada 2006 r. Nr XIX/170/96).

Aktualnie obowiązuje statut Zakładu uchwalony uchwałą Nr VII/56/03 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 8 lipca 2003 r. ze zmianami dokonanymi uchwałami Rady Miejskiej w Jezioranach:

- IX/94/03 z dnia 28 października 2003 r.,
- XIX/210/05 z dnia 11 marca 2005 r.,
- V/43/07 z dnia 29 marca 2007 r.,
- IX/85/07 z dnia 30 października 2007 r.,
- XIII/149/08 z dnia 28 kwietnia 2008 r.,
- XXIX/347/09 z dnia 29 grudnia 2009 r.,

W § 3 ust. 1 statutu zapisano, iż Zakład jest jednostką organizacyjną gminy działającą w formie jednostki budżetowej.

W § 4 ust. 1 statutu określono, iż celem działania Zakładu jest m.in. prowadzenie obsługi administracyjno-ekonomicznej jednostek budżetowych a w § 4 ust. 2, że w/w zadania Zakład wykonuje zgodnie z dyspozycjami kierowników gminnych jednostek



Handwritten notes or initials in blue ink at the bottom right of the page.



organizacyjnych w ramach środków przyznanych poszczególnym jednostkom organizacyjnym na dany rok budżetowy,

3/ Szkoły Podstawowej we Franknowie, działającej na podstawie statutu znowelizowanego uchwałą Nr 3 Rady Pedagogicznej we Franknowie z dnia 20 grudnia 1999 roku. Tekst jednolity Statutu Szkoły został wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 4/2007/2008 z dnia 8 stycznia 2008 roku,

4/ Szkoły Podstawowej w Radostowie, działającej na podstawie statutu zatwierdzonego Uchwałą Rady Pedagogicznej w Radostowie z dnia 6 stycznia 2000 r. Tekst jednolity Statutu Szkoły został wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 4/2007 z dnia 26 grudnia 2007 roku,

5/ Przedszkola Publicznego w Jezioranach utworzonego mocą uchwały Nr XIII/107/99 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 17 listopada 1999 r. i działającego na podstawie statutu, którego ostatnia zmiana nastąpiła uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 1 września 2000 r.,

6/ Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Jezioranach utworzonego mocą uchwały Nr XXI/184/97 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 1 marca 1997 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Jezioranach przekształconego uchwałą Nr XXVIII/272/02 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 30 stycznia 2002 r. w Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Jezioranach.

Uchwałą Nr XXXIII/231/97 za Organy Gminy Jeziorany z dnia 19 września 1997 r. nadano Zespołowi statut.

W skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych wchodziły następujące szkoły:

- Zasadnicza Szkoła Zawodowa, działająca na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 29 października 2003 r.,
- Liceum Profilowane w Jezioranach, działające na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr VIII/79/03 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 9 września 2003 r.,
- Liceum Ogólnokształcące w Jezioranach, działające na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr VIII/78/03 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 9 września 2003 r.,



- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Jezioranach działające na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 29 października 2002 r.,

7/ Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jezioranach utworzonego uchwałą Nr XVIII/189/08 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 12 grudnia 2008 roku i działającego na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr XVIII/190/08 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 12 grudnia 2008 r. opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z dnia 23.12.2009 r. Nr 197, poz. 3101. Zgodnie z zapisem § 1 ust. 2 uchwały o utworzeniu Ośrodka prowadzi on gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej. Zgodnie z § 4 Statutu Ośrodek jest jednostką organizacyjną Gminy Jeziorany nie posiadającą osobowości prawnej, prowadzoną w formie jednostki budżetowej,

8/ Zespołu Szkół w Jezioranach utworzonego z dniem 1 lipca 2011 r. uchwałą Nr VI/26/2011 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 16 marca 2011 r. Strukturę organizacyjną Zespołu określał Statut stanowiący załącznik Nr 1 do uchwały o jego utworzeniu. W skład Zespołu weszły:

- Szkoła Podstawowa im. Michała Lengowskiego w Jezioranach,
- Gimnazjum im. Seweryna Pieniężnego w Jezioranach.

Zgodnie z zapisem § 4 uchwały o utworzeniu Zespołu jest on samodzielną jednostką budżetową.

### 3.1.2. Samorządowych osób prawnych:

1) Miejskiego Ośrodka Kultury w Jezioranach, którego zmiany nazwy i statutu z Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Jezioranach na Miejski Ośrodek Kultury w Jezioranach dokonano uchwałą z dnia 12 grudnia 2008 r. opublikowanego w Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z dnia 20.01.2009 r. Nr 10, poz. 260.

Wcześniej Ośrodek funkcjonował, jako Gminny Ośrodek Kultury w Jezioranach utworzony uchwałą Nr XV/13/74 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Jezioranach z dnia 3 października 1974 r.

Zgodnie z zapisem § 15 statutu Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawach:

- o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- o rachunkowości,

- o finansach publicznych.

2) Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jezioranach utworzonej w formie samorządowej instytucji kultury uchwałą Nr IX/88/07 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 30 października 2007 roku i działającej na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr IX/89/07 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 30 października 2007 roku opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z dnia 20.01.2009 r. Nr 10, poz. 260.

Ww. instytucje kultury były wpisane do rejestru instytucji kultury prowadzonego w Urzędzie Miejskim. Rejestr instytucji kultury prowadzony był zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80).

Aktualnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189). Zgodnie z § 14 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. nowe księgi rejestrowe tworzone dla każdej instytucji kultury zakłada się poprzez przeniesienie treści aktualnych wpisów zawartych w księgach rejestrowych prowadzonych dla każdej instytucji kultury przed dniem wejścia w życie rozporządzenia z dnia 26 stycznia 2012 r., a przeniesienie wpisów polega na zapisaniu ich w systemie teleinformatycznym organizatora. W kontrolowanej jednostce założono nowe księgi rejestrowe.

### 3.2. Udział Gminy Jeziorany w podmiotach prawa handlowego.

Według stanu konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe, na koniec 2011 r. wartość długoterminowych aktywów finansowych wynosiła 2.010.500,00 zł (saldo strony Wn).

Kontrolowana jednostka posiadała udziały i akcje w następujących podmiotach prawa handlowego:

1/ Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Jezioranach Spółka z o.o. (udziały o wartości 1.969.000,00 zł). W 2011 r. zaewidencjonowano po stronie Wn konta 030 kwotę 134.000,00 zł, która stanowiła wartość udziałów wniesionych do spółki zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Jezioran Nr 18/11 z dnia 1 marca 2011 r. w sprawie

podwyższenia kapitału zakładowego ZWiK (o kwotę 134.000,00 zł). Wniesienie udziałów w kwocie:

- 129.000,00 zł nastąpiło w dniu 1.03.2011 r. (poz. księg. 403),

- 5.000,00 zł nastąpiło w dniu 22.03.2011 r. (poz. księg. 493).

2/ Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego w Olsztynie. (akcje o wartości 2.000,00 zł),

3/ Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Olsztynie (udziały o wartości 39.500,00 zł). W 2011 r. zaewidencjonowano po stronie Wn konta 030 kwotę 38.000,00 zł, która stanowiła wartość udziałów wniesionych do spółki zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Jezioran Nr 146/11 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wniesienia udziałów w wysokości 38.000,00 zł dla ZGOK w Olsztynie, które zostały wniesione do spółki w dniu 30.12.2011 r. (poz. księg. 2460).

3.3. W okresie kontrolowanym Gmina Jeziorany należała do:

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

2/ Stowarzyszenia Olsztyński Obszar Aglomeracyjny na podstawie uchwały Nr XIX/164/12 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 31 października 2012 r.

3.4. Jednostki pomocnicze.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały Nr XXV/300/09 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 10 września 2009 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jeziorany w Gminie Jeziorany funkcjonowały 22 jednostki pomocnicze (sołectwa). Wszystkie posiadały statuty.

W okresie kontrolowanym jednostki pomocnicze działały na podstawie statutów nadanych uchwałą Nr VIII/75/03 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 9 września 2003 r. i zmienionych uchwałą Nr XVI/166/04 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 14 września 2004 r.

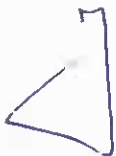
W 2011 r. w Gminie Jeziorany nie wyodrębniono w budżecie gminy funduszu sołectkiego. Rada Miejska w Jezioranach nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia



zgody lub nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki w 2011 r., co było niezgodne z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołecim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.). Zgodnie z art. 1 ust. 1 cytowanej ustawy, Rada gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki do dnia 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu w roku budżetowym.

W kontrolowanej jednostce Rada Miejska w Jezioranach na XXXI sesji odbytej dnia 31 marca 2010 r. rozpatrzyła projekty uchwał w sprawie wyrażenia i nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2011 roku. Projekty uchwał na w/w sesji zostały poddane pod głosowanie, którego wynik przy obu projektach uchwał wyniósł: 6 głosów „za” i 6 głosów „przeciw” (obecnych 12 radnych). W związku z powyższym Rada Miejska w Jezioranach nie dokonała rozstrzygnięcia w przedmiocie wprowadzenia funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Jeziorany na 2011 rok. Pismo w powyższej sprawie w dniu 14 kwietnia 2010 r. Burmistrz Jezioran przesłał do organu nadzoru (Dyrektor Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie). Do dnia zakończenia niniejszej kontroli stanowisko organu nadzoru w powyższej sprawie do Burmistrza Jezioran nie wpłynęło.

3.5. Według książki kontroli organ zewnętrzny (NIK Delegatura w Olsztynie) przeprowadził w dniach od 9.10.2012 r. do dnia 14.11.2012 r. kontrolę zagadnień objętych niniejszą kontrolą (zadłużenie wybranych instytucji sektora finansów publicznych).



Handwritten signature or initials in blue ink at the bottom right of the page.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

#### 1.1. Organizacja obsługi kasowej.

Organizację obsługi kasowej unormowano w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Jezioranach, która stanowi załącznik nr 16 do zarządzenia Nr 42/10 Burmistrza Jezioran z dnia 28 października 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jezioranach, zmienionej zarządzeniem Nr 54/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r.

Wymienioną instrukcją unormowano m.in.: wymagania i obowiązki kasjera, dokumentację kasową (przyjmowanie wpłat i dokonywanie wypłat z kasy) i zasady jej sporządzania oraz czynności kontrolne.

Ponadto w § 2 pkt 3 Instrukcji ustalono pogotowie kasowe w wysokości 2.000,00 zł.

W trakcie trwania czynności kontrolnych dokonano kontroli stanu kasy, co udokumentowano protokołem z dnia 28 listopada 2012 r. Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli. W funkcjonowaniu kasy w Urzędzie Miejskim w Jezioranach nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 1.1.1. Dokumentowanie operacji kasowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia prawidłowości:

- przychodowania gotówki do kasy w dniu jej pobrania z banku,
- częstotliwości sporządzania raportów kasowych,
- ujęcia w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówki w dniu jej dokonania, w odniesieniu do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- dokonywania zapisów w raportach kasowych w sposób chronologiczny i bieżący w dniu wystąpienia operacji gospodarczej,
- przechowywania w kasie pogotowia kasowego.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych i sporządzania raportów kasowych przeprowadzono na podstawie:



- raportów kasowych pn. Wydatki, RK od numeru 104/2011 do numeru 117/2011 sporządzonych w okresie września 2011 r. (wybór próby do kontroli losowy),
- wszystkich załączonych do ww. raportów kasowych dowodów kasowych,
- wyciągów bankowych, w których wykazano pobranie gotówki z banku oraz odprowadzenie do banku gotówki,
- raportów kasowych pn. Dochody, RK od numeru 168/2011 do numeru 189/2011 sporządzonych w okresie września 2011 r. (wybór losowy),
- dowodów wpłaty do banku przyjętej w kasie gotówki.

#### 1.1.2. Przychodowanie gotówki do kasy pobranej z banku.

W objętych kontrolą 14 raportach kasowych od numeru 104 do numeru 117 zaewidencjonowano przychód do kasy gotówki pobranej z banku, tj.:

- w RK Nr 104/2011 zaewidencjonowano pod datą 2.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 402,11 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 1009908549 (WB Nr 173 z dnia 2.09.2011 r.),
- w RK Nr 105/2011 zaewidencjonowano pod datą 5.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 1.950,44 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 1009908550 (WB Nr 174 z dnia 5.09.2011 r.),
- w RK Nr 106/2011 zaewidencjonowano pod datą 8.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 1.604,00 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 1009908499 (WB Nr 177 z dnia 8.09.2011 r.),
- w RK Nr 107/2011 zaewidencjonowano pod datą 9.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 1.075,51 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 1009908500 (WB Nr 178 z dnia 9.09.2011 r.),
- w RK Nr 108/2011 zaewidencjonowano pod datą 15.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 402,06 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 1009908604 (WB Nr 182 z dnia 15.09.2011 r.),
- w RK Nr 110/2011 zaewidencjonowano pod datą 19.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 766,60 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 1009908605 (WB Nr 184 z dnia 19.09.2011 r.),
- w RK Nr 111/2011 zaewidencjonowano pod datą 22.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 1.032,70 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 1009908606 (WB Nr 187 z dnia 22.09.2011 r.),

- w RK Nr 112/2011 zaewidencjonowano pod datą 23.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 1.218,74 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 1009908607 (WB Nr 188 z dnia 23.09.2011 r.),
- w RK Nr 113/2011 zaewidencjonowano pod datą 26.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 1.983,00 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 1009908608 (WB Nr 189 z dnia 26.09.2011 r.),
- w RK Nr 114/2011 zaewidencjonowano pod datą 27.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 601,93 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 1009908609 (WB Nr 190 z dnia 27.09.2011 r.),
- w RK Nr 115/2011 zaewidencjonowano pod datą 28.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 15.852,03 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 1009908610 (WB Nr 191 z dnia 28.09.2011 r.),
- w RK Nr 116/2011 zaewidencjonowano pod datą 29.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 363,33 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 1009908658 (WB Nr 192 z dnia 29.09.2011 r.),
- w RK Nr 117/2011 zaewidencjonowano pod datą 30.09.2011 r. przychód gotówki w kwocie 540,53 zł – gotówkę pobrano z banku tego samego dnia czekiem nr 10099008659 (WB Nr 193 z dnia 30.09.2011 r.).

Stwierdzono, że gotówkę pobraną z banku przychodowano do kasy w dniu i w kwocie pobranej. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### 1.1.3. Częstotliwość sporządzania raportów kasowych.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby, tj. na podstawie raportów kasowych sporządzonych pn. „Dochody” oraz „Wydatki” w miesiącu wrześniu 2011 r. ustalono, że raporty kasowe sporządzano codziennie lub w dniach gdzie wystąpiły operacje kasowe, zgodnie z zapisem § 6 pkt 11 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Jezioranach.

W zakresie częstotliwości sporządzania Raportów kasowych na przyjętej do kontroli próbie, nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.4. Ujęcie w raportach kasowych wpłat gotówki w dniu jej dokonania, zgodnie z przepisem art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.



Do kontroli przyjęto 22 raporty kasowe dochodów z miesiąca wrzesień 2011 r. o numerach od 168 do 189 z załączonymi dowodami wpłat (dobór próby losowy).

*Kontrolę przeprowadzono na podstawie ww. raportów kasowych dochodów oraz wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie do banku gotówki przychodowanej do kasy:*

- w RK Nr 168/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 1.09.2011 r., w łącznej kwocie 328,38 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 172 z dnia 1.09.2011 r.,
- w RK Nr 169/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 2.09.2011 r., w łącznej kwocie 94,00 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 173 z dnia 2.09.2011 r.,
- w RK Nr 170/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 5.09.2011 r., w łącznej kwocie 401,00 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 174 z dnia 5.09.2011 r.,
- w RK Nr 171/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 6.09.2011 r., w łącznej kwocie 151,50 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 175 z dnia 6.09.2011 r.,
- w RK Nr 172/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 7.09.2011 r., w łącznej kwocie 94,00 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 176 z dnia 7.09.2011 r.,
- w RK Nr 173/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 8.09.2011 r., w łącznej kwocie 384,00 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 177 z dnia 8.09.2011 r.,
- w RK Nr 174/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 9.09.2011 r., w łącznej kwocie 139,67 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 178 z dnia 9.09.2011 r.,
- w RK Nr 175/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 12.09.2011 r., w łącznej kwocie 1.003,94 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 179 z dnia 12.09.2011 r.,
- w RK Nr 176/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 13.09.2011 r., w łącznej kwocie 44,10 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 180 z dnia 13.09.2011 r.,
- w RK Nr 177/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 14.09.2011 r., w



- łącznej kwocie 428,04 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 181 z dnia 14.09.2011 r.,
- w RK Nr 178/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 15.09.2011 r., w łącznej kwocie 395,00 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 182 z dnia 15.09.2011 r.,
  - w RK Nr 179/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 16.09.2011 r., w łącznej kwocie 72,00 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 183 z dnia 16.09.2011 r.,
  - w RK Nr 180/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 19.09.2011 r., w łącznej kwocie 262,00 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 184 z dnia 19.09.2011 r.,
  - w RK Nr 181/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 20.09.2011 r., w łącznej kwocie 262,25 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 185 z dnia 20.09.2011 r.,
  - w RK Nr 182/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 21.09.2011 r., w łącznej kwocie 43,00 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 186 z dnia 21.09.2011 r.,
  - w RK Nr 183/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 22.09.2011 r., w łącznej kwocie 1.504,50 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 187 z dnia 22.09.2011 r.,
  - w RK Nr 184/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 23.09.2011 r., w łącznej kwocie 1.241,00 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 188 z dnia 23.09.2011 r.,
  - w RK Nr 185/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 26.09.2011 r., w łącznej kwocie 535,00 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 189 z dnia 26.09.2011 r.,
  - w RK Nr 186/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 27.09.2011 r., w łącznej kwocie 117,94 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 190 z dnia 27.09.2011 r.,
  - w RK Nr 187/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 28.09.2011 r., w łącznej kwocie 2.805,16 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 191 z dnia 28.09.2011 r.,
  - w RK Nr 188/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 29.09.2011 r., w łącznej kwocie 1.127,00 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co
- 
- 

- ustalono na podstawie WB Nr 192 z dnia 29.09.2011 r.,
- w RK Nr 189/2011 gotówkę przychodowaną do kasy w dniu 30.09.2011 r., w łącznej kwocie 10.073,13 zł, odprowadzono do banku w dniu jej przyjęcia, co ustalono na podstawie WB Nr 193 z dnia 30.09.2011 r.

W przyjętej do kontroli próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.1.5. Stwierdzono, iż zapisów w raportach kasowych dokonywano w sposób chronologiczny i bieżący w dniu wystąpienia operacji gospodarczej, zgodnie z § 6 pkt 11 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Jezioranach.

1.1.6. Gotówka w kasie jednostki na nieprzewidziane wydatki, tzw. pogotowie kasowe.

W wyniku kontroli ww. raportów kasowych stwierdzono, że stan pogotowia kasowego nie przekraczał ustalonej wysokości.

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Wprowadzone do stosowania uregulowania wewnętrzne w zakresie druków ścisłego zarachowania zawarto w Instrukcji druków ścisłego zarachowania, która stanowi załącznik nr 17 do zarządzenia Nr 42/10 Burmistrza Jezioran z dnia 28 października 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jezioranach. W trakcie kontroli stanu kasy (w zakresie zgodności stanu faktycznego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym) Urzędu Miejskiego w Jezioranach, przeprowadzonej w dniu 28 listopada 2012 r., stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania z prowadzoną ewidencją tych druków.

1.3. Stan rachunków bankowych.

1.3.1. Obsługę bankową budżetu Gminy Jeziorany prowadził Spółdzielczy Bank Ludowy w Olsztynie, na podstawie umowy z dnia 29 sierpnia 2008 r. – do dnia 28.07.2011 r., a następnie na podstawie umowy z dnia 26.07.2011 r. Umowa zawarta została na prowadzenie rachunku dla Gminy Jeziorany, Urzędu Miejskiego w



Jezioranach oraz dla jednostek organizacyjnych. Umowę zawarto na czas określony, tj. do dnia 31.07.2012 r.

Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację, w której wykazano na podstawie dotychczas ponoszonych kosztów obsługi bankowej, iż kwota związana z obsługą bankową za okres 12 miesięcy poprzedzających zawarcie umowy, nie przekroczyła równowartości 14.000 euro. Według wyliczeń Skarbnik Gminy Jeziorany roczny koszt obsługi bankowej w 2010 r. wynosił 22.749,03 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 224, poz. 1796), średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 3,839.

Nieprawidłowości związanych z zawarciem umowy rachunku bankowego nie stwierdzono.

W dniu 31 lipca 2012 r. zawarto kolejną umowę ze Spółdzielczym Bankiem Ludowym w Olsztynie na prowadzenie obsługi bankowej od dnia 1.08.2012 r. do dnia 31.07.2013 r.

### 1.3.2. Wykaz prowadzonych rachunków bankowych z uwzględnieniem sald wg stanu na dzień 31.12.2011 r.

Lp.	Rachunki bankowe prowadzone przez Spółdzielczy Bank Ludowy		Saldo na dzień 31.12.2011 r.	
	Nazwa rachunku / Konto	Nr rachunku	wg. ewidencji księgowej	wg. zawiadomienia banku
1.	135-SOCU Rachunek ŚR.FUND.ŚW.SOCJ.	58 8858 1011 9002 0000 0417 8201	1.311,90	1.311,90
2.	139-Inne rachunki bankowe depozyty i kaucje	46 8858 1011 2002 0000 0417 8902	207.515,05	207.515,05
3.	133-SBL-D Rachunek bieżący budżetu	92 8858 1011 2002 0000 0417 8001	343.701,23	343.701,23
4.	133-MPOS P.O.K.L.	16 8858 1011 2002 0000 0417 8010	49,73	49,73
5.	133-PROG. ZSPJ	37 8858 1011 2002 0000 0417 8020	46,76	46,76
Ogółem			552.624,67	552.624,67

W wyniku kontroli ustalono zgodność sald rachunków bankowych wykazanych w ewidencji księgowej (w poz. 1-5 tabeli) z zawiadomieniem Spółdzielczego Banku Ludowego w Olsztynie Oddział w Jezioranach z dnia 31.12.2011 r. o stanie sald na dzień 31 grudnia 2011 r.

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

### 2.1. Dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jezioranach ustalono zarządzeniem Nr 42/10 Burmistrza Jezioran z dnia 28 października 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jezioranach, obejmującym następujące załączniki:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
- 2) obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- 3) wykaz kont dla budżetu Gminy Jeziorany (załącznik nr 3),
- 4) wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Jezioranach (załącznik nr 4),
- 5) wykaz kont dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków unijnych (załącznik nr 5),
- 6) wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (załącznik nr 6),
- 7) systemy ochrony danych w jednostce (załącznik nr 7),
- 8) wykaz urzędzeń księgowych – ksiąg rachunkowych w UM – prowadzonych bez użycia komputera (załącznik nr 8),
- 9) wykaz urzędzeń księgowych prowadzonych za pomocą komputera (załącznik nr 9),
- 10) charakterystyka systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera (załącznik nr 10),
- 11) wykaz programów komputerowych wraz z instrukcją stosowania tych programów w prowadzeniu ksiąg rachunkowych (załącznik nr 11),
- 12) wykaz materiałów i drobnego wyposażenia księgowanego bezpośrednio w koszty - drobnych przedmiotów majątkowych do ewidencji pozabilansowej i wykaz pozostałych środków trwałych w użytkowaniu nie podlegających ewidencji (załącznik nr 12),



- 13) wykaz materiałów i usług, przy których mogą być stosowane do zapisów w księgach rachunkowych zastępcze dowody wewnętrzne (załącznik nr 13),
- 14) wykaz osób za wykonywanie obowiązków z zakresu rachunkowości (załącznik nr 14),
- 15) instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 15),
- 16) instrukcja w sprawie gospodarki kasowej (załącznik nr 16),
- 17) instrukcja druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 17),
- 18) instrukcja paliwowa oraz magazynowa (załącznik nr 18).

W wyniku kontroli zapisów zakładowego planu kont dla Urzędu Miejskiego w Jezioranach określonego załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 42/10 Burmistrza Jezioran z dnia 28 października 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jezioranach oraz zapisów ewidencji księgowej, stwierdzono że zakładowy plan kont nie przewidywał funkcjonowania konta: 021 - „Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo”, które to konto w praktyce prowadzono w urządzeniach księgowych jednostki.

Należy wskazać, iż stosownie do przepisu § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), ustalając zakładowy plan kont, konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce. Obowiązek zaś ustalenia w formie pisemnej i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należy do kierownika jednostki, stosownie do przepisu art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

2.2. W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe prowadzone były w Urzędzie Miejskim w Jezioranach techniką komputerową oraz ręczną. Techniką ręczną

jednostka prowadziła ewidencję druków ścisłego zarachowania. W pozostałym zakresie ewidencję księgową jednostki prowadzono techniką komputerową w programie „ROMAD” autorstwa Adama Bryka i Ryszarda Wasilewskiego. Program „ROMAD” został wpisany do wykazu programów w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

2.3. Urząd Miejski w Jezioranach prowadził księgi rachunkowe budżetu Gminy Miejskiej i Urzędu Miejskiego (jednostki budżetowej).

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, prowadzone księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,

Dla organu i jednostki prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

Obsługę finansowo-księgową wszystkich oświatowych jednostek organizacyjnych prowadził Zakład Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych w Jezioranach (ZOGJO).

2.4. Prawdliwość ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach rozrachunkowych Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych oraz prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2011 r.

Do szczegółowej kontroli wybrano niżej wymienione konta rozrachunkowe:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,



254

- 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Wszystkie ww. konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce zarządzeniem Nr 42/10 Burmistrza Jezioran z dnia 28 października 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jezioranach.

Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.

#### 2.4.1. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	299.699,43 zł
	Ma	161.065,45 zł
Obroty	Wn	1.167.643,83 zł
	Ma	1.078.114,87 zł
Saldo	Wn	309.602,91 zł
	Ma	81.439,97 zł

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu stwierdzono, że do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną wg kontrahentów.

Dane z ewidencji analitycznej konta 201 były zgodne z danymi z ewidencji syntetycznej.

Według ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 201 stan zobowiązań Gminy Jeziorany wobec kontrahentów na koniec 2011 r. wynosił łącznie 81.439,97 zł.

Na saldo konta 201 po stronie Ma składały się m.in. zobowiązania przedstawione w poniższym zestawieniu (wybór celowy – przekroczone terminy płatności):

Lp.	Dokument stanowiący podstawę zobowiązania	Kwota (w zł)	Wymagany termin zapłaty	Data zapłaty
1.	F-ra VAT Nr 2011/12/136827/SP/2 z 30.12.2011 r.	147,60	13.01.2012 r.	16.01.2012 r.
2.	F-ra VAT Nr 7583/11 z 31.12.2011 r.	4.379,67	14.01.2012 r.	16.01.2012 r.
Ogółem		4.527,27		

Łączna kwota zobowiązań (na przyjętej do kontroli próbie), jakie zostały uregulowane po terminie płatności to 16.493,67 zł. Regulowanie zobowiązań po terminie płatności stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Stwierdzono, że od ww.



nieterminowo zapłaconych zobowiązań nie naliczono odsetek, ani nie zapłacono kar umownych.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	71.005,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	152.267,65 zł
	Ma	215.869,62 zł
Saldo	Wn	7.403,03 zł
	Ma	0,00 zł

Do konta 225 prowadzono ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem, co było zgodne z zasadami określonymi w pkt 34 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Saldo Ma w kwocie 0,00 zł oznaczało brak zobowiązań podatkowych na dzień 31.12.2011 r. Saldo konta po stronie Wn wykazywało kwotę należności w wysokości 7.403,03 zł.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	145.997,07 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	0,00 zł
	Ma	2.941,00 zł
Saldo	Wn	143.056,07 zł
	Ma	0,00 zł

Na saldo konta 226 po stronie Wn w łącznej kwocie 143.056,07 zł składały się należności z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności mieszkań komunalnych, lokali użytkowych oraz działek, których termin płatności przypada na lata następne.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
----	----	---------

Ma	17.950,65 zł
Obroty Wn	559.046,84 zł
Ma	558.827,04 zł
Saldo Wn	0,00 zł
Ma	17.730,85 zł

Na saldo Ma konta 229 w kwocie 17.730,85 zł składały się naliczenia składek do ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r.:

- w kwocie 1.024,39 zł (Zadana zlecone) naliczone składki do ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r.,
- w kwocie 163,18 zł (Zadana zlecone) naliczone składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r.,
- w kwocie 14.882,59 zł (Administracja) naliczone składki do ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r.,
- w kwocie 1.660,69 zł (Administracja) naliczone składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r.

Wyciąg bankowy, w którym wykazano odprowadzenie powyższych składek do ZUS - WB nr 20 z dnia 30.01.2012 r., poz. ks. 102,

Stwierdzono, że wpłaty na PFRON ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 240-PFRON „Pozostałe rozrachunki - Rozrachunki z tytułu PFRON” zamiast prawidłowo na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”:

Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ” oraz na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”, określonych przepisami:

- załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych fundusz celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- wykazu kont dla Urzędu Miejskiego w Jezioranach, stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 42/10 Burmistrza Jezioran z dnia 28 października 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jezioranach.

Odpowiednio do treści powyższego konto 229 służy do ewidencji innych niż z

budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań. Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	101.959,51 zł
Obroty	Wn	1.504.127,55 zł
	Ma	1.505.594,32 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	103.426,28 zł

Na saldo Ma konta 231 w kwocie 103.426,28 zł składały się:

- kwota 6.660,54 zł zaksięgowana na podstawie dowodu PK z dnia 13.01.2012 r., gdzie zaewidencjonowano naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. – Zadania zlecone (poz. ks. 2569),
- kwota 96.765,74 zł zaksięgowana na podstawie dowodu PK z dnia 13.01.2012 r., gdzie zaewidencjonowano naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. – Administracja (poz. ks. 2569).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono przelewem w dniu 16.01.2012 r. (poz. ks. 49-50, WB nr 10 z dnia 16.01.2012 r.), oraz w czterech przypadkach wypłacono gotówką w kasie (poz. ks. 58, RK nr 6/2012 z dnia 18.01.2012 r.).

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu oraz sprawozdania Rb-28S za 2011 r. ustalono, że zobowiązania w powyższym zakresie wykazano w sprawozdaniu w kwotach zgodnych z saldami kont 225, 229 i 231 syntetycznie i w ewidencji

analitycznej prowadzonej do tych kont w podziałkach klasyfikacji budżetowej, co przedstawia poniższe zestawienie:

Podziałka klasyfikacji budżetowej (Dział-rozdział-§)	Zobowiązania wg sprawozdania Rb-28S za 2011 r.	Zobowiązania wg zapisów ewidencji księgowej, ogółem oraz wg ewidencji analitycznej prowadzonej do wymienionych kont w podziałce klasyfikacji budżetowej 225, 229 i 231			
		Ogółem	Konto 225	Konto 229	Konto 231
750-75023-4040	96.765,74	96.765,74	0,00	0,00	96.765,74
750-75023-4110	14.882,59	14.882,59	0,00	14.882,59	0,00
750-75023-4120	1.660,69	1.660,69	0,00	1.660,69	0,00

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO Wn 29.264,00 zł  
 Ma 3.404,09 zł  
 Obroty Wn 127.941,70 zł  
 Ma 123.929,25 zł  
 Saldo Wn 30.184,00 zł  
 Ma 311,64 zł

Na saldo Wn konta 234 w kwocie 30.184,00 zł składały się salda udzielonych pracownikom pożyczek mieszkaniowych z zakładowego funduszu mieszkaniowego, jakie pozostały im do spłaty. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu stwierdzono, że do konta 234 prowadzono ewidencję analityczną, co umożliwiło ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO Wn 124.451,31 zł  
 Ma 586.553,16 zł  
 Obroty Wn 19.571.234,10 zł  
 Ma 19.285.259,29 zł  
 Saldo Wn 85.484,35 zł  
 Ma 261.611,39 zł

Konto 240 wykazywało saldo Ma w kwocie 261.611,39 zł, na które składały się:

- łączna kwota 195.505,42 zł ujęta na kontach analitycznych 240-DEP-ZAB-..., którą stanowiły zobowiązania z tytułu zabezpieczenia wykonania umów,
- kwota 3.490,76 zł ujęta na koncie analitycznym 240-DEP-O,
- kwota 5.894,44 zł ujęta na koncie analitycznym 240-DEP-KAUCJE,
- kwota 1.800,00 zł ujęta na koncie analitycznym 240-DEP-WAD,
- kwota 824,43 zł ujęta na koncie analitycznym 240-INNE,

- kwota 47.300,72 zł ujęta na koncie analitycznym 240-BOŚ,
- kwota 837,00 zł ujęta na koncie analitycznym 240-KS SZULGACZ,
- kwota 28,60 zł ujęta na koncie analitycznym 240-KS ZACHAREK,
- kwota 27,92 zł ujęta na koncie analitycznym 240-OPK,
- kwota 2.249,00 zł ujęta na koncie analitycznym 240-PFRON,
- kwota 3.653,10 zł ujęta na koncie analitycznym 240-ROPIAK.

Ustalono, że ww. salda były zgodne z saldami Wn kont 139-2-1 – „Inne rachunki bankowe - kaucje” oraz 139-2 – „Inne rachunki bankowe – depozyty” służącymi do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, a na których znajdowały się środki z ww. tytułów.

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzono w sposób, który zapewniał ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Ewidencja analityczna konta była zgodna z syntetyczną.

#### 2.5. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych budżetu (organu).

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2011 r.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 902 - „Wydatki budżetu”.

Wszystkie ww. konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce zarządzeniem Nr 42/10 Burmistrza Jezioran z dnia 28 października 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jezioranach.

Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.



## 2.5.1. Konto 133 „Rachunek budżetu Gminy”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	556.664,79 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	15.456.522,18 zł
	Ma	15.669.369,25 zł
Saldo	Wn	343.797,72 zł
	Ma	0,00 zł

Na koncie 133 ewidencjonowano, na podstawie wyciągów bankowych, operacje pieniężne dokonywane na bankowym rachunku budżetu. Na stronie Wn konta 133 ewidencjonowano wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, zaś na stronie Ma wypłaty z rachunku budżetu oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu.

Ww. saldo Wn na dzień w kwocie 343.797,72 zł oznaczało stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na dzień 31.12.2011 r.

Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunki jednostek budżetowych ewidencjonowano na koncie 133 w korespondencji z kontem 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, natomiast zrealizowane przez jednostki dochody budżetowe ewidencjonowano w korespondencji z kontem 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Saldo Wn konta 133 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, porównano na dzień 31.12.2011 r. z zawiadomieniem ww. banku o stanie środków na jego rachunku bankowym. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot.

Następnie na podstawie salda Wn konta 133 na 31.12.2011 r. w kwocie 343.797,72 zł oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Jeziorany sporządzonego na koniec 2011 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu (wiersz I sprawozdania) w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133.



Handwritten signature or mark in blue ink, possibly initials or a name.

## 2.5.2. Konto 134 „Kredyty bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	11.648.055,62 zł
Obroty	Wn	1.411.844,42 zł
	Ma	2.770.860,23 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	13.007.071,43 zł

Na koncie 134 ewidencjonowano kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu.

Obroty Wn w kwocie 1.411.844,42 zł oznaczały dokonane spłaty kredytów, zaś saldo w kwocie 13.007.071,43 zł oznaczało zobowiązania z tytułu kredytów pozostałych do spłaty wg stanu na 31.12.2011 r.

Do konta 134 prowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych banków i umów kredytowych.

## 2.5.3. Konto 902 „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	23.447.759,16 zł
	Ma	23.447.759,16 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Na ww. koncie ewidencjonowano wydatki budżetu Gminy Jeziorany.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej na koncie 902 stwierdzono, że wydatki realizowane przez jednostki budżetowe ujmowano na podstawie złożonych przez te jednostki sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolę prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przeprowadzono w oparciu o postanowienia zawarte w:

- art. 41 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- rozdziale 5. „Sprawozdawczość finansowa” rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

#### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontroli poddano wybrane sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych sporządzone na dzień 31.12.2011 r. Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.

3.1.1. Sprawozdanie Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.

Wg sprawozdania Rb-NDS za 2011 r. wykonanie:

- a) dochodów wynosiło 22.373.842,27 zł,
- b) wydatków wynosiło 23.447.759,16 zł,
- c) przychodów ogółem wynosiło 3.194.916,88 zł,





d) rozchodów ogółem wynosiło 2.229.178,57 zł.

Różnica pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem w kwocie 1.073.916,89 zł stanowiła deficyt.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty wydatków i dochodów były zgodne z danymi z ewidencji księgowej. Na koniec 2011 r. kwota dochodów wg konta 901 „Dochody budżetu” wynosiła 22.373.842,27 zł, a kwota wydatków wg konta 902 „Wydatki budżetu” wynosiła 23.447.759,16 zł.

Szczegółowo do przychodów budżetu oraz długu publicznego odniesiono się w rozdziale III pkt 3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” protokołu kontroli.

### 3.1.2. Sprawozdanie Rb-27S Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Ustalono, że wykazana w sprawozdaniu Rb-27S zbiorczym Gminy Jeziorany kwota dochodów wykonanych (kolumna 7 sprawozdania) w wysokości 22.373.842,27 zł, zgodna była z zapisami ewidencji księgowej wg konta 901 „Dochody budżetu”.

Kierownicy podległych jednostek organizacyjnych sporządzili w 2011 r. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych kierowanych przez nich jednostek, do czego obligował § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### 3.1.3. Sprawozdanie Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Ustalono, że wykazana w sprawozdaniu Rb-28S zbiorczym Gminy Jeziorany kwota wydatków wykonanych (kolumna 6 sprawozdania) w wysokości 23.447.759,16 zł, zgodna była z zapisami ewidencji księgowej wg konta 902 „Wydatki budżetu” w kwocie 23.447.759,16 zł.

Roczne sprawozdanie zbiorcze Gminy Miejskiej sporządzone za 2011 r.: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki



budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kierownicy podległych jednostek organizacyjnych sporządzili w 2011 r. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych kierowanych przez nich jednostek, do czego obligował § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3.1.4. Terminowość złożenia Burmistrzowi Jezioran sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S jednostek budżetowych Gminy Jeziorany za 2011 r.

Stosownie do zasad i terminów określonych w załączniku nr 44 litera E do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) roczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S jednostki budżetowe przekazują do zarządu jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu i pliku bazy danych w terminie do dnia 1 lutego. Na podstawie dat wpływu do Urzędu zamieszczanych na sprawozdaniach ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe złożyły sprawozdania terminowo do dnia 1.02.2012 r.

3.1.5. Sprawozdanie Rb-ST roczne za 2011 r. o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Jeziorany. Kontrolę prawidłowości wykazania danych w ww. sprawozdaniu opisano w dziale II ppkt 2.5.1. protokołu kontroli.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrola obowiązku sporządzenia sprawozdania finansowego za 2011 r.

Zgodnie z postanowieniami § 20 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami



Rzeczypospolitej Polskiej, sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia.

Szczegółową kontrolą objęto bilans i rachunek zysków i strat.

a) w zakresie bilansu Urzędu Miejskiego w Jezioranach kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie wg stanu na początek i koniec 2011 r. z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w bilansie otwarcia na dzień 1.01.2011 r. i saldami na dzień 31.12.2011 r. niżej wymienionych kont: 139 „Inne rachunki bankowe”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz kont 310 „Materiały”, 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” z kwotami wykazanymi po stronie aktywów i pasywów w bilansie Urzędu według stanu na koniec 2011 r. Dobór próby w powyższym zakresie losowy.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

b) w zakresie rachunku zysków i strat Urzędu Miejskiego w Jezioranach kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w niniejszym sprawozdaniu wg stanu na koniec 2011 r. z odpowiadającymi im stanami końcowymi niżej wymienionych kont: 400 „Amortyzacja”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 403 „Podatki i opłaty”, 404 „Wynagrodzenia”, 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne

świadczenia", 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”, 411 „Pozostałe obciążenia”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 751 „Koszty finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Stwierdzono zgodność kwot wykazanych w bilansie i rachunku zysków i strat z kwotami w ewidencji księgowej.

Do terminowości i kompletności sporządzenia sprawozdań finansowych za 2011 r. uwag nie wniesiono.

3.2.1. Ustalenia w przedmiocie terminowego składania wymaganych sprawozdań finansowych za 2011 rok przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Jeziorany.

Kierownicy jednostek złożyli sprawozdania finansowe za 2011 r. w terminie do dnia 31 marca 2012 roku. Zgodnie z postanowieniami § 25 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, sprawozdania finansowe jednostek podpisali kierownicy oraz główni księgowi jednostek.

Uwag do terminowości i kompletności złożonych sprawozdań finansowych za 2011 r. przez kierowników jednostek nie wniesiono.

3.3. Sprawozdawczość inna.

3.3.1. Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego” wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu Gminy Jeziorany, tj. salda Ma konta 134 „Kredyty bankowe” w kwocie 13.007.071,43 zł oraz salda Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” w kwocie 1.936.371,02 zł stwierdzono, że na dzień

31.12.2011 r. łączna kwota kredytów i pożyczek do spłaty wynosiła 14.943.442,45 zł. W wyniku porównania ww. sald kont ze sprawozdaniem Rb-Z za rok 2011 stwierdzono, że w sprawozdaniu w prawidłowej wysokości wykazano (w wierszu E kolumna 2 sprawozdania) zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

3.3.2. Terminowość złożenia Burmistrzowi Jezioran sprawozdań Rb-Z, Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku przez jednostki budżetowe.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu zamieszczanych na sprawozdaniach ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe złożyły sprawozdania terminowo do dnia 1.02.2012 r.

#### 4. Inwentaryzacja.

Instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzono do stosowania w załączniku Nr 10 do zarządzenia Burmistrza Jezioran Nr 5/2001 z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie ZPK, aktualnie stanowi ona załącznik Nr 15 do zarządzenia Nr 42/10 Burmistrza Jezioran z dnia 28 października 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jezioranach.

4.1. Ostatnią inwentaryzację składników majątkowych znajdujących się na stanie Gminy Miejskiej Jeziorany przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2011 r.

Zarządzeniem Nr 38/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. Burmistrz Jezioran zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej, powołał Główną Komisję Inwentaryzacyjną oraz 5 Zespołów Spisowych. Główna Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 10 stycznia 2012 r. sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, gdzie stwierdziła różnice pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym dotyczącym nadwyżek paliwa w jednostkach OSP.

a) inwentaryzacja aktywów pieniężnych w Urzędzie Miejskim w Jezioranach została przeprowadzona drogą spisu z natury w dniu 30.12.2011 r. (dzień 31 grudnia 2011 r. był dniem wolnym od pracy- sobota). W dniu 30.12.2011 r. Komisja inwentaryzacyjna



w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej dokonała komisijnego przeliczenia znajdujących się w kasie środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania. Stwierdzony stan faktyczny komisja porównała z saldem raportu kasowego zamkniętego w dniu 30 grudnia 2011 r. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnicy między stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół Nr 5/2011,

b) inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, pożyczek i kredytów bankowych została przeprowadzona metodą pisemnego potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2011 r. Salda rachunków bankowych wykazane w zawiadomieniach nadesłanych w celu potwierdzenia zgodności sald porównano z ewidencją księgową w Urzędzie Miejskim w Jezioranach na dzień 31 grudnia 2011 r. Salda rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2011 r. były zgodne z saldami kont syntetycznych w ewidencji księgowej w Urzędzie Miejskim,

c) inwentaryzacja należności została przeprowadzona w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2011 r. Salda kont rozrachunkowych wykazanych w zawiadomieniach nadesłanych w celu potwierdzenia zgodności sald porównano z ewidencją księgową w Urzędzie Miejskim w Jezioranach na dzień 31 grudnia 2011 r.,

d) inwentaryzacja stanu paliwa, opału, materiałów została przeprowadzona drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, a następnie porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31.12.2011 r.

Stwierdzone różnice pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym ujęto w Zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych, a dotyczyły nadwyżek paliwa w jednostkach OSP.

Ustalono, że ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Nota Księgowa Nr 1/2012 z dnia 5.01.2012 r. na kwotę 4,37 zł, Nota Księgowa Nr 2/2012 z dnia 5.01.2012 r. na kwotę 8,92 zł i Nota Księgowa Nr 3/2012 z dnia 5.01.2012 r. na kwotę 24,98 zł).

Termin inwentaryzacji składników aktywów określony w art. 26 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości został zachowany.

4.2. Inwentaryzacja środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie (art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości).

Ostatnią inwentaryzację ww. składników majątkowych przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. na podstawie zarządzenia Nr 68/2008 r. Burmistrza Jezioran z dnia 28 listopada 2008 r., co zostało omówione w protokole kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w dniach od 9 czerwca do 31 lipca 2009 r. przez pracownika Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, podpisanym w dniu 31 marca 2009 r.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych określony w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości został zachowany, gdyż kolejną pełną inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2012 r.

Nie wniesiono uwag do sposobu udokumentowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.



## III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Uchwałą Nr XXXV/407/10 z dnia 31 sierpnia 2010 r. Rada Miejska w Jezioranach określiła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej. W w/w uchwale określono:

- wymaganą szczegółowość projektu budżetu gminy,
- terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej,
- wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne, które Burmistrz przedłoży Radzie Miejskiej wraz z projektem uchwały budżetowej.

Zarządzeniem nr 102/10 z dnia 30 września 2010 r. (zmienionym zarządzeniem nr 108/10 z dnia 15 października 2010 r.) Burmistrz Jezioran przyjął założenia oraz określił podstawowe parametry-wskaźniki do prac nad projektem budżetu gminy na rok 2011.

Zarządzeniem Nr 118/10 z dnia 15 listopada 2010 r. Burmistrz Jezioran przyjął projekt budżetu gminy na rok 2011 wraz z projektem uchwały Rady Miejskiej.

Projekt uchwały budżetowej na 2011 r. wraz z objaśnieniami został przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania oraz przedłożony Radzie Miejskiej.

Zarządzeniem Nr 129/10 z dnia 6 grudnia 2010 r. Burmistrz Jezioran przyjął autopoprawkę do projektu budżetu gminy na rok 2011 polegającą na tym, iż załącznik nr 3 pn. „Inwestycje wieloletnie” otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do zarządzenia.

Zarządzeniem Nr 130/10 z dnia 6 grudnia 2010 r. Burmistrz Jezioran wprowadził autopoprawkę do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na 2011 rok przyjętej zarządzeniem Nr 119/10 z dnia 15 listopada 2010 r.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-741/10 z dnia 23 grudnia 2010 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Jeziorany na rok 2011 rok.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-742/10 z dnia 23 grudnia 2010 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał opinię, że Gmina Jeziorany ma możliwość sfinansowania deficytu budżetu w wysokości 3.825.985,23 zł przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2011 rok.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-740/10 z dnia 23 grudnia 2010 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię do projektu





uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jeziorany na lata 2011 – 2020.

Na podstawie § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.), (obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616)), Burmistrz Jezioran był zobowiązany do przekazania kierownikom samorządowych jednostek budżetowych, w terminie określonym w art. 185 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (art. 248 obecnie obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych), informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej. Burmistrz Jezioran przekazał podległym jednostkom organizacyjnym informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych. Podległe jednostki opracowane projekty planów finansowych zobowiązane były przekazać zgodnie z zapisem § 3 ust. 9 uchwały Nr XXXV/407/10 z dnia 31 sierpnia 2010 r. Rady Miejskiej w Jezioranach w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej do Burmistrza Jezioran do dnia 10 grudnia 2010 r.

Stwierdzono, że jednostki organizacyjne przedłożyły projekty planów finansowych w terminie.

Burmistrz Jezioran przekazał w terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 (21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej) ustawy o finansach publicznych podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz sporządził plan finansowy Urzędu Miejskiego na 2011 r.

Rada Miejska w Jezioranach uchwałą Nr V/13/2011 z dnia 28 lutego 2011 r. uchwaliła budżet gminy na rok 2011 r.

Uchwalenie budżetu Gminy Jeziorany na rok 2011 r. w powyższym terminie było niezgodne z postanowieniami art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. Nr 238,



24 7

poz. 1578 z późn. zm.) stanowiącymi, że uchwałą budżetową na rok 2011 organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje przed rozpoczęciem roku budżetowego, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach - nie później niż do dnia 28 lutego 2011 r. Kontrolującym nie wskazano okoliczności uzasadniających, że zaistniał szczególnie uzasadniony przypadek uniemożliwiający podjęcie przez Radę Miejską w Jezioranach uchwały budżetowej na rok 2011 przed rozpoczęciem roku budżetowego.

W budżecie na 2011 r. uchwalono m.in.:

- planowane dochody w wysokości 24.944.626,47 zł, z tego: dochody bieżące 18.902.020,00 zł i dochody majątkowe w wysokości 6.042.606,47 zł,
- planowane wydatki w wysokości 30.615.128,78 zł, z tego: wydatki bieżące 18.888.020,00 zł i wydatki majątkowe w wysokości 11.727.108,78 zł.

Uchwała budżetowa określała przychody budżetu gminy w wysokości 7.057.836,88 zł i rozchody w wysokości 1.387.334,57 zł oraz że deficyt budżetowy w wysokości 5.670.502,31 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 1.035.677,51 zł i z zaciągniętych pożyczek w kwocie 4.634.824,80 zł.

Uchwała budżetowa na 2011 r. w § 13 zawierała upoważnienie Burmistrza m.in. do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w § 5 uchwały budżetowej na:

- finansowanie przejściowego deficytu budżetu,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów,
- wyprzedzające finansowanie zadań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.



Handwritten marks, possibly initials or a signature.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-221/11 z dnia 12 kwietnia 2011 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania deficytu budżetu w wysokości 5.670.502,31 zł przedstawionego w uchwale budżetowej na 2011 rok.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-222/11 z dnia 12 kwietnia 2011 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu na lata 2011-2020.

Zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz sporządził plan finansowy Urzędu Miejskiego na 2011 r.

Po dokonaniu zmian w 2011 r., w wyniku podjęcia uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza Jezioran, budżet gminy na dzień 31.12.2011 r. po stronie dochodów wynosił 22.373.842,27 zł, tj. 99,28 % planu (planowano 22.536.172,21 zł) oraz po stronie wydatków 23.447.759,16 zł, tj. 95,68 % planu (planowano 24.506.272,56 zł).

Wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2011 r. wysokość dochodów wykonanych była zgodna z saldem strony Ma konta 901 - „Dochody budżetu”.

Wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28S za 2011 r. wysokość wydatków wykonanych była zgodna z saldem Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”.

Wynikiem wykonania budżetu za 2011 r. był deficyt w wysokości 1.073.916,89 zł (planowano 1.970.100,35 zł).

4. W dniu 10 maja 2012 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie podejmując uchwałę Nr RIO.VIII-0120-322/12 zaopiniował negatywnie przedłożone przez Burmistrza Jezioran sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jeziorany za 2011 r.

5. W dniu 25 czerwca 2012 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie podejmując uchwałę Nr RIO.VIII-0120-412/12 zaopiniował pozytywnie wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Jezioranach w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Jezioran sprawozdanie z tytułu wykonania budżetu Gminy za 2011 r.

6. Uchwałą Nr XVII/136/12 z dnia 27 czerwca 2012 r. Rada Miejska w Jezioranach zatwierdziła sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Jeziorany za 2011 rok.

7. Uchwałą Nr XVI/137/12 z dnia 27 czerwca 2012 r. Rada Miejska w Jezioranach udzieliła Burmistrzowi Jezioran absolutorium z tytułu wykonania budżetu Gminy Jeziorany za 2011 rok.

1. Dochody budżetowe:

1.1. Subwencje i dotacje.

A. Subwencje.

Subwencje ogólne z budżetu państwa (§ 2920 klasyfikacji budżetowej) otrzymane w 2011 r. przez Gminę Jeziorany w następujących rozdziałach podziałki klasyfikacji budżetowej, wg stanu na dzień 31.12.2011 r.:

- część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział 75801) – 6.399.788,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozdział 75807) – 3.581.575,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej (rozdział 75831) – 44.298,00 zł.

W/w kwoty subwencji były zgodne z danymi ze sprawozdania o symbolu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz danymi z ewidencji księgowej. W wyniku kontroli prawidłowości ujęcia w budżecie Gminy Jeziorany w 2011 r. kwot subwencji stwierdzono, że kwoty subwencji zostały ujęte w budżecie w wysokości i w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie.

Kwoty przyznanej subwencji wpłynęły na rachunek budżetu gminy.

B. Dotacje.

B.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010 podziałki klasyfikacji budżetowej), wg stanu na dzień 31.12.2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	rozdział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji otrzymanych	uwagi
1	2	3	4	5
1.	01095	Pozostała działalność (dotacja z Urz. Woj. na dopłaty do paliwa rolniczego i zwrot podatku akcyzowego)	500.845,03	
2.	75011	Urzędy wojewódzkie ( dotacja z Urz. Woj. na administrację samorządową USC, OC, Ewidencji Ludności)	60.800,00	
3.	75056	Spis powszechny i inne	24.564,00	
4.	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.320,00	
5.	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	19.835,00	
6.	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików	170,00	
7.	85195	Pozostała działalność ( dot. z Urz. Woj. na pokrycie kosztu wydanych decyzji w spr. świadczeniobiorców	210,00	
8.	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.000.881,00	
9.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	10.342,80	
10.	85295	Pozostała działalność (dot. z Urz. Woj. na realizację Progr. Rządowego wspierania osób pobier. św. pielęgnacyjne)	11.900,00	
Razem rozdziały			3.630.867,83	

W/w kwoty dotacji były zgodne z danymi ze sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego i Rb-50 o dotacjach, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r., oraz danymi z ewidencji księgowej.

Do prawidłowości ujęcia kwot dotacji w budżecie Gminy Jeziorany na 2011 rok oraz w ewidencji księgowej, uwag nie wniesiono.

B.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030 podziałki klasyfikacji budżetowej), wg stanu na dzień 31.12.2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	rozdział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji otrzymanych	uwagi
1	2	3	4	5
2.	80101	Szkoły Podstawowe	6.000,00	
2.	80195	Pozostała działalność dot. na koszty komisji egzam. I kalfifik. Naucz.	279,00	
3.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za	14.499,66	

		osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne		
4.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe W rozdziale tym ujmuje się zasiłki, z wyłączeniem zasiłków stałych, i pomoc w naturze oraz wydatki na opłacanie składek za ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby, które rezygnują z zatrudnienia w związku z koniecznością sprawowania bezpośredniej, osobistej opieki nad długotrwale lub ciężko chorym członkiem rodziny	64.564,00	
5.	85216	Zasiłki stałe	170.546,00	
6.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	130.009,48	
7.	85295	Pozostała działalność –Pomoc państwa w zakresie dożywiania o charakterze socjalnym	185.000,00	
8.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	170.639,96	
Razem rozdziały			741.538,10	

W/w kwoty dotacji były zgodne z danymi ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. oraz danymi z ewidencji księgowej.

Do prawidłowości ujęcia kwot dotacji w budżecie Gminy Jeziorany na 2011 rok oraz w ewidencji księgowej uwag nie wniesiono.

B.3. Dotacje celowe otrzymane od jednostek samorządu terytorialnego na podstawie porozumień (umów), wg stanu na dzień 31.12.2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	rozdział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji otrzymanych	uwagi
1	3	4	5	6
1.	60014 (§ 2320)	Dotacje celowe - Porozumienie z Powiatem Olsztyńskim-utrzymanie bieżące dróg powiatowych	102.400,00	
2.	75095 (§ 2320)	Dotacje celowe - Porozumienie z Powiatem Olsztyńskim-Turniej Warcabowy Ziemi Warmińskiej	500,00	
3.	92109 (§ 2320)	Dotacje celowe - Porozumienie między samorządem Powiatu a kontrolowaną jednostką-Przeгляд Kapel i Zespołów Śpiewających	5.000,00	
4.	92116 (§ 2320)	Dotacje celowe - Porozumienie między samorządem Powiatu a kontrolowaną jednostką dla Miejskiej Biblioteki Publicznej	4.216,00	
Razem rozdziały			112.116,00	

W/w kwoty dotacji były zgodne z danymi ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. oraz danymi z ewidencji księgowej.

Do prawidłowości ujęcia kwot dotacji w budżecie Gminy Jeziorany 2011 rok oraz w ewidencji księgowej, uwag nie wniesiono.

B.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (paragraf 2020 podziałki klasyfikacji budżetowej), wg stanu na dzień 31.12.2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Rozdział (paragraf)	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji otrzymanych	uwagi
1	2	3	4	5
1.	71035 (§ 2020)	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (dot. z Urz. Woj. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych)	2.900,00	
2.	75212 (§ 2020)	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (dot. z Urz. Woj. na ćwiczenia związane z Obroną Narodową)	1.094,68	
Razem rozdziały			3.994,68	

W/w kwota dotacji była zgodna z danymi ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. oraz danymi z ewidencji księgowej.

Do prawidłowości ujęcia kwoty dotacji w budżecie Gminy Jeziorany na 2011 rok oraz w ewidencji księgowej, uwag nie wniesiono.

B.5. Stan dochodów budżetu Gminy na dzień 31.12.2011 r. uzyskanych z otrzymanych dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich wg podziałek klasyfikacji budżetowej paragrafów dochodów, przedstawia poniższe zestawienie:

w złotych

Lp.	§	Rozdział	Nazwa paragrafu podziałki klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji otrzymanych	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	2007	85395	Dotacje rozwojowe otrzymane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień(umów)- Kapitał Ludzki	96.249,23	
2.	2009	85395	Dotacje rozwojowe otrzymane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień(umów)- Kapitał Ludzki	5.095,55	
Razem (suma paragrafów)				101.344,78	

W/w kwoty dotacji były zgodne z danymi ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. oraz danymi z ewidencji księgowej.

Do prawidłowości ujęcia kwot dotacji w budżecie Gminy Jeziorany na 2011 rok oraz w ewidencji księgowej, uwag nie wniesiono.

B.6. Stan dochodów budżetu gminy na dzień 31.12.2011 r. uzyskanych z otrzymanych dotacji z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych ujętych wg podziałek klasyfikacji budżetowej paragrafów dochodów w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2011 r., przedstawia poniższe zestawienie:

w złotych

Lp.	§	Rozdział	Nazwa paragrafu podziałki klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji otrzymanych	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	6297	01095	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł śr. unijne z Urz. Marsz. Aktywna wieś mała -Plac Zabaw Derc	7.314,00	
2.	6330	60016	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji Dot. z Urz.Woj. „ Schetynówka” remont ulicy Konopnickiej	744.800,00	
3.	6298	70005	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł śr. unijne z Urz. Marsz. Plac Zabaw Radostowo	13.895,52	
4.	6297	80130	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł śr. unijne z Urz. Marszał. – Rozbudowa oraz wyposażenie w sprzęt i pomoce naukowe Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych	337.336,15	



5.	6298	92695	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł śr. unijne z Urz. Marsz. Budowa wiaty rekreacyjnej typu „Grzybek” w miejscowości Tłokowo	18.419,79	
			Razem (suma paragrafów)	1.121.765,46	

Do rozliczenia otrzymanych dotacji odniesiono się w rozdziale III pkt 2.3 niniejszego protokołu kontroli. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Zasady rachunkowości oraz plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla Urzędu Miejskiego w Jezioranach określone były w załączniku nr 6 do zarządzenia Nr 42/10 Burmistrza Jezioran z dnia 28 października 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jezioranach ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 54/10 Burmistrza Jezioran z dnia 15 grudnia 2010 r..

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

1.2.1. Burmistrz Jezioran podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz zamieszczenie w BIP:

a) wykaz osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przekraczającej 500 zł ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyny umorzenia, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych,

b) wykaz osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych.

1.2.2. Na wykonane w 2011 r. dochody z tytułu podatków i opłat ujętych w sprawozdaniu Rb – PDP rocznego z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011 r. w wysokości 4.902.526,91 zł składały się wpływy z tytułu:

- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 25.865,55 zł,
- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 1.962.631,00 zł,
- podatku rolnego w kwocie 1.092.137,37 zł,
- podatku od nieruchomości w kwocie 1.482.948,89 zł,
- podatku leśnego w kwocie 84.031,88 zł,
- podatku od środków transportowych w kwocie 55.673,27 zł,
- podatku dochodowego od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej w kwocie 5.936,36 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych w kwocie 126.349,66 zł,
- wpływów z opłaty skarbowej w kwocie 28.233,87 zł,
- wpływów z opłaty eksploatacyjnej w kwocie 38.719,05 zł.

Z powyższego wynika, że najwyższe wpływy w 2011 r. uzyskano z podatku od nieruchomości łącznie – od osób fizycznych oraz od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – w kwocie 1.482.948,89 zł oraz w podatku rolnym – w kwocie 1.092.137,37 zł,

1.2.3. Wymiar i ewidencja podatków w 2011 r. roku prowadzone były metodą komputerową przy zastosowaniu programu komputerowego ROMAD.

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

- a) Nr III/6/10 z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany uchwały ( Nr III/17/06 z dnia 28 grudnia 2006 r.) w sprawie określenia wzoru deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, wzoru deklaracji i informacji na podatek rolny, wzoru deklaracji i informacji na podatek leśny,
- b) Nr XVII/188/04 z dnia 8 grudnia 2004 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości,

- c) Nr III/5/10 w sprawie zmiany uchwały (Nr XXXVII/416/10 z dnia 12 listopada 2010 r.) w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w 2011 roku,
- d) Nr XXXVII/418/10 z dnia 12 listopada 2010 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- e) Nr XXVIII/318/09 z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie opłaty od posiadania psów,
- f) Nr III/4/10 z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej oraz zasad jej poboru,
- g) Nr III/14/06 z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej,
- h) Nr III/18/2006 z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso,
- i) Nr XVIII/198/04 z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości przedsiębiorców uruchamiających po raz pierwszy działalność gospodarczą na terenie gminy i miasta Jeziorany,
- j) Nr XXVII/419/10 z dnia 12 listopada 2010 r. w sprawie określenia stawki opłaty miejscowej, terminu płatności oraz sposobu jej poboru,
- k/ uchwała Nr XXXVII/417/10 z dnia 12 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia ulgi w podatku rolnym od gospodarstw ekologicznych.

Uchwały podatkowe były opublikowane w Dziennikach Urzędowych Województwa Warmińsko-Mazurskiego oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

W związku z tym, że Rada Miejska w Jezioranach nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty średniej ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2011 r., podstawę obliczenia podatku rolnego stanowiła średnia cena skupu żyta ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2010 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2010 r. (M.P. Nr 76, poz. 960) w kwocie 37,64 zł za 1dt.

W związku z powyższym stawki podatku rolnego na 2011 r. na terenie Gminy Jeziorany wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych:  $2,5 \text{ q żyta} \times 37,64 \text{ zł/1q} = 94,10 \text{ zł}$ ,

- od 1 ha pozostałych gruntów fizycznych: 5 q żyta x 37,64 zł/1q = 188,20 zł.

Rada Miejska w Jezioranach nie podjęła też uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego na 2011 r.

Do ustalenia wysokości podstawy podatku leśnego w 2011 r. zastosowano średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010 r. (M.P. Nr 78, poz. 970), która wynosiła 154,65 zł za 1 m<sup>3</sup>. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) stawka podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy 2011 stanowiła kwotę 34,0230 zł (154,65 zł x 0,220 m<sup>3</sup>). Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego została obniżona o 50%, zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy o podatku leśnym.

Do wysokości przyjętych do stosowania stawek w podatku od nieruchomości i podatku transportowym nie wniesiono zastrzeżeń. Stawki podatkowe określone w uchwałach rady nie przekraczały górnych stawek podatkowych określonych w odpowiednich rozporządzeniach Ministra Finansów.

Doboru próby do kontroli w poszczególnych tytułach podatkowych dokonywano metodą doboru prostego losowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

#### 1.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne.

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

Kontroli poddano 22 decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 r. (sołectwo Lekity) oznaczone numerami gospodarstw: 002/0030, 002/0004, 002/0002, 002/0025, 002/0029, 002/0023, 002/0008, 002/0032, 002/0007, 002/0033,

002/0027, 002/0010, 002/0034, 041/0009, 041/0029, 041/0014, 041/0026, 041/0008, 041/0035, 041/0005, 041/0013, 041/0031.

W wyniku kontroli w/w decyzji wymiarowych stwierdzono:

- a) decyzje doręczano poprzez sołtysów oraz drogą pocztową za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w terminach umożliwiającym wywiązanie się podatników w terminach płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, zgodnie z art. 47 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.),
- b) decyzje spełniały wymogi wynikające z art. 210 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- c) stawki poszczególnych podatków wykazane w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości, zgodnie z wymienionymi powyżej uchwałami Rady Miejskiej,
- d) decyzje ustalające wymiar podatku podpisywała osoba upoważniona przez Burmistrza Jezioran.

Nieprawidłowości w określaniu łącznego zobowiązania pieniężnego nie stwierdzono.

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

a/ podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

W 2011 r. było 19 podatników podatku od środków transportowych. Kontroli poddano 9 deklaracji na podatek od środków transportowych złożonych przez podatników oznaczonych NIP: 7391773022, 7390304408, 7392510230, 7392251811, 7391510216, 7390001004, 7390510881, 7392510230, 7393076422. Stanowiło to 47,37 % ogółu podatników tego podatku.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- objęte próbą deklaracje podatników o numerach NIP: 7393076422, 7392510230, 7390510881, 7390001004, 7391510216 zostały złożone po terminie określonym przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.),
- podatnicy złożyli deklaracje przy zastosowaniu właściwych stawek określonych uchwałą Rady Miejskiej,

- deklaracje zostały poddane czynnościom sprawdzającym, w zakresie wynikającym z przepisu art. 272 ustawy - Ordynacja podatkowa, przez osobę wyznaczoną do wykonywania tych czynności.

b/ podatek od środków transportowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

W 2011 r. było 5 podatników podatku od środków transportowych.

Kontroli poddano cztery deklaracje i przypisu tego podatku podatników oznaczonych numerami NIP: 7393523080, 7391324382, 7392875701, 739280904. Stanowiło to 80,00 % ogółu podatników tego podatku.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- poza deklaracją na podatek od środków transportowych podatnika oznaczonego numerem NIP 7393523080 objęte próbą deklaracje zostały złożone w terminie zgodnym z przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- podatnicy złożyli deklaracje, przy zastosowaniu właściwych stawek określonych uchwałą Rady Miejskiej,

- deklaracje zostały poddane czynnościom sprawdzającym w zakresie wynikającym z przepisu art. 272 ustawy - Ordynacja podatkowa, przez osobę wyznaczoną do wykonywania tych czynności.

Wobec podatników, którzy nie złożyli deklaracji, organ podatkowy działając na podstawie art. 274a w związku z art. 155 ustawy - Ordynacja podatkowa, art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2007 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 205, poz. 1484) wzywał do przedłożenia Burmistrzowi Jezioran w terminie 7 dni od doręczenia wezwania deklaracji na podatek od środków transportowych.

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

Według rejestru przypisów i odpisów na dzień 31.12.2011 r. na terenie Gminy Jeziorany było 38 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.



Skontrolowano 5 deklaracji złożonych przez podatników tego podatku oznaczonych numerami NIP: 7390101556, 5262398035, 5851232055, 9512053010, 7393474192. Stanowiło to 13,15 % ogółu podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

W wyniku kontroli deklaracji złożonych przez ww. podmioty stwierdzono:

- wszystkie objęte badaniem deklaracje oznaczone były datą wpływu, deklaracje złożone przez podatników o nr kartotek 125, 129 i 138 wpłynęły do Urzędu Miejskiego w terminie określonym przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.),
- na złożonych deklaracjach stwierdzono adnotacje osoby wyznaczonej do ich sprawdzania w zakresie wynikającym z przepisu art. 272 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- zastosowane stawki podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miejskiej,
- złożone deklaracje odpowiadały wzorowi deklaracji na podatek od nieruchomości określone w uchwale Rady Miejskiej w Jezioranach.

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

W 2011 r. było 25 podatników podatku rolnego od osób prawnych. Kontroli poddano 5 deklaracji i przypisu tego podatku oznaczonych numerami NIP: 8762421603, 7390208136, 7430006612, 7391373989, 7390001843, co stanowiło 20,00 % ogółu podatników tego podatku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje wyżej wymienionych podatników opatrzone były datą wpływu do Urzędu Miejskiego,
- podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny w terminie określonym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.),
- przyjmowana średnia cena skupu żyta do obliczenia podatku rolnego była zgodna z ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,

- deklaracje na podatek rolny zostały opatrzone datą i podpisem pracownika na dowód dokonania czynności sprawdzających.

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

W 2011 r. było 8 podatników podatku leśnego od osób prawnych. Kontroli poddano 4 deklaracje i przypis tego podatku podatnikom oznaczonym numerami NIP: 5250010976, 7430006612, 7430006144, 7390001783, co stanowiło 50,00 % ogółu podatników tego podatku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje wyżej wymienionych podatników opatrzone były datą wpływu do Urzędu Miejskiego,
- za wyjątkiem podatnika o numerze NIP 7430006144 (1 dzień po terminie) podatnicy złożyli deklaracje na podatek leśny w terminie określonym w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.),
- stawki podatku leśnego, na podstawie, których podatnicy obliczali i wykazali w złożonych deklaracjach wysokość należnego podatku za 2011 r. były zgodne ze średnią ceną sprzedaży drewna ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- deklaracje na podatek leśny zostały opatrzone datą i podpisem pracownika na dowód dokonania czynności sprawdzających.

1.2.10. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności.

W wyniku kontroli postępowań egzekucyjnych stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim prowadzono ewidencję wysłanych upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych. Wg tej ewidencji podatnikom zalegającym z terminowym opłacaniem należności podatkowych w 2011 r. wysłano 1152 upomnienia na zobowiązania pieniężne ogółem w kwocie 288.071,15 zł i wystawiono 328 tytułów wykonawczych w tym do Urzędu Skarbowego w Olsztynie 295 szt. na kwotę 125.687,00 zł i do pozostałych urzędów 33 tytuły na kwotę 16.336,00 zł. Upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiano systematycznie. Stwierdzono, że upomnienia były wysyłane z





przywołaniem właściwej podstawy prawnej, tj. art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, z późn. zm.). W wyniku działań windykacyjnych i egzekucyjnych na poczet zaległości wpłynęło 159.969,82 zł, a także 16.715,74 zł odsetek, 3.068,26 zł kosztów upomnień oraz 107,80 zł opłaty prolongacyjnej ( w tym w wyniku egzekucji odpowiednio kwoty: 67.258,02 zł, 8.381,28 zł i 1.842,90 zł).

W 2011 r. nie złożono wniosków o wpis hipoteki przymusowej.

Do postępowania windykacyjnego i egzekwowania należności uwag nie wniesiono.

#### 1.2.11. Opłata od posiadania psów.

Rada Miejska w Jezioranach wprowadziła opłatę od posiadania psów, o której mowa w art. 18a ust. 1 ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych podejmując w dniu 3 grudnia 2009 r. uchwałę Nr XXVIII/318/09 w sprawie określenia stawki opłaty od posiadania psów.

Na planowane w 2011 r. w budżecie gminy dochody z tytułu opłaty od posiadania psów w wysokości 5.000,00 zł osiągnięto 4.818,80 zł, co stanowiło 96,40 % planu.

#### 1.2.12. Opłata targowa.

Rada Miejska w Jezioranach uchwałą Nr III/4/10 z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej oraz zasad jej poboru ustaliłaienne stawki opłaty targowej, zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa, ustaliła wynagrodzenie w wysokości 20 % zainkasowanej kwoty, a na inkasentów wyznaczyła:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Jezioranach,
- Miejski Ośrodek Kultury w Jezioranach oraz Ośrodek Sportu i Rekreacji w Jezioranach w zakresie poboru opłaty targowej podczas imprez okolicznościowych takich jak festyny, jarmarki, kiermasze organizowane na terenie amfiteatru, stadionu miejskiego w Jezioranach oraz plaży miejskiej w Tłokowie, a także podczas organizowanej dorocznie imprezy okolicznościowej pod nazwą „Dni Jezioran”.

Wpływy z tytułu opłaty targowej w budżecie na 2011 rok zaplanowano w wysokości 12.000,00 zł, a zrealizowano w kwocie 10.544,00 zł, co stanowiło 87,90 % planu.

Inkasentom opłaty targowej wypłacano po uprzednim wystawieniu przez nich faktury (w okresach miesięcznych) wynagrodzenie w wysokości 20 % zainkasowanej kwoty dla ZWiK w Jezioranach i wynagrodzenie w wysokości 90 % zainkasowanej kwoty dla MOK w Jezioranach. Dane zawarte w fakturach były weryfikowane przez wyznaczonych pracowników Urzędu Miejskiego pod względem merytorycznym i rachunkowym.

Z ewidencji księgowej (konta 130) wynika, iż w 2011 r. wypłacono dla:

- Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Jezioranach wynagrodzenie za inkaso w kwocie 1.853,80 zł,
- Miejskiego Ośrodka Kultury w Jezioranach w kwocie 559,80 zł.

#### 1.2.13. Opłata miejscowa.

Rada Miejska uchwałą Nr XVIII/208/08 z dnia 12 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia miejscowości spełniających warunki pobierania opłaty miejscowej ustaliła miejscowości: Kikity i Zerbuń, jako miejscowości odpowiadające warunkom określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 17 ust. 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w których pobiera się opłatę miejscową.

Rada Miejska uchwałą Nr XXXVII/419/10 z dnia 12 listopada 2010 r. w sprawie określenia stawki opłaty miejscowej, terminu płatności oraz sposobu jej poboru ustaliła dzienne stawki opłaty miejscowej pobieranej w w/w wymienionych miejscowościach w wysokości:

- od dzieci i młodzieży uczącej się – 1,22 zł od osoby,
- od pozostałych osób w kwocie – 1,99 od osoby.

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

- Kierownika Ośrodka Doskonalenia Kadr Służb Więziennych w Kikicach (od osób przebywających na terenie ośrodka),
- osoby zarządzające polami namiotowymi, gospodarstwami agroturystycznymi, kwaterami prywatnymi,
- inne podmioty prowadzące działalność z zakresu turystyki.

Uchwałą powyższą ustalono wynagrodzenie dla inkasentów w wysokości 10 % zainkasowanej kwoty.



Na planowane w 2011 r. dochody z tytułu opłaty miejscowej w wysokości 27.000,00 zł uzyskano 26.710,06 zł, co stanowiło 98,90 % planu.

Inkasantami opłaty miejscowej w 2011 r. byli:

- Ośrodek Doskonalenia Kadr Służb Więziennych w Kikicach,
- właściciel gospodarstwa agroturystycznego w Zerbuniu.

Z ewidencji księgowej (konta 130) wynika, iż w 2011 r. wypłacono dla inkasentów wynagrodzenie:

- 2.557,03 zł dla Ośrodka Doskonalenia Kadr Służb Więziennych w Kikicach (zainkasował 25.570,27 zł opłaty miejscowej),
- 113,98 zł dla właściciela gospodarstwa agroturystycznego w Zerbuniu (zainkasował 1.139,79 zł opłaty miejscowej),.

#### 1.2.14. Ulgi i zwolnienia.

Zwolnienia i ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych: umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty w postaci ilości wydanych decyzji w 2011 r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Wyszczególnienie wg tytułów	Ilość złożonych wniosków	Ilość wniosków rozpatrzonych pozytywnie
1	2	3	4
1.	Odroczenie terminu płatności podatku lub zapłaty zaległości podat.	14	11
2.	Rozłożenie na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowych	12	8
3.	Umorzenie zaległości podatkowych na wniosek	58	37

##### 1.2.14.1. Kontroli poddano niżej wymienione decyzje:

a/ w zakresie odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty zapłaty podatku:

- znak: Fn.3123.9.2011 z dnia 29.04.2011 r., Fn.3123.3.2011 z dnia 11.02.2011 r., Fn.3123.20.2011 z dnia 19.12.2011 r. Fn.3123.19.2011 z dnia 26.10.2011 r., Fn.3123.2.2011 z dnia 26.01.2011 r. Fn.3127.15.2011 z dnia 30.06.2011 r.

Fn.3124.11.2011 z dnia 1.04.2011 r. Fn.3123.10.2011 z dnia 31.03.2011 r.  
FN.3123.13.2011. z dnia 18.03.2011 r.

Stwierdzono, iż w uzasadnieniu decyzji organ podatkowy wskazał przesłanki wynikające z art. 67a § 1 pkt 1 i 2, art. 67b § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa do uwzględnienia wniosku podatnika. W uzasadnieniu organ podatkowy informował także o konsekwencjach wynikających z art. 49 § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa.

b) w zakresie umorzenia zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz rat podatku:

- znak: Fn.3127.56.2011. z dnia 30.12.2011 r., znak: Fn.3120.53.2011. z dnia 9.12.2011 r., znak: Fn.3123.33.2011. z dnia 6.07.2011 r., Fn.3123.50.2011. z dnia 2.12.2011 r., Fn.3127.53.2011. z dnia 9.12.2011 r., Fn.3123.8.2011. z dnia 29.04.2011 r. Fn.3123.13.2011. z dnia 18.03.2011 r.

Stwierdzono, iż organ podatkowy uznał po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, że przedstawione przez w/w wnioskodawców argumenty wypełniały przesłanki zawarte w art. 67a § 1 pkt 3 ustawy - Ordynacja podatkowa. W/w decyzje spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

#### 1.2.14.2. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

W 2011 r. organ podatkowy wydał 27 decyzji w sprawie zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych (kontroli poddano 5 decyzji losowo wybranych), 2 decyzje w sprawie ulgi inwestycyjnej oraz 3 decyzje (wszystkie poddano kontroli).

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

Kontroli poddano 5 niżej wymienionych decyzji wydanych w 2011 r. w sprawie ulgi z tytułu nabycia gruntów w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa oraz gruntów objętych w trwałe zagospodarowanie:

Kontrolą objęto 10 pierwszych decyzji wydanych w 2008 r.: Fn. 3121/4/2011 z dnia 26.02.2011 r., Fn. 3121/6/2011 z dnia 1.04.2011 r., Fn. 3121/7/2011 z dnia



7.04.2011 r., Fn. 3121/10/2011 z dnia 18.05.2011 r., Fn. 3121/14/2011 z dnia 12.07.2011 r.

W wyniku kontroli postępowań skutkujących wydaniem w/w decyzji stwierdzono, iż:

- a) w badanej próbie wszyscy podatnicy do wniosku o przyznanie ulgi składali oświadczenie, iż areał posiadanych użytków rolnych nie przekracza 100 ha,
- b) decyzje wydane zostały na wnioski podatników.

Okresy zwolnienia oraz okresy ulg ustalone zostały na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust. 3 – 8 oraz art. 13d ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

Nieprawidłowości w stosowaniu w/w ulg nie stwierdzono.

#### 1.2.14.2.2. Ulgi inwestycyjne.

W 2011 roku w kontrolowanej jednostce organ podatkowy wydał 2 decyzje w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym: Fn.3121.1.2011 z dnia 29.04.2011 r. i Fn.3121.2.2011 z dnia 9.05.2011 r. Obie zostały poddane kontroli. W/w decyzjami przyznano podatnikom podatku rolnego ulgę w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych. Rachunki dołączone były do wniosku i były weryfikowane przez pracowników Urzędu Miejskiego. Do sposobu udokumentowania i postępowania w sprawie udzielonych ulg inwestycyjnych zastrzeżeń nie wniesiono.

#### 1.2.14.2.3. Wyłączenie gruntów z produkcji rolnej.

W kontrolowanej jednostce w 2011 roku wydano 3 decyzje w sprawie zwolnienia z podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej: Fn.3121/1/2011 z dnia 12.01.2011 r., Fn.3121/2/2011 z dnia 12.01.2011 r., Fn.3121/3/2011 z dnia 21.01.2011 r. Wszystkie decyzje zostały poddane kontroli.

Stwierdzono, iż organ podatkowy dokonał kontroli u wszystkich podatników, którym przyznał ulgę z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej użytków rolnych, co udokumentowano protokołami z kontroli. Stwierdzono, iż zwolnień od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej dokonywano zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku rolnym.

## 1.3. Dochody z majątku.

W budżecie Gminy Jeziorany na 2011 r. dochody majątkowe były zaplanowane w wysokości 1.431.346,33 zł, a wykonanie wyniosło 1.680.618,52 zł, co stanowiło 117,40 % planu.

Realizację dochodów Gminy Jeziorany uzyskanych w 2011 r. z majątku nieruchomego omówiono w niniejszym protokole w rozdziale IV przy omawianiu sprzedaży nieruchomości, w tym z jego sprzedaży, dzierżawy, najmu oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

## 1.4. Inne dochody.

Na inne dochody budżetowe Gminy Jeziorany w 2011 r. składały się wpływy z następujących tytułów:

L.p.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
	2	3	4	5	6
1.	010	01010	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1.200,00
2.	010	01010	0970	Wpływy z różnych dochodów	56.905,00
3.	010	01030	0970	Wpływy z różnych dochodów	231,03
4.	600	60016	0690	Wpływy z różnych opłat	513,65
5.	700	70005	0690	Wpływy z różnych opłat	14,60
6.	700	70005	0920	Pozostałe odsetki	939,59
7.	700	70005	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	839,84
8.	700	70005	0970	Wpływy z różnych dochodów	20.458,92
9.	750	75023	0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	8.564,67
10.	750	75023	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	590,00
11.	750	75023	0970	Wpływy z różnych dochodów	1.028,93
12.	754	75404	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	18.484,19
13.	754	75412	0970	Wpływy z różnych dochodów	191,48
14.	756	75601	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	7,56
15.	756	75615	0690	Wpływy z różnych opłat	140,80

16.	756	75615	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	48.400,92
17.	756	75615	2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	1.432,00
18.	756	75616	0690	Wpływy z różnych opłat	7.159,66
19.	756	75616	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	24.526,38
20.	758	75814	0920	Pozostałe odsetki	3.298,86
21.	801	80101	0920	Pozostałe odsetki	160,76
22.	801	80101	0970	Wpływy z różnych dochodów	2.465,50
23.	801	80104	0920	Pozostałe odsetki	30,42
24.	801	80104	0970	Wpływy z różnych dochodów	63,00
25.	801	80110	0920	Pozostałe odsetki	173,15
26.	801	80110	0970	Wpływy z różnych dochodów	35.793,27
27.	801	80114	0920	Pozostałe odsetki	209,46
28.	801	80114	0970	Wpływy z różnych dochodów	111,24
29.	801	80130	0920	Pozostałe odsetki	39,74
30.	801	80130	0970	Wpływy z różnych dochodów	150,70
31.	852	85202	0690	Wpływy z różnych opłat	8,80
32.	852	85202	0920	Pozostałe odsetki	515,30
33.	852	85202	0970	Wpływy z różnych dochodów	1.807,70
34.	852	85212	0690	Wpływy z różnych opłat	158,40
35.	852	85212	0920	Pozostałe odsetki	3,17
36.	852	85212	0970	Wpływy z różnych dochodów	8.084,41
37.	852	85214	0970	Wpływy z różnych dochodów	220,00
38.	852	85219	0920	Pozostałe odsetki	1.467,94
39.	852	85219	0970	Wpływy z różnych dochodów	1.127,02
40.	852	85228	0690	Wpływy z różnych opłat	8,80
41.	853	85395	0920	Pozostałe odsetki	656,67
42.	900	90001	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	8.000,00
43.	900	90001	0970	Wpływy z różnych dochodów	14.534,00
44.	900	90015	0970	Wpływy z różnych dochodów	8,43
45.	900	90019	0690	Wpływy z różnych opłat	21.541,25
46.	900	90020	0970	Wpływy z różnych dochodów	1.619,41

47.	926	92601	0920	Pozostałe odsetki	243,22
48.	926	92601	0970	Wpływy z różnych dochodów	3.692,39
49.	926	92695	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1.000,00

Wykazane w powyższym zestawieniu kwoty dotyczące wykonania dochodów z poszczególnych tytułów były zgodne z ewidencją księgową, oraz zostały ujęte w budżecie Gminy Jeziorany oraz w sprawozdaniu budżetowym o dochodach Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2011 r.

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

### 2.1. Wydatki bieżące.

W budżecie Gminy Jeziorany na 2011 r. (po zmianach) wydatki bieżące były zaplanowane w wysokości 20.774.783,17 zł, które zostały wykonane w kwocie 20.367.509,72 zł, co stanowiło 98,40 % planowanych wydatków bieżących.

Kontroli poddano niżej opisane wydatki bieżące.

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

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wynagrodzeń w Urzędzie Miejskim w Jezioranach pod kątem stosowania zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), a także w odniesieniu do uregulowań wewnętrznych w tym zarządzenia Nr 39/09 Burmistrza Jezioran z dnia 16 czerwca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Jezioranach na podstawie umowy o pracę ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 98/10 Burmistrza Jezioran z dnia 14 września 2010 r. i zarządzeniem Nr 113/11 Burmistrza Jezioran z dnia 6 października 2011 r.



2.1.2.1. Kontrolą objęto prawidłowość zaszeregowania, naliczania oraz wypłacania wynagrodzeń pracowników na następujących stanowiskach:

- Burmistrza Jezioran,
- Z-cy Burmistrza,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- podinspektora A. S. (Referat Finansowo-Podatkowy).

Doboru próby dokonano w formie doboru celowego.

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Burmistrza Jezioran, obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny, zostało ustalone uchwałą Nr XIV/163/08 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 25 czerwca 2008 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Jezioran. Dodatek specjalny ustalony powyższą uchwałą przyznany został zgodnie z przepisami § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zgodnie z załącznikiem nr 3 do powyższego rozporządzenia.

Pozostałym pracownikom wysokość wynagrodzenia obowiązującego w 2011 roku ustalał Burmistrz na podstawie przepisów ustawy o pracownikach samorządowych. W aktach osobowych w/w pracowników znajdowały się stosowne pisma Burmistrza określające wysokość i składniki wynagrodzeń. Uwag do prawidłowości ustalenia przez Burmistrza Jezioran wysokości wynagrodzeń ww. pracownikom, obowiązujących w 2011 roku nie wniesiono.

2.1.2.2. Kontroli poddano zgodność ustalonych wynagrodzeń osób będących w badanej próbie z listami płac za miesiąc czerwiec i wrzesień 2011 r. pod kątem ich zgodności z ustalonymi składnikami wynagrodzenia w okazanych kontrolującemu angażach pracowników. Doboru próby do kontroli dokonywano metodą doboru prostego losowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

Skontrolowano zgodność ustalonych wynagrodzeń osób będących w badanej próbie, z listami płac za ww. miesiące i stwierdzono, że wysokość wypłacanych wynagrodzeń była zgodna z angażami oraz w/w przepisami.

2.1.2.3. Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracowników były ułożone chronologicznie i ponumerowane, a dla każdej z tych części prowadzono pełny wykaz (spis) znajdujących się w nich dokumentów, zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

2.1.3. Kontrolą objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za poszczególne miesiące 2011 r., a także terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne (składki na ubezpieczenia społeczne, składki na ubezpieczenia zdrowotne, składki na Fundusz Pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych) pracowników Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

Terminowość przekazywania składek i zaliczek przedstawiono w poniższej tabeli:

2011 rok miesiąc	ZUS		Podatek dochodowy	
	Data przekazania	Pozycja księgowa	Data przekazania	Pozycja księgowa
I	31-01-2011	115	31-01-2011	115,119
II	28-02-2011	319	28-02-2011	319,321
III	30-03-2011	544	30-03-2011	544,551
IV	28-04-2011	729	28-04-2011	729,730
V	31-05-2011	918	31-05-2011	918,920
VI	30-06-2011	1100	30-06-2011	1100,1102
VII	29-07-2011	1325	29-07-2011	1325,1328
VIII	30-08-2011	1521	30-08-2011	1521,1524
IX	29-09-2011	1756	29-09-2011	1756,1759
X	28-10-2011	1980	28-10-2011	1980,1982
XI	29-11-2011	2215	29-11-2011	2215
XII	30-12-2011	2460	30-12-2011	2460,2463

Składki na ubezpieczenia społeczne pracowników Urzędu Miejskiego były odprowadzane z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były przekazywane na konto Urzędu Skarbowego w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.).

Uwag do terminowości przekazywania w 2011 r. zaliczek na podatek dochodowy i odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne nie wniesiono.

#### 2.1.4. Zwrot kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. na podróże krajowe w rozdziale 75023 „urzędy gmin” w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” zaplanowano w 2011 r. kwotę w wysokości 18.900,00 zł, wydatkowano natomiast kwotę w wysokości 18.532,36 zł. Nie przekroczono planowanych wydatków.

Sprawdzono prawidłowość rozliczeń poleceń wyjazdów służbowych na terenie kraju pracowników Urzędu Miejskiego w 2011 r., zaewidencjonowanych pod poz. księgi główna: 32, 62, 228, 237, 416, które dotyczyły rozliczeń 21 poleceń wyjazdów służbowych w tym 16 z używaniem samochodu prywatnego. Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

Stwierdzono, że polecenia wyjazdów służbowych podpisywane były przez Burmistrza Jezioran i Sekretarz Gminy posiadającej stosowne upoważnienie.

Stwierdzono, że pracodawca we wszystkich poddanych kontroli poleceniach wyjazdu służbowego określił środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej w postaci publicznego środka komunikacji lub samochodu prywatnego stanowiącego własność pracownika.

Delegowani pracownicy, koszty przejazdu w rozliczeniu wyjazdu służbowego w przypadku używania samochodu prywatnego pracownika przedstawiali w wysokości stawki za 1 kilometr przebiegu określonej w § 2 (nie wyższej) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Stwierdzono, iż rozliczanie kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego odbywało się zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

#### 2.1.5. Ryczałty samochodowe.

W 2011 r. nie stwierdzono aby Burmistrz Jezioran wyraził zgodę na używanie przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych w ramach miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

#### 2.1.6. Diety radnych.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. na diety radnych sklasyfikowane w rozdziale 75022 „Rady gmin” w § 3030 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” zaplanowano 66.900,00 zł wydatkowano natomiast 66.862,67 zł. Wysokość diet radnych oraz zasady jej wypłacania zostały ustalone uchwałą Rady Miejskiej w Jezioranach Nr IV/29/03 z dnia 26 lutego 2003 r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym ze zmianą tej



uchwały dokonana uchwałą Rady Miejskiej z dnia 10 września 2007 r. Nr VIII/70/07. W/w uchwałami Rady Miejskiej ustalono:

- dietę dla radnych w wysokości 8 % kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- dla Przewodniczących Komisji Rady Miejskiej dietę w wysokości 10 % kwoty bazowej,
- dla Przewodniczącego Rady Miejskiej miesięczną dietę zryczałtowaną w wysokości 50 % kwoty bazowej,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej miesięczną dietę zryczałtowaną w wysokości 19 % kwoty bazowej.

Kwota bazowa w kontrolowanym okresie wynosiła 1.766,46 zł - art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150). Półtorakrotność kwoty bazowej wynosiła więc 2.649,69 zł.

W 2011 roku wysokość diety przysługującej radnemu Rady Miejskiej w Jezioranach nie mogła przekroczyć w ciągu miesiąca kwoty 1.324,84 zł, co wynika z następującego przeliczenia, dokonanego w oparciu o postanowienia § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710): kwota bazowa - 1.766,46 zł x (półtorakrotność kwoty bazowej) 1,5 = 2.649,69 zł (50% maksymalnej wysokości diety – 2.649,69 zł) x 50% = 1.324,84 zł).

Kontroli poddano kwoty dokonanych wypłat diet radnym przelanych na konta osobiste radnych w odniesieniu do dokumentów, na podstawie których dokonano naliczenia diet (m. in. list obecności radnych na sesjach), które były zaewidencjonowane:

- pod poz. księgi główna 555 – kwota 1.774,00 zł,
- pod poz. księgi główna 1232 – kwota 1.951,00 zł,
- pod poz. księgi główna 1864 – kwota 1.951,00 zł,
- pod poz. księgi główna 2109 – kwota 1.951,00 zł,
- pod poz. księgi główna 2467 – kwota 1.774,00 zł.

Doboru próby do kontroli dokonano metodą doboru prostego losowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

Stwierdzono, iż wysokość diet radnych nie przekraczała w ciągu miesiąca kwot, o których mowa w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym, cyt. - „wysokość diet

przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w uchwale budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.). Powyższa kwota bazowa w kontrolowanym okresie wynosiła 1.766,46 zł - art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150). Półtorakrotność kwoty bazowej wynosiła więc 2.649,69 zł. W Gminie Jeziorany zamieszkuje poniżej 15 tys. mieszkańców dlatego też zgodnie z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), radnemu Gminy Jeziorany przysługiwała w ciągu miesiąca dieta w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety.

W wyniku kontroli stwierdzono, że diety naliczono zgodnie z zasadami określonymi uchwałami Rady Miejskiej w Jezioranach w sprawie ustalenia diet radnym. Wyплаты diet dokonywano radnym w kasie Urzędu Miejskiego, a dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej na ich rachunki bankowe. Wypłatę diet kwalifikowano w dziale 750 – administracja publiczna, w rozdziale 75022 – rady gmin, § 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych, tj. zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Stwierdzono, iż wydatki z tytułu diet radnych nie przekroczyły planowanego limitu wydatków ustalonego przez Radę Miejską w Jezioranach w uchwale budżetowej i jej zmianach dokonanych w 2011 r.

Do prawidłowości ustalania i wypłaty diet radnym uwag nie wniesiono.

Ustalono, że wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe, wymagane na podstawie art. 24h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

#### 2.1.7. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Jezioranach odbywało się w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem nr 2/07 Burmistrza



Jezioran z dnia 16 stycznia 2007 r., z wykorzystaniem odrębnego rachunku bankowego.

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS na dzień 1.01.2011 r. wynosił 1.099,96 zł, natomiast na koniec 2011 roku wynosił 1.311,90 zł.

Przychody ZFŚS w 2011 r. wyniosły 60.993,01 zł, a rozchody 60.781,07 zł.

W kontrolowanym okresie na rachunek bankowy Funduszu przekazano równowartość naliczonych odpisów (43.400,00 zł) z tego:

- w dniu 19.01.2011 r. (poz. ksiąg. 58) przekazano kwotę 13.400,00 zł,
- w dniu 21.01.2011 r. (poz. ksiąg. 68) przekazano kwotę 8.000,00 zł,
- w dniu 25.01.2011 r. (poz. ksiąg. 83) przekazano kwotę 2.000,00 zł,
- w dniu 19.04.2011 r. (poz. ksiąg. 668) przekazano kwotę 1.000,00 zł,
- w dniu 31.05.2011 r. (poz. ksiąg. 918) przekazano kwotę 9.000,00 zł,
- w dniu 13.07.2011 r. (poz. ksiąg. 1251) przekazano kwotę 5.000,00 zł,
- w dniu 11.08.2011 r. (poz. ksiąg. 1446) przekazano kwotę 5.000,00 zł,

Środki na rachunek bankowy ZFŚS przekazywano zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), które stanowią cyt. – „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

Kontrolowana jednostka sporządziła informację za rok 2011, w której wykazano sposób gospodarowania środkami pieniężnymi ZFŚS w 2011 r.

Do sposobu wykorzystania środków z ZFŚS uwag nie wniesiono.

2.1.8. Kontrola wynagrodzeń nauczycieli w zakresie osiągnięcia średnich wynagrodzeń.

W dniach od 10 do 14 grudnia 2012 roku w Zakładzie Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych w Jezioranach prowadzącym obsługę ekonomiczno - administracyjną i finansowo - księgową szkół publicznych Gminy Jeziorany oraz w Szkole Podstawowej w Radostowie, Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie



przeprowadziła kontrole doraźne dotyczące osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku.

Zakresem kontroli objęto:

- prawidłowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli,
- terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Jako próbę do kontroli wybrano nauczycieli zatrudnionych w stopniu awansu zawodowego – "nauczyciel mianowany i nauczyciel dyplomowany". Wyboru próby dokonano metodą doboru losowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

W powyższym zakresie stwierdzono, że sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2011 sporządzone zostało przez Zakład Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych w Jezioranach. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Burmistrza Jezioran w terminie określonym w art. 30a ust.4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.).



Faktyczne wydatki poniesione w 2011 r. na wynagrodzenia nauczycieli wszystkich stopni awansu zawodowego w placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Jeziorany, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela zostały wykazane w sprawozdaniu w wysokości:

- stażysta 37.457,84 zł,
- kontraktowy 864.710,55 zł,
- mianowany 883.044,76 zł,
- dyplomowany 2.666.250,16 zł.

Według sprawozdania jedynie w stopniu awansu zawodowego nauczyciel dyplomowany suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela była wyższa o 7.729,71 zł od poniesionych w 2011 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 w/w ustawy, w związku z czym w odniesieniu do nauczycieli w tym stopniu awansu zawodowego wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających, o których mowa w art. 30a ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela.

Kwota różnicy, o której mowa wyżej została podzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku 2011 w szkołach prowadzonych przez Gminę Jeziorany i wypłacona w terminie do dnia 31 stycznia 2012 roku w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela.

W zakresie ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli, prawidłowości ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli i terminowości wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zawarto w protokołach z kontroli doraźnej dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, przeprowadzonej w ZOGJO w Jezioranach i Szkole Podstawowej w Radostowie podpisanych w dniu 14 grudnia 2012 r.

2.1.8.1. W trakcie kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych w Jezioranach Stwierdzono, iż w załączniku nr 1 do zarządzenia Dyrektor ZOGJO ustalił Zakładowy plan kont i zasady funkcjonowania kont dla obsługiwanych jednostek budżetowych.

Ustalanie przez Dyrektora ZOGJO dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości dla innych jednostek budżetowych było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, gdyż to na kierownikach tych jednostek ciąży obowiązek ustalenia w formie pisemnej i aktualizacji dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono także, że sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2011 r. na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Jeziorany, które zostało sporządzone w dniu 10 stycznia 2012 r. zostało przedłożone podmiotom określonym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela z tym, że Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie i Międzyzakładowej Organizacji Związkowej Pracowników Oświaty NSZZ „Solidarność” w Olsztynie sprawozdanie przedłożono w dniu 3 lutego 2012 r. a więc po upływie 7 dni od jego sporządzenia.

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4 w/w ustawy, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

2.1.8.2. W trakcie kontroli doraźnej dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, przeprowadzonej w dniach od 10 do 14 grudnia 2012 r. w Szkole Podstawowej w Radostowie stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Radostowie wbrew postanowieniom art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i art. 5 ust. 7 pkt 3



ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości nie posiadała dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości na kierowniku jednostki ciąży obowiązek ustalania w formie pisemnej i aktualizowania dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Według wyjaśnień Pani Marii Bogorodź – Główniej księgowej ZGOJO w Jezioranach księgi kontrolowanej jednostki prowadzone były według zasad (polityki) rachunkowości opracowanych i obowiązujących w ZGOJO.



## 2.2. Wydatki majątkowe.

Zgodnie z zarządzeniem nr 23/12 Burmistrza Jezioran z dnia 31 marca 2012 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2011 r. wydatki majątkowe były zaplanowane w wysokości 3.731.489,39 zł natomiast wykonano w kwocie 3.080.249,44 zł, co stanowiło 82,55 % planu wydatków majątkowych oraz 13,14 % wydatków budżetu w 2011 r. (23.447.759,16 zł). Z wykonanych w 2011 r. wydatków majątkowych w kwocie 3.080.249,44 zł na inwestycje wydatkowano 2.703.579,25 zł, co stanowiło 87,77 % wydatków majątkowych natomiast na pozostałe wydatki majątkowe wydatkowano 376.670,19 zł, co stanowiło 12,23 % wydatków majątkowych. Na pozostałe wydatki majątkowe składały się:

- wniesiona w 2011 r. wartość udziałów w kwocie 172.000,00 zł do spółek prawa handlowego, co zostało opisane w pkt. 3.2. niniejszego protokołu kontroli,
  - dotacje celowe z budżetu w kwocie 204.670,19 zł na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych (Miejskiego Ośrodka Kultury w Jezioranach).
- Szczegółowe przedstawienie rodzaju i kwot wydatków majątkowych Gminy Jeziorany przedstawiał załącznik Nr 2 do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Gminy Jeziorany za 2011 rok.

### 2.2.1. Realizacja ustawy Prawo zamówień publicznych.

W Urzędzie Miejskim w Jezioranach w zakresie zamówień publicznych zostały wprowadzone następujące uregulowania wewnętrzne:

- zarządzenie wewnętrzne Nr 8/2010 Burmistrza Jezioran z dnia 8 lutego 2010 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych na podstawie przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Jezioranach w trybach ustawowych" ,
- zarządzenie wewnętrzne Nr 7/2010 Burmistrza Jezioran z dnia 8 lutego 2010 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14000 euro w Urzędzie Miejskim w Jezioranach ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem wewnętrznym Nr 20/2010 Burmistrza Jezioran z dnia 4 maja 2010 r.,



- zarządzenie wewnętrzne Nr 28/10 Burmistrza Jezioran z dnia 1 lipca 2010 r. w sprawie nadania „Regulaminu pracy komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowań przetargowych o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane, dostawy i usługi w Urzędzie Miejskim w Jezioranach”.

W kontrolowanej jednostce sporządzono roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych na druku ZP-SR1 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155, poz. 1110 ze zm.). Sprawozdanie przekazano Urzędowi Zamówień Publicznych w sposób określony w § 2 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów.

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w 2011 r. wynika, że kontrolowana jednostka udzieliła 12 zamówień, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 EURO, z tego: 4 na roboty budowlane (w tym 3 to zamówienia udzielone w trybie przetargu nieograniczonego i 1 w trybie przetargu ograniczonego), 2 na dostawy (wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego) oraz 6 na usługi (w tym 5 w trybie przetargu nieograniczonego i 1 zamówienie z wolnej ręki).

Wartość umów bez podatku od towarów i usług wyniosła 9.122.977,76 zł, z tego:

- roboty budowlane 7.631.644,45 zł,
- dostawy 119.436,59 zł,
- usługi 1.371.896,72 zł.

Kontroli poddano udzielenie 3 zamówień publicznych w 2011 r., z tego:

- jednego zamówienia na roboty budowlane (w wyniku przetargu nieograniczonego),
- jednego zamówienia na usługi (w wyniku przetargu nieograniczonego),
- jednego zamówienia na dostawy (w wyniku przetargu nieograniczonego),

w odniesieniu do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) i przepisów wykonawczych do ww. ustawy.

Doboru próby do kontroli dokonano metodą doboru prostego losowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

## 1/ Roboty budowlane.

a/ Przetarg nieograniczony na zadanie pn. „Budowa i wyposażenie boisk wiejskich w miejscowościach Radostowo, Potryty i Wójtówko.

Wydatki na realizację tego zadania inwestycyjnego były ujęte w budżecie Gminy Jeziorany (załącznik Nr 3 do uchwały Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 28 lutego 2011 r. Nr V/13/2011 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011) w ten sposób, że:

- na budowę i wyposażenie boiska w Potrytach zaplanowano w roku budżetowym 2011 (rozdział 92601, § 6057 i § 6059) wydatki w kwocie ogółem 38.361,00 zł z tego: wydatki z kredytów i pożyczek w kwocie 26.718,00 zł i środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 11.643,00 zł,
- na budowę i wyposażenie boiska w Radostowie zaplanowano w roku budżetowym 2011 (rozdział 92601, § 6057 i § 6059) wydatki w kwocie ogółem 74.578,00 zł z tego: wydatki z kredytów i pożyczek w kwocie 62.666,00 zł i środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 11.912,00 zł,
- na budowę i wyposażenie boiska w Wójtówku zaplanowano w roku budżetowym 2011 (rozdział 92601, § 6057 i § 6059) wydatki w kwocie ogółem 52.345,00 zł z tego: wydatki z kredytów i pożyczek w kwocie 20.166,00 zł i środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 32.179,00 zł,

Ogółem na w/w zadanie w budżecie Gminy Jeziorany zaplanowano 165.284 zł, z czego wydatki pokryte kredytem lub pożyczką miały wynosić 109.550,00 zł a wydatki pokryte środkami z Unii Europejskiej miały wynosić 55.734,00 zł.

Wniosek o wszczęcie postępowania z dnia 10.05.2011 r. w sprawie udzielenia w/w zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran w dniu 11 maja 2011 r. Wniosek stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę netto w wysokości 131.603,88 zł, co według średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych stanowiło 34.280,77 euro. Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę



przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 224, poz. 1796) średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wynosił 3,839. Szacunkowa wartość brutto zamówienia po uwzględnieniu podatku VAT (23 % - 30.845,11 zł) wynosiła 161.872,77 zł.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych na dzień 22.04.2011 r..

Kryterium oceny ofert była najniższa cena - 100 %. Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a wartość zamówienia nie przekraczała kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W związku z zaistnieniem okoliczności uniemożliwiających otrzymanie dofinansowania na w/w projekt i braku możliwości zrealizowania go wyłącznie ze środków własnych, postępowanie przetargowe o udzielenie tego zamówienia ogłoszone w dniu 12 maja w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 136399 zostało przez Burmistrza Jezioran unieważnione (na podstawie art. 93 ust. 1a pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych), co przedstawia załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

W dniu 24.05.2011 r. sporządzony został nowy wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia w/w zamówienia publicznego (został on zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran). Wniosek stanowi załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Zarówno środki przeznaczone w budżecie gminy jak i wartość szacunkowa zamówienia były identyczne jak we wniosku z dnia 11.05.2011 r.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę (165.284,00 zł brutto), jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia, tj. zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Z postępowania przetargowego sporządzono protokół zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Stanowi on załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Do upływu terminu składania ofert złożono 2 oferty:

1/ w dniu 7.06.2011 r. (data wpływu) firma SPEED SPORT Sp. z o.o. z Warszawy, która zaoferowała wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 178.569,77 zł netto (brutto 219.640,82 zł),

2/ w dniu 8.06.2011 r. (data wpływu) firma Przedsiębiorstwo Romanowski z Sędławek, która zaoferowała wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 130.081,30 zł netto (brutto 160.000,00 zł).

W związku z faktem, iż Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa wydał w dniu 26 kwietnia 2012 r. pozytywną ocenę postępowania o udzielenie tego zamówienia publicznego, kontrolujący odstąpił od kontroli postępowania przetargowego. Kserokopia pozytywnej oceny wydanej przez Urząd Marszałkowski w Olsztynie stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

W dniu 15 czerwca 2011 r. pomiędzy Gminą Jeziorany reprezentowaną przez Burmistrza Jezioran a firmą Przedsiębiorstwo Romanowski, Sędławki 24 reprezentowaną przez właściciela Pana Romana Romanowskiego zawarto umowę Nr BR.341-5/2011 mocą, której zamawiający zlecił a wykonawca przyjął do wykonania zakres robót p.n. „Budowa i wyposażenie boisk wiejskich w miejscowościach: Radostowo, Potryty i Wójtówko – II”.

Strony ustaliły wynagrodzenie za całość prac zgodnie z przyjętą ofertą na kwotę brutto 160.000,00 zł (w tym podatek VAT – 29.918,70 zł), netto 130.081,30 zł. Kserokopia umowy stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Na podstawie § 5 ust. 1 umowy zamawiający obowiązany był wyznaczyć termin i rozpocząć odbiór przedmiotu umowy w ciągu 14 dni od daty zawiadomienia o osiągnięciu gotowości do odbioru. Stwierdzono, iż wykonawca zawiadomił o osiągnięciu gotowości do odbioru w dniu 18.10.2011 r. a protokół odbioru robót został spisany dnia 23.11.2011 r., co świadczy o tym, iż zamawiający nie zrealizował postanowień umowy w zakresie wyznaczenia terminu i rozpoczęcia odbioru przedmiotu umowy w ciągu 14 dni od daty zawiadomienia o osiągnięciu gotowości do odbioru. Kserokopia zawiadomienia i protokołu końcowego odbioru robót stanowi załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

Strony ustaliły w umowie termin realizacji zamówienia na 4 miesiące od dnia podpisania umowy (tj. do dnia 15.10.2011 r.).

Wykonawca zawiadamiając o osiągnięciu gotowości do odbioru w dniu 18.10.2011 r. Na podstawie postanowień § 6 ust. 2 umowy z dnia 15 czerwca 2011 r. rozliczenie winno nastąpić kosztorysem powykonawczym wg stawek z oferty jednak nie więcej niż wartość zamówienia (160.000,00 zł). W aktach sprawy znajdowały się kosztorysy powykonawcze noszące datę opracowania 31.10.2011 r. W/w kosztorysy nie były



opatrzone podpisem osoby je sporządzającej (wykonawcy) ani podpisem osoby zatwierdzającej (inwestora). Według ustnych wyjaśnień Pani Justyny Kostrupskiej – asystenta, będącej osobą odpowiedzialną za realizację przedmiotu umowy oryginały w/w kosztorysów (z podpisami osób odpowiedzialnych) znajdują się w Urzędzie Marszałkowskim w Olsztynie.

W dniu 16.11.2011 r. do Urzędu Miejskiego w Jezioranach wpłynęła faktura VAT Nr 0011/11/11/FS z dnia 14.11.2011 r. na kwotę 160.000,00 zł. Została ona opłacona przelewem w dniu 30.12.2011 r. Termin płatności został przesunięty z 30 dni na 90 dni na prośbę zamawiającego i zgodą wykonawcy. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez uprawnione osoby i zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Jezioran w dniu 13.12.2011 r. Nie stwierdzono podpisu jednej z osób odpowiedzialnych za realizację przedmiotu umowy – Pani Justyny Kostrupskiej (asystenta).

Realizacja w/w zadania inwestycyjnego miała odniesienie w zapisach ewidencji księgowej na koncie 080 służącym do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty.

W dniu 11.12.2011 r. dokonała rozliczenia tego zadania inwestycyjnego i na podstawie dowodów OT (przyjęcie środka trwałego) oraz poleceń księgowania zaewidencjonowała nakłady poniesione na wybudowanie boisk na koncie 011 – środki trwałe pod poz. 152/1, 152/2, 153 i 154. Do sposobu ewidencjonowania wydatków związanych z realizacją tego zadania inwestycyjnego w księgach rachunkowych na koncie 080 i 011 uwag nie wniesiono.

Stwierdzono, iż realizacja zamówienia (budowa boisk) odbywała się na gruntach stanowiących własność Gminy Jeziorany za wyjątkiem budowy boiska w Potrytach, które wybudowano na części działki 50/34 stanowiącej własność wykonawcy.

Gmina Jeziorany dysponowała oświadczeniem późniejszego wykonawcy zamówienia z dnia 2.03.2009 r., którym wyraził zgodę na urządzenie boiska na części działki stanowiącej jego własność a także umową użyczenia z dnia 2.03.2009 r. mocą, której późniejszy wykonawca zamówienia oddał w użyczenie na okres 10 lat do bezpłatnego używania część działki 50/34 o pow. 2,10 ha z przeznaczeniem na urządzenie boiska wiejskiego dla mieszkańców wsi Potryty. Oświadczenie i umowa użyczenia stanowią załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Zgodnie z umową użyczenia strony zobowiązały się w okresie trwania umowy m.in. do tego, że właściciel przeniesie na własność Gminy Jeziorany wydzieloną działkę z

dz. 50/34 przeznaczoną na urządzenie boiska wiejskiego w Potrytach. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli zapis o przeniesieniu własności części działki na rzecz Gminy Jeziorany nie został zrealizowany.

## 2/ Dostawy.

a/ Dostawa oleju opałowego do kotłowni w budynku Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

Wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia w/w zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran w dniu 28.11.2011 r.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na podstawie aktualnych cen rynkowych w odniesieniu do przewidywanego zużycia oleju opałowego na kwotę netto w wysokości 54.560,00 zł.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Jezioran w dniu 30.11.2011 r. Specyfikacja spełniała wymogi istotnych warunków zamówienia określonych w art. 36 ust. 1 i art. 36 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych i została udostępniona zgodnie z art. 42 ust. 1 w/w ustawy.

Kryterium oceny ofert była najniższa cena - 100 %.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a wartość zamówienia nie przekraczała kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i opublikowanie na stronie internetowej Urzędu Miejskiego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3.11.2011 r. pod poz. 404398 - 2011 tj. w sposób określony art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie zawierało dane, o których mowa w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, iż osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Burmistrz Jezioran złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 8.12.2011 r. bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę (67.200,00 zł brutto), jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia, tj. zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.



Do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 wykonawca.

Z postępowania przetargowego sporządzono protokół zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało wysłane do UZP. Zostało ono opublikowane w BZP pod nr 337665 - 2011 w dniu 20.12.2011 r.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający w dniu 23 maja 2011 r. zawiadomił o wyniku postępowania wykonawcę, którzy złożył ofertę, o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę), siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz uzasadnienie jej wyboru. Stwierdzono realizację art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie zamieszczenia (w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie) informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 15 grudnia 2011 r. pomiędzy Gminą Jeziorany a firmą Nazali Naft Hurt-Detal Bogdan Nazar z Ornety zawarto umowę mocą, której wykonawca przyjął do wykonania przedmiot umowy za wynagrodzeniem zgodnym ze złożoną ofertą.

Nieprawidłowości w zastosowanych procedurach przetargowych i wyborze wykonawcy nie stwierdzono.

### 3/ Usługi.

a/ Nadzór inwestorski nad „Budową kanalizacji sanitarnych wraz z oczyszczalniami ścieków w miejscowościach: Franknowo i Radostowo”.

Wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia w/w zamówienia publicznego z dnia 10.08.2011 r. został zatwierdzony przez Burmistrza Jezioran.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę netto w wysokości 160.000,00 zł.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Jezioran. Specyfikacja spełniała wymogi istotnych warunków zamówienia określonych w art. 36 ust. 1 i art. 36 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych i została udostępniona zgodnie z art. 42 ust. 1 w/w ustawy.

Kryterium oceny ofert była najniższa cena - 100 %. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a wartość zamówienia nie przekraczała kwot

określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i opublikowanie na stronie internetowej Urzędu Miejskiego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.08.2011 r. pod poz. 221165 - 2011 tj. w sposób określony art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie zawierało dane, o których mowa w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, iż osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Burmistrz Jezioran złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 26.08.2011 r. bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę (196.800,00 zł brutto), jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia, tj. zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęło 6 ofert.

Z postępowania przetargowego sporządzono protokół zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało wysłane do UZP. Zostało ono opublikowane w BZP pod nr 305968 - 2011 w dniu 26.09.2011 r.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający w dniu 16.09.2011 r. zawiadomił o wyniku postępowania wykonawcę, którzy złożył ofertę, o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę), siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz uzasadnienie jej wyboru. Stwierdzono realizację art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie zamieszczenia (w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie) informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 22 września 2011 r. pomiędzy Gminą Jeziorany a firmą Przedsiębiorstwo Inwestycyjno – Usługowe „Inwestprojekt” Sp. z o.o. z Olsztyna zawarto umowę Nr BR.341-10/2011 mocą, której wykonawca przyjął do wykonania przedmiot umowy za wynagrodzeniem zgodnym ze złożoną ofertą.

Nieprawidłowości w zastosowanych procedurach przetargowych i wyborze wykonawcy nie stwierdzono.



główny f

## 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

### 2.3.1. Dotacje otrzymane.

Kwoty dotacji otrzymanych zostały przedstawione w dziale III pkt B niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano sposób i tryb rozliczenia dotacji w kwocie 2.900,00 zł otrzymanej na zadanie bieżące na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (klasyfikacja budżetowa: rozdział 71035, § 2020).

Doboru próby do kontroli dokonano metodą doboru prostego losowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

1/ Porozumieniem Nr PS-V.5230.7.11.2011 z dnia 15 kwietnia 2011 r. zawartym z Wojewodą Warmińsko – Mazurskim, Wojewoda powierzył Gminie Jeziorany realizację zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych. Na pokrycie kosztów zadania Wojewoda zobowiązał się do udzielenia dotacji w kwocie 2.900,00 zł. Kontrolowana jednostka wypełniła wszystkie warunki umowy w tym złożyła sprawozdania: sprawozdanie merytoryczno-finansowe częściowe w dniu 9.09.2011 r. i sprawozdanie merytoryczno-finansowe końcowe w dniu 10.01.2012 r.. Dotacja została wykorzystana na cel, na który została przeznaczona w 100 %. Nieprawidłowości w wykorzystaniu i rozliczeniu dotacji nie stwierdzono.

### 2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu Gminy.

#### 2.3.2.1. Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Kwoty przekazanych w 2011 r. dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych przedstawiono w poniższym zestawieniu:



w złotych

Lp.	Konto	Podmiot, któremu przekazano dotację	Kwota dotacji przekazanych	Kwota dotacji rozliczonych
1	2	3	4	5
1.	224-MKSJ	Miejski Klub Sportowy Jeziorany	29.000,00	29.000,00
2.	224-UKSF	Uczniowski Klub Sportowy „Fortuna”	1.170,00	1.170,00
3.	224-UKSJ-SW	Uczniowski Klub Sportowy Jeziorany – Sekcja Warcabowa	12.300,00	12.300,00
4.	224-UKSR	Uczniowski Klub Sportowy „Koliber” z siedzibą w Radostowie	1.250,00	1.250,00
		Razem	43.720,00	43.720,00

Rada Miejska w Jezioranach uchwałą Nr V/17/11 z dnia 28 lutego 2011 r. przyjęła „Program współpracy gminy Jeziorany z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2011”. Program określał zasady, zakres i formy współpracy, a także zadania priorytetowe w zakresie współpracy z organizacjami w 2011 roku. Z treści zapisów zawartych w uchwalonym programie współpracy odnośnie zakresu i rodzajów zadań, form współpracy, trybu zlecenia i kontroli realizacji zadań oraz form finansowania nie stwierdzono sprzeczności z obowiązującymi przepisami art. 4, art. 5 ust. 1, art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, z późn. zm.). Stwierdzono, iż roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 w/w ustawy został uchwalony z naruszeniem art. 5a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. po dniu 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Kontroli poddano sposób i tryb przekazania oraz rozliczenia w 2011 roku 2 dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym realizującym zadania gminy Jeziorany.

Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.

a/ umową Nr 7/S/11 zawartą w dniu 25 maja 2011 r. z Uczniowskim Klubem Sportowym Jeziorany Sekcja Warcabowa Gmina Jeziorany zleciła realizację zadania publicznego: wspieranie zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu poprzez realizację programów szkolenia sportowego oraz uczestnictwo w zorganizowanej rywalizacji sportowej pod tytułem „Warcaby oknem na świat”.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1.06.2011 r. do dnia 15.12.2011 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację tego zadania kwoty dotacji w wysokości 12.300,00 zł. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zleceniobiorca był winien złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie końcowe zostało złożone w dniu 15.12.2011 r. Uwag do rozliczenia dotacji nie wniesiono.

b/ umową Nr 7/S/11 zawartą w dniu 23 maja 2011 r. z Uczniowskim Klubem Sportowym „Koliber” z siedzibą w Radostowie Gmina Jeziorany zleciła realizację zadania publicznego: wspieranie zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu poprzez organizację imprez sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży pod tytułem „Rodzinny Dzień Sportu – impreza integracyjna z okazji Dnia Dziecka”.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 27.05.2011 r. do dnia 30.06.2011 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację tego zadania kwoty dotacji w wysokości 1.250,00 zł. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zleceniobiorca był winien złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie końcowe zostało złożone w dniu 27.07.2011 r. Uwag do rozliczenia dotacji nie wniesiono.

Sprawozdanie z wykonania projektów, które otrzymały dotacje z budżetu Gminy Jeziorany na realizację zadań z zakresu sportu i kultury fizycznej w 2011 roku zawierało kontrasygnatę Skarbnika Gminy i zostało zatwierdzone przez Burmistrza Jezioran w dniu 16.01.2012 r.

Nieprawidłowości w udzieleniu i rozliczeniu w/w dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych nie stwierdzono.

Ewidencja księgową przekazywanych przez Urząd Miejski w Jezioranach kwot dotacji prowadzona była z wykorzystaniem konta 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 2 do obowiązującego w kontrolowanym okresie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Stosownie do art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) łączna kwota przypadających na 2011 r. spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wym. ustawy wraz z należnymi w danym roku odsetkami nie przekraczała 15% planowanych na 2011 r. dochodów Gminy Jeziorany.

Stosownie do art. 170 ust. 2 ww. ustawy w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu Gminy Jeziorany nie przekraczała 60% jej planowanych na 2011 r. dochodów. Stosownie do art. 170 ust. 1 ww. ustawy łączna kwota długu Gminy Jeziorany na koniec 2011 r. nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w 2011 r.

#### 3.1. Przychody budżetu.

Po dokonanych w 2011 r. zmianach budżetu planowane przychody Gminy Jeziorany zaplanowane były w wysokości 4.402.335,48 zł. Przychody zostały wykonane w 2011 r. w wysokości 3.194.916,88 zł. Kwota zrealizowanych przychodów została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS miały odzwierciedlenie w ewidencji księgowej organu na kontach: 134 – „Kredyty bankowe”, 250 – „Należności finansowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”.

#### 3.2. Rozchody budżetu.

Po dokonanych w 2011 r. zmianach budżetu planowane rozchody Gminy Jeziorany zaplanowane były w wysokości 2.432.235,13 zł. Rozchody zostały wykonane w 2011 r. w wysokości 2.229.178,57 zł. Kwota zrealizowanych przychodów została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.



Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS miały odzwierciedlenie w ewidencji księgowej organu na kontach: 134 – „Kredyty bankowe”, 250 – „Należności finansowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”, z tego:

- na stronie Wn konta 134 w łącznej kwocie 1.411.844,42 zł,
- na stronie Wn konta 250 w kwocie 455.000,00 zł,
- na stronie Wn konta 260 w łącznej kwocie 362.334,15 zł.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM.

##### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Jezioranach, prowadzenie spraw związanych z gospodarką nieruchomościami należało do zadań Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Obrotu Nieruchomościami.

Kontrolą objęto gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Jeziorany w zgodności z przepisami prawa, a w szczególności z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), a także uchwałami i zarządzeniami obowiązującymi w kontrolowanej jednostce.

W roku 2011 r. zasady gospodarowania nieruchomościami regulowały także następujące przepisy wewnętrzne:

- zarządzenie Nr 144/2011 Burmistrza Jezioran z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego na grunty stanowiące mienie komunalne Gminy Jeziorany (na cele upraw rolniczych, warzywniczych, sadowniczych i innych),
- zarządzenie Nr 145/2011 Burmistrza Jezioran z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego na grunty stanowiące mienie komunalne Gminy Jeziorany (na cele nierolnicze),
- zarządzenie Nr 37/2011 Burmistrza Jezioran z dnia 27 kwietnia 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za udostępnienie terenów stanowiących

własność Gminy Jeziorany,

- uchwała Nr XVII/175/04 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 8 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami i stosowania bonifikat, ost. zm. uchwała Nr XVIII/156/12 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 26 września 2012 r.,
- uchwała Nr XV/130/00 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 17 lutego 2000 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej,
- uchwała Nr XIII/155/08 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 28 kwietnia 2008 r. o uchyleniu uchwały Nr XXVI/288/05 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz na stosowanie stałej stopy procentowej od tych opłat,
- uchwała Nr XVIII/196/04 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży gruntu będącego w użytkowaniu wieczystym na rzecz ich użytkowników wieczystych i sprzedaży Spółdzielniom Mieszkaniowym gruntu będącego w ich użytkowaniu wieczystym w związku z ustanowieniem na rzecz członków spółdzielni odrębnej własności lokali mieszkalnych lub przeniesieniem na członków spółdzielni własności lokali mieszkalnych lub domów jednorodzinnych.

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Jezioranach za 2011 rok dochody z mienia komunalnego w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami wyniosły 553.329,52 zł, co stanowiło 94,2 % planu rocznego (566.155,52 zł).

Lp.	Rozdział 70005	Dochody z mienia komunalnego, w tym:	Kwota (w zł)
1.	§ 0470	wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste	39.318,92
2.	§ 0690	wpływy z różnych opłat	14,60
3.	§ 0750	dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	47.786,95
4.	§ 0760	wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania	4.150,00

		wieczystego przysługującego os. fiz. w prawo własności	
5.	§ 0770	wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	404.426,18
6.	§ 0870	wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1.500,00
7.	§ 0920	pozostałe odsetki	939,59
8.	§ 0960	otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	838,84
9.	§ 0970	wpływy z różnych dochodów	20.458,92
10.	§ 6298	wpływy do wyjaśnienia	13.895,52
Ogółem			553.329,52

Stwierdzono, że klasyfikacja rozdziałów w zakresie dochodów z mienia komunalnego dokonana przez kontrolowaną jednostkę wykazana w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 700 i rozdziale 70005 nie była zgodna z klasyfikacją rozdziałów określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), gdyż w rozdziale 70005 w § 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wykazano sprzedaż złomu użytkowego, który zgodnie z ww. rozporządzeniem należało zaklasyfikować w innym rozdziale niż 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Z analizy zapisów dokonanych w 2011 r. na koncie 130-700-70005-0870 wynika, iż dokonano sprzedaży rzeczy ruchomych na kwotę 1.500,00 zł (poz. ks. 510).

W 2011 roku sprzedano: 23 nieruchomości lokalowe (16 lokali mieszkalnych, 1 budynek mieszkalny, 6 budynków użytkowych oraz 23 nieruchomości gruntowe (9 w formie przetargu, 4 w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania) oraz zawarto 19 umów dzierżaw. Umowy najmu zawierane były za pośrednictwem Zakładu Wodociągów i Kanalizacji sp. z o. o. w Jezioranach. Kontrolni poddano procedury związane ze sprzedażą 5 nieruchomości oraz 4 umowy dzierżaw (doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego zgodnie z

załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.).

#### 1.1. Sprzedaż nieruchomości.

##### 1.1.1. Tryb przetargowy.

a) sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego.

Aktem notarialnym repertorium A Nr 3633/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 r. Burmistrz Jezioran sprzedał osobie fizycznej za kwotę 1.270,00 zł ustaloną w drodze ustnego przetargu nieograniczonego niezabudowaną nieruchomość gruntową o pow. 24 m<sup>2</sup>, oznaczoną w ewidencji gruntów numerem działki 50/62, objętą księgą wieczystą Kw Nr 12262 położoną w Jezioranach, przy ulicy 1-go Maja.

Cena ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 16.03.2009 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 1971). Wartość rynkową ww. działki określono według operatu na kwotę 1.200,00 zł. Określona wartość nie zawiera podatku VAT.

Zgodnie z treścią operatu szacunkowego, celem wyceny było określenie wartości rynkowej prawa własności nieruchomości dla aktualnego sposobu użytkowania do ustalenia ceny w drodze przetargu.

Działkę przeznaczono do sprzedaży na podstawie zarządzenia Nr 20/2009 Burmistrza Jezioran z dnia 7 kwietnia 2009 r. Burmistrz został upoważniony do sprzedaży przedmiotowej nieruchomości uchwałą Nr XXI/241/09 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 31 marca 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż m. in. opisanej wyżej nieruchomości.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 30 kwietnia 2009 r. – na okres 3 tygodni, co ustalono na podstawie adnotacji zamieszczonej na wykazie, tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, tj. poprzez ogłoszenie w telegazecie Miejskiego Ośrodka Kultury oraz zamieszczenie informacji o wywieszeniu wykazu na stronie

internetowej urzędu. Stwierdzono, że wykaz nie zawierał wszystkich danych wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 r. Dz. U. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), tj. nie zawierał informacji o terminie zagospodarowania nieruchomości, a także o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 20 maja 2009 r. Burmistrz ogłosił I ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Ogłoszenie o ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu, na stronie internetowej oraz ogłoszenie w telegazecie Miejskiego Ośrodka Kultury. Zawierało ono informacje wymagane art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stwierdzono, że nie zawierało wszystkich informacji wymaganych w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj. nie zawierało informacji o obciążeniach nieruchomości (§ 13 pkt 2) oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (§ 13 pkt 3).

W ogłoszeniu o przetargu określono minimalną wysokość postąpienia w kwocie 20,00 zł spełniając wymogi zawarte w § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Cena podana w ogłoszeniu to 1.400,00 zł. Cena zawierała podatek VAT w wysokości 22%.

Wartość rynkową ww. działki określono w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 1.200,00 zł. Wartość rynkowa nie zawierała podatku VAT. Po zastosowaniu 22%-wej stawki VAT wartość rynkowa nieruchomości wynosiłaby 1.464,00 zł. Powyższe przedstawiono w tabeli:

	Bez podatku VAT (22%)	Z wliczonym podatkiem VAT (22%)
Wartość nieruchomości ustalona w operacie szacunkowym	<b>1.200,00 zł</b>	1.464,00 zł
Cena wywoławcza ustalona w ogłoszeniu o przetargu	1.147,54 zł	<b>1.400,00 zł</b>
Cena nieruchomości ustalona w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia	<b>1.140,00 zł</b>	<b>1.390,80 zł</b>

Stwierdzono, że cenę wywoławczą w ogłoszeniu o pierwszym przetargu publicznym na zbycie nieruchomości, ustalono w wysokości niższej niż wartość nieruchomości.

Ustalenie ceny wywoławczej w ogłoszeniu o przetargu w wysokości niższej niż wartość nieruchomości stanowiło naruszenie przepisu art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono na dzień 22 czerwiec 2009 r. Wadium w postępowaniu na sprzedaż ww. nieruchomości o ustalonej cenie wywoławczej 1.400,00 zł określono w ogłoszeniu o przetargu w wysokości 200,00 zł, z terminem wniesienia wadium do dnia 19.06.2009 r.

Przetarg nie odbył się z powodu braku oferentów. Informację o wyniku przetargu, wymaganą przepisem § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia, wywieszono w siedzibie urzędu, na okres 7 dni.

W dniu 5 października 2009 r. Burmistrz ogłosił II ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości (nie obniżono ceny wywoławczej).

Ogłoszenie o II ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu, na stronie internetowej oraz ogłoszenie w telegazecie Miejskiego Ośrodka Kultury. Ogłoszenia nie zawierało informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, wymaganej art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stwierdzono również, że nie zawierało wszystkich informacji wymaganych w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj. nie zawierało informacji o obciążeniach nieruchomości (§ 13 pkt 2) oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (§ 13 pkt 3).

Termin przeprowadzenia II przetargu wyznaczono na dzień 6 listopad 2009 r. Wadium w postępowaniu na sprzedaż ww. nieruchomości o ustalonej cenie wywoławczej 1.400,00 zł, określono w ogłoszeniu o przetargu w wysokości 200,00 zł, z terminem wniesienia wadium do dnia 21.11.2009 r.

Ustalenie ceny wywoławczej w ogłoszeniu o II przetargu w wysokości niższej niż wartość nieruchomości stanowiło naruszenie przepisu art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.



II przetarg również nie odbył się z powodu braku oferentów. Informację o wyniku przetargu, wymaganą przepisem § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia, wywieszono w siedzibie urzędu, na okres 7 dni.

W dniu 9 kwietnia 2010 r. Burmistrz ogłosił III ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości (nie obniżono ceny wywoławczej). Cena ww. nieruchomości (niezabudowanej nieruchomości gruntowej o pow. 24 m<sup>2</sup>, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 50/62, objętej księgą wieczystą Kw Nr 12262 położonej w Jezioranach, przy ulicy 1-go Maja) przeznaczony do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 16.03.2009 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 1971). Zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia (chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154). Ustawowy termin 12 miesięcy minął w dniu 16 marca 2010 r. Stwierdzono, że wykorzystanie nieaktualnego operatu szacunkowego stanowiło naruszenie art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie o III ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu, na stronie internetowej oraz ogłoszenie w telegazecie Miejskiego Ośrodka Kultury.

Ogłoszenia nie zawierało informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów, wymaganej art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stwierdzono również, że nie zawierało wszystkich informacji wymaganych w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj. nie zawierało informacji o obciążeniach nieruchomości (§ 13 pkt 2) oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (§ 13 pkt 3).

Termin przeprowadzenia III przetargu wyznaczono na dzień 12 maj 2010 r. Wadium w postępowaniu na sprzedaż ww. nieruchomości o ustalonej cenie wywoławczej 1.400,00 zł, określono w ogłoszeniu o przetargu w wysokości 200,00 zł, z terminem wniesienia wadium do dnia 7.05.2010 r. Ustalenie ceny wywoławczej w ogłoszeniu o



III przetargu w wysokości niższej niż wartość nieruchomości stanowiło naruszenie przepisu art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

III przetarg również nie odbył się z powodu braku oferentów. Informację o wyniku przetargu, wymaganą przepisem § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia, wywieszono w siedzibie urzędu, na okres 7 dni.

W dniu 26.09.2011 r. ponownie wyceniono przedmiotową nieruchomość przeznaczoną do sprzedaży. Cena nieruchomości została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 1971). Wartość rynkową ww. działki określono według operatu na kwotę 1.241,00 zł. Określona wartość nie zawiera podatku VAT.

Zgodnie z treścią operatu szacunkowego, celem wyceny było określenie wartości rynkowej prawa własności nieruchomości dla aktualnego sposobu użytkowania do ustalenia ceny w drodze przetargu.

Operat wykorzystano do celów, dla których został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – stosownie do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 26 września 2011 r. Burmistrz ogłosił I ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Ogłoszenie o ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu, na stronie internetowej oraz ogłoszenie w telegazecie Miejskiego Ośrodka Kultury. Zawierało ono informacje wymagane art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stwierdzono, że nie zawierało wszystkich informacji wymaganych w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj. nie zawierało informacji o obciążeniach nieruchomości (§ 13 pkt 2) oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (§ 13 pkt 3).

Stwierdzono, że w ogłoszeniu o przetargu określono minimalną wysokość postąpienia w kwocie 20,00 zł spełniając wymogi zawarte w § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ponadto w ww. ogłoszeniu zamieszczono informację o możliwości unieważnienia



przetargu bez podania przyczyn, co było niezgodne z § 11 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, gdyż unieważnienie przetargu może nastąpić wyłącznie w przypadku uznania skargi za zasadną (na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu), wniesionej przez uczestnika przetargu.

Termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono na dzień 28 października 2011 r. Wadium w postępowaniu na sprzedaż ww. nieruchomości o ustalonej cenie wywoławczej 1.250,00 zł określono w ogłoszeniu o przetargu w wysokości 200,00 zł, z terminem wniesienia wadium do dnia 26.10.2011 r.

Przetarg nie odbył się z powodu braku oferentów. Informację o wyniku przetargu, wymaganą przepisem § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia, wywieszono w siedzibie urzędu, na okres 7 dni.

W dniu 15 listopada 2011 r. Burmistrz ogłosił II ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości (nie obniżono ceny wywoławczej).

Ogłoszenie o II ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu, na stronie internetowej oraz ogłoszenie w telegazecie Miejskiego Ośrodka Kultury. Ogłoszenia nie zawierało informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, wymaganej art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stwierdzono również, że nie zawierało wszystkich informacji wymaganych w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj. nie zawierało informacji o obciążeniach nieruchomości (§ 13 pkt 2) oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (§ 13 pkt 3).

Ponadto w ww. ogłoszeniu zamieszczono informację o możliwości unieważnienia przetargu bez podania przyczyn, co było niezgodne z § 11 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, gdyż unieważnienie przetargu może nastąpić wyłącznie w przypadku uznania skargi za zasadną (na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu), wniesionej przez

uczestnika przetargu.

Termin przeprowadzenia II przetargu wyznaczono na dzień 16 grudnia 2011 r. Wadium w postępowaniu na sprzedaż ww. nieruchomości o ustalonej cenie wywoławczej 1.250,00 zł określono w ogłoszeniu o przetargu w wysokości 200,00 zł, z terminem wniesienia wadium do dnia 12.12.2011 r.

Przetarg nie odbył się z powodu braku oferentów. Informację o wyniku przetargu, wymaganą przepisem § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia, wywieszono w siedzibie urzędu, na okres 7 dni.

W dniu 21 maja 2012 r. Burmistrz ponownie ogłosił I ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości.

Zgodnie z przepisem art. 39 ust. 2, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu.

Operat szacunkowy sporządzony w dniu 26 września 2011 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 1971) był ważny (aktualny) do dnia 26 września 2012 r., a więc Burmistrz ogłaszając ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości w dniu 21 maja 2012 r., winien był zorganizować kolejny przetarg (a nie pierwszy) lub zbyć nieruchomość w drodze rokowań.

Ogłoszenie o I ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu, na stronie internetowej oraz ogłoszenie w telegazecie Miejskiego Ośrodka Kultury. Stwierdzono, że nie zawierało wszystkich informacji wymaganych w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj. nie zawierało informacji o obciążeniach nieruchomości (§ 13 pkt 2) oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (§ 13 pkt 3).

W ogłoszeniu o przetargu określono minimalną wysokość postąpienia w kwocie



93

1

20,00 zł spełniając wymogi zawarte w § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ponadto w ww. ogłoszeniu zamieszczono informację o możliwości unieważnienia przetargu bez podania przyczyn, co było niezgodne z § 11 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, gdyż unieważnienie przetargu może nastąpić wyłącznie w przypadku uznania skargi za zasadną (na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu), wniesionej przez uczestnika przetargu.

Termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono na dzień 25 czerwiec 2012 r. Wadium w postępowaniu na sprzedaż ww. nieruchomości o ustalonej cenie wywoławczej 1.250,00 zł określono w ogłoszeniu o przetargu w wysokości 200,00 zł, z terminem wniesienia wadium do dnia 21.06.2012 r.

W czynnościach związanych z przeprowadzeniem przetargu uczestniczyło trzech członków komisji przetargowej, co spełniało wymogi § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, powołanych na podstawie zarządzenia Nr 12/10 Burmistrza Jezioran z dnia 25 lutego 2010 r.

Ustalono, że w wyznaczonym terminie wadium wpłacił 1 oferent, który zaoferował kwotę 1.270,00 zł.

Komisja przetargowa sporządziła protokół, który zawierał informacje wymagane w § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Informację o wyniku przetargu, wymaganą przepisem § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, wywieszono w siedzibie urzędu, na okres 7 dni.

Ponadto stwierdzono, że nie spełniono obowiązku wymaganego art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. zawiadomienia nabywcy nieruchomości o

miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w terminie 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

Zapłaty ceny nabycia nieruchomości dokonano przed dniem zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, tj. zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie ustalonej w przetargu, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy.

b) sprzedaż w trybie przetargu ograniczonego.

Aktem notarialnym repertorium A Nr 2696/2011 z dnia 1 lipca 2011 r. Burmistrz Jezioran sprzedał w drodze bezprzetargowej lokal mieszkalny Nr 6 przy ulicy Mickiewicza 16 o powierzchni 16,7 m<sup>2</sup> położony w miejscowości Jeziorany wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste udziału wynoszącego 24/1000 części w działce gruntu.

Z uchwały nr XVII/175/04 podjętej przez Radę Miejską w Jezioranach w dniu 8 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami i stosowania bonifikat wynika, iż sprzedaż ww. nieruchomości nie wymagała zgody Rady.

Lokal przeznaczono do sprzedaży w trybie przetargu ograniczonego dla mieszkańców budynku na podstawie zarządzenia Nr 12/2011 Burmistrza Jezioran z dnia 17 lutego 2011 r.

Operat szacunkowy z wyceny ww. nieruchomości został sporządzony w miesiącu lutym 2011 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 1971). Wartość lokalu mieszkalnego wraz z budynkiem gospodarczym określono na kwotę 9.600,00 zł, a wartość udziału w użytkowaniu wieczystym działki gruntu na kwotę 300,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 17 lutego 2011 r. do dnia 10 marca 2011 r., tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, tj. poprzez ogłoszenie w

