

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miasto Ełk przeprowadzonej w okresie od 10 października do 21 grudnia 2012 roku w siedzibie Urzędu Miasta Ełku, ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4, 19 – 300 Ełk przez pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

- inspektora kontroli Dorotę Sakowską, na podstawie upoważnienia Prezesa R.I. O. w Olsztynie Nr 185/2010 z dnia 3 października 2012 roku,
- st. inspektora kontroli Elżbietę Olszewską, na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O. w Olsztynie Nr 186/2012 z dnia 4 października 2012 roku,
- inspektora kontroli Dariusza Olszewskiego, na podstawie upoważnienia Nr 187/2012 z dnia 4 października 2012 roku.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku oraz w miarę potrzeb lata wcześniejsze i okres późniejszy według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
 1. Dochody budżetowe
 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.
- VI. Ustalenia końcowe.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- a) Prezydenta Miasta Ełku – Pan Tomasz Mariusz Andrukiewicz – wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku. Ślubowanie Prezydent złożył na sesji Rady Miasta Ełku w dniu 6 grudnia 2010 roku,



b) I Zastępca Prezydenta Miasta Ełku – Pan Artur Tadeusz Urbański – powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 12/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 18 grudnia 2006 roku,

c) Zastępca Prezydenta Miasta Ełku - Pan Kamil Zbigniew Buksa powołany na podstawie zarządzenia Nr 191/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 maja 2011 roku,

d) Sekretarza Miasta Ełku – Pan Marcin Radziłowicz – powołany uchwałą Nr IX/85/07 Rady Miasta Ełku z dnia 29 maja 2007 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku przekształcono z mocy prawa zatrudnienie na podstawie umowy o pracę na czas nieoznaczony – pismo Nr OR.1111/2/09 z dnia 2 stycznia 2009 roku,

e) Skarbnika Miasta Ełku – Pan Jarosław Wróbel – powołany uchwałą Nr XV/117/91 Rady Miejskiej Ełku z dnia 30 lipca 1991 roku.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Prezydent Miasta Ełku
- Sekretarz
- Skarbnik
- inni pracownicy w zakresie powierzonych im obowiązków.

2. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE.

Siedziba organów Miasta Ełk mieściła się w budynku Urzędu Miasta Ełku, ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4, 19 – 300 Ełk. Obsługa finansowo – księgową prowadzona była przez Wydział Finansowy znajdujący się w siedzibie Urzędu Miasta Ełku.

2.1. W okresie objętym kontrolą Gmina Miasto Ełk działała na podstawie Statutu przyjętego uchwałą Nr XX/186/08 Rady Miasta Ełku z dnia 29 stycznia 2008 roku, ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 45, poz. 956.

Stwierdzono, że Statut zawierał nieaktualne unormowania prawne, tj. w § 106 ppkt 2 Statutu określono, że Sekretarz Miasta zatrudniony jest na podstawie powołania. Powyższy zapis stanowił naruszenie art. 53 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) ponieważ z dniem 1 stycznia 2009 roku zatrudnienie Sekretarza odbywa się na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2.2. Urząd Miasta Ełku w okresie kontrolowanym działał na podstawie:

- Regulaminu Organizacyjnego zatwierdzonego zarządzeniem Nr 431/04 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 23 lutego 2004 roku (ze zm.) – regulamin obowiązywał do dnia 31 lipca 2012 roku,

- Regulaminu Organizacyjnego zatwierdzonego zarządzeniem Nr 723/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 1 sierpnia 2012 roku.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Uwagi dotyczące funkcjonowania kontroli bieżącej w trakcie wykonywania obowiązków pracowniczych polegającej na sprawdzaniu dokumentacji pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym opisano w pkt 1.5. str. 8 - 10 niniejszego protokołu kontroli.

Zasady organizacji systemu kontroli zarządczej oraz jego funkcjonowanie obowiązujące w 2011 roku uregulowane zostało procedurami, dotyczącymi ogółu działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, wprowadzono zarządzeniem Nr 1312/2010 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Ełku oraz zasad jej koordynacji w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Ełk.

Pozostałe wewnętrzne regulacje prawne i procedury, wchodzące w skład systemu kontroli zarządczej zostały przedstawione w kolejnych punktach i rozdziałach niniejszego protokołu kontroli, przy kontroli merytorycznej poszczególnych zagadnień objętych zakresem kontroli.

2.4. Audyt wewnętrzny.

W Urzędzie Miasta Ełku z dniem 1 marca 2005 roku została zatrudniona osoba na stanowisku audytora wewnętrznego, która spełniała wymogi ustawy o finansach publicznych. Audytor wewnętrzny podlegał bezpośrednio kierownikowi jednostki.

Zasady przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz procedury audytu w 2011 roku określono w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- w Regulaminie Organizacyjnym zatwierdzonym zarządzeniem Nr 431/04 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 23 lutego 2004 roku (ze zm.),

- w §§ 7 – 8 zarządzenia Nr 1312/2010 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Ełku oraz zasad jej koordynacji w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Ełk.

Prezydent Miasta Ełku w dniu 29 grudnia 2010 roku zatwierdził plan audytu na rok 2011. W planie audytu na 2011 rok zaplanowano do przeprowadzenia 6 zadań audytowych w Urzędzie Miasta Ełku w 6 obszarach ryzyka. W dniu 31 stycznia 2012 roku wpłynęło do Prezydenta Miasta Ełku sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2011 rok (wykonano wszystkie zadania określone w planie audytu).



3. DANE OGÓLNE O JEDNOSTCE SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku powierzchnia Gminy Miasto Ełk wynosiła 21,05 km², liczba mieszkańców 59.274 osoby.

3.1. Zadania własne i zlecone w kontrolowanym okresie Gmina Miasto Ełk realizowała poprzez następujące jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- ◆ Urząd Miasta Ełku,
- ◆ Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku,
- ◆ Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku,
- ◆ Gimnazjum Nr 1 w Ełku,
- ◆ Gimnazjum Nr 2 w Ełku,
- ◆ Gimnazjum Nr 3 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Ełku,
- ◆ Gimnazjum Nr 4 w Ełku,
- ◆ Szkoła Podstawowa Nr 2 im. I Dywizji Tadeusza Kościuszki w Ełku,
- ◆ Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Henryka Sienkiewicza w Ełku,
- ◆ Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Profesora Władysława Szafera w Ełku,
- ◆ Szkoła Podstawowa Nr 5 w Ełku,
- ◆ Szkoła Podstawowa Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi w Ełku,
- ◆ Szkoła Podstawowa nr 9 im. Jana Pawła II w Ełku,
- ◆ Zespół Szkół Samorządowych w Ełku,
- ◆ Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ełku,
- ◆ Miejskie Przedszkole „Bajka” w Ełku,
- ◆ Miejskie Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Ełku,
- ◆ Miejskie Przedszkole „Niezapominajka” w Ełku,
- ◆ Miejskie Przedszkole „Perełka” im. Jana Brzechwy w Ełku,
- ◆ Miejskie Przedszkole „Słoneczna Ósemka” w Ełku,
- ◆ Miejskie Przedszkole „Światelko” w Ełku,
- ◆ Miejskie Przedszkole i Żłobek „Ekoludki” w Ełku.

b) samorządowe osoby prawne:

- ◆ Ełckie Centrum Kultury w Ełku,
- ◆ Miejska Biblioteka Publiczna w Ełku,
- ◆ Muzeum Historyczne w Ełku (utworzone od dnia 19 września 2012 roku).

3.2. W 2011 roku Gmina Miasto Ełk była udziałowcem następujących spółek prawa handlowego:

- Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych spółka z o. o. w Ełku (udział Miasta wynosił 100%),

- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji spółka z o. o. w Ełku (udział Miasta wynosił 100%),
- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej spółka z o. o. w Ełku (udział Miasta wynosił 100%),
- „Administrator” spółka z o. o. w Ełku (udział Miasta wynosił 100%),
- Mazurskie Centrum Medyczne „Promedica” spółka z o. o. w Ełku (udział Miasta wynosił 100%),
- Miejski Zakład Komunikacji spółka z o. o. w Ełku (udział wynosił odpowiednio: 87% Gmina Miasto Ełk, 13% Gmina Ełk),
- Zespół Inwestycji spółka z o. o. (udział Miasta wynosił 100%),
- Warmińsko – Mazurska Agencja Energetyczna spółka z o.o. w Olsztynie. Gmina Miejska posiada udziały na kwotę 10.000,00 zł, tj. 10 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy.

Szczegółowy opis dotyczący kwot udziału Gminy Miasta Ełk w poszczególnych spółkach został przedstawiony w pkt 2.1.2.4. na stronie 23 – 24 niniejszego protokołu kontroli.

3.3. Gmina Miasto Ełk w 2011 roku należało do niżej wymienionych stowarzyszeń i związków:

- Stowarzyszenie Gmin Polska Sieć „Energie Cites” – przystąpiła na podstawie uchwały Nr X/66/95 Rady Miasta Ełku z dnia 28 lutego 1995 roku,
- Stowarzyszenie Powiatów, Miast i Gmin „Stowarzyszenie EGO Kraina Bociana” – przystąpiła na podstawie uchwały Nr X/79/03 Rady Miasta Ełku z dnia 29 sierpnia 2003 roku,
- Stowarzyszenie „Euroregion Niemen” – przystąpiła na podstawie uchwały Nr XVII/163/07 Rady Miasta Ełku z dnia 27 listopada 2007 roku,
- Stowarzyszenie „SZESNASTKA” – przystąpiła na podstawie uchwały Nr VIII/75/07 Rady Miasta Ełku z dnia 24 kwietnia 2007 roku,
- Stowarzyszenie Gmin Rzeczypospolitej Polskiej „Euroregion Bałtyk” – przystąpiła na podstawie uchwały Nr IX.80.2011 Rady Miasta Ełku z dnia 28 czerwca 2011 roku,
- Związek Międzygminny „Gospodarka Komunalny” – przystąpiła na podstawie uchwały Nr VI/43/03 Rady Miasta Ełku z dnia 21 marca 2003 roku,
- Związek Miast Polskich – przystąpiła na podstawie uchwały Nr IX/54/90 Rady Miejskiej w Ełku z dnia 15 listopada 1990 roku.

3.4. Jednostki pomocnicze.

Na terenie Gminy Miasto Ełk nie były utworzone sołectwa oraz dzielnice, osiedla.

3.5. W 2011 roku w Urzędzie Miasta Ełku instytucje zewnętrzne przeprowadziły następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej:

- w dniach od 12 stycznia do 3 lutego 2011 roku kontrola udzielania bonifikaty przez Gminę Miasto Ełk bonifikaty nabywcom komunalnym lokali mieszkalnych przy bezprzetargowej sprzedaży w latach 2007 – 2010 (III kwartał). Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Olsztynie,

- w dniu 30 maja 2011 roku kontrola wykorzystania środków Funduszu Pracy przekazanych gminom na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

- w dniach od 9 maja do 9 czerwca 2011 roku kontrola projektu pn. „Modernizacja ulicy Mickiewicza – II etap”. Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Olsztynie,

- w dniu 21 lipca 2011 roku kontrola projektu w ramach Programu Wieloletniego pn. „Narodowy program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011”, o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn. „Modernizacja ulicy Wojska polskiego w Ełku”. Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

- w dniu 23 sierpnia 2011 roku kontrola projektu pn. „Budowa II etapu promenady miejskiej w Ełku dla rozwoju turystyki w mieście”. Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I KONTROLA KASY.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W Urzędzie Miasta Ełku kasa została zlikwidowana w 2009 r.

1.2. Obsługa bankowa.

Bankową obsługę budżetu Miasta Ełk i jednostek organizacyjnych prowadziła w 2011 roku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15, Centrum Korporacyjne w Ełku, ul. Wojska Polskiego 54, 19-300 Ełk.

Gmina zawarła umowę na obsługę bankową budżetu gminy w dniu 18 listopada 2010 r. na okres trzech lat od 24 listopada 2010 r. do 24 listopada 2013 r. na wykonanie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Miasta Ełk. Do zamówienia nie zastosowano procedur przewidzianych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 Nr 113, poz. 759), gdyż szacowana wartość zamówienia ustalona pismem znak FN 3014/17/10 z dnia 29 września 2010 roku podpisanym przez Skarbnika Miasta,

nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro zgodnie z art. 4 pkt 8 w/w ustawy.

1.3. Druki ścisłego zarachowania.

Sprawdzono stan ilościowy druków ścisłego zarachowania i porównano z prowadzoną ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania. Druki ścisłego zarachowania przechowywane były przez pracowników na poszczególnych stanowiskach pracy.

Stan druków ścisłego zarachowania przedstawiał się następująco:

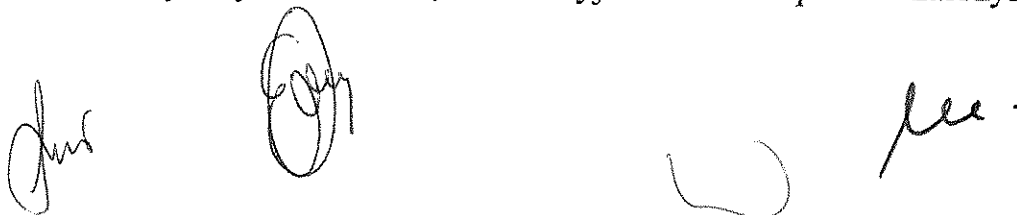
- a) mandaty karne – 20 szt. od nr CL 0309401 do nr CL 0309420
- b) kwitariusze przychodowe K-103 w bloczka po 100 szt.
 - 3 boczki od nr Ae 3954701 do nr Ae 3955000,
 - 10 bloczki od nr AD 1953001 do nr AD 1954000.
- c) bilety opłaty targowej w bloczkach po 100 szt. o nominałach:
 - 2,00 zł – 20 bloczków od nr 004001 do nr 006000,
 - 3,00 zł – 10 bloczków od nr 007001 do nr 008000,
 - 4,00 zł – 15 bloczków od nr 002501 do nr 004000,
 - 4,50 zł – 50 bloczków od nr 006001 do nr 011000,
 - 5,00 zł – 60 bloczków od nr 006001 do nr 012000,
 - 6,00 zł – 10 bloczków od nr 007001 do nr 008000,
 - 7,00 zł – 10 bloczków od nr 003001 do nr 004000,
 - 8,00 zł – 10 bloczków od nr 004001 do nr 005000,
 - 9,00 zł – 30 bloczków od nr 006001 do nr 009000,
 - 10,00 zł – 40 bloczków od nr 007001 do nr 011000,
 - 15,00 zł – 100 bloczków od nr 015001 do nr 025000,
 - 16,50 zł – 20 bloczków od nr 006001 do nr 009000,
 - 21,00 zł – 50 bloczków od nr 004001 do nr 008000,
 - 25,00 zł – 20 bloczków od nr 004001 do nr 006000,
 - 37,50 zł – 10 bloczków od nr 007001 do nr 008000.

Stan druków był zgodny z ewidencją.

1.4. Rachunki bankowe gminy.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku Gmina Miasto Ełk posiadała rachunki bankowe wyszczególnione w załączniku nr 1 protokołu kontroli.

Sprawdzono salda rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2011 roku z wydrukami obrotów i sald odpowiednich kont oraz z wyciągami bankowymi. Poz. 40 rachunek bankowy związany z „Kompleksową modernizacją obiektów sportowo – rekreacyjnych przy MOSiR w Ełku dla rozwoju turystyki wykazywał stan na 31.12.2011 r. – 0,00 zł, ewidencja księgowa dotycząca w/w zadania wykazywała stan 0,02 zł. Wyjaśnienie w sprawie założyła kierownik



referatu księgowości budżetowej (załącznik nr 2 do protokołu kontroli). Ponadto nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.5. Dokumentacja księgowa.

Sprawdzono prawidłowość dokonanych operacji bankowych w miesiącu październiku, listopadzie i grudniu 2011 r., poprzez zbadanie zgodności zapisów w księgach rachunkowych w zgodności z wyciągami bankowymi, fakturami, rachunkami, dowodami zastępczymi z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę do przeprowadzenia operacji finansowych. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego.


1.5.1. Kontrolą objęto:

- wyciągi bankowe:

1. od nr 174/2011 z dnia 03.10.2011 r. do nr 186/2011 z dnia 20.10.2011 r.
2. od nr 194/2011 z dnia 02.11.2011 r. do nr 200/2011 z dnia 10.11.2011 r.
3. od nr 207/2011 z dnia 23.11.2011 r. do nr 211/2011 z dnia 29.11.2011 r.
4. od nr 213/2011 z dnia 01.12.2011 r. do nr 219/2011 z dnia 09.12.2011 r.

- faktury:

1. VAT nr 267/2/11 z dnia 04.10.2011 r., otrzymana dnia 05.10.2011 r., poz. 518-29-30, kwota 7.150,00 zł,
2. VAT nr 29/11/2011 z dnia 01.10.2011 r., otrzymana dnia 04.10.2011 r., poz. 518-15-16, kwota 2.583,00 zł,
3. VAT nr 0261/11/FVS z dnia 05.10.2011 r., otrzymana dnia 06.10.2011 r., poz. 524-196-197, kwota 2.381,28 zł,
4. VAT nr DS./9486/2011 z dnia 30.09.2011 r., otrzymana dnia 06.10.2011 r., poz. 524-67-68, kwota 24.885,17 zł,
5. VAT nr 0261/11/FVS z dnia 05.10.2011 r., otrzymana dnia 06.10.2011 r., poz. 524-196-197, kwota 2.381,28 zł,
6. VAT nr 25/2011 z dnia 31.10.2011 r., otrzymana dnia 31.10.2011 r., poz. 579-30-31, kwota 9.840,00 zł,
7. VAT nr 2292/11/Z z dnia 31.10.2011 r., otrzymana dnia 02.11.2011 r., poz. 580-2-3, kwota 1.797,18 zł,
8. VAT nr 11P0072 z dnia 31.10.2011 r., otrzymana dnia 08.11.2011 r., poz. 582-40-41, kwota 4.935,05 zł,
9. VAT nr P3839/11 z dnia 31.10.2011 r., otrzymana dnia 08.11.2011 r., poz. 582-4-3, kwota 8.706,41 zł,
10. Zestawienie zbiorcze nr 4/504/675 faktur VAT z dnia 17.11.2011 r., otrzymana dnia 18.11.2011 r., poz. 602-12-19, kwota 6.409,06 zł,



11. VAT nr FVT/MMP/00395290/1111 z dnia 3.11.2011 r., otrzymana dnia 21.11.2011 r., poz. 602-8-11, kwota 5.420,73 zł,

12. VAT nr 2618/2011 z dnia 25.11.2011 r., otrzymana dnia 25.11.2011 r., poz. 610-87-88, kwota 1.290,00 zł,

13. VAT nr 2779/ZS4/11/F z dnia 17.11.2011 r., otrzymana dnia 21.11.2011 r., poz. 610-49-5-, kwota 68.271,09 zł,

14. VAT nr 156/2011 z dnia 22.11.2011 r., otrzymana dnia 24.11.2011 r., poz. 610-8-11, kwota 6.237,00 zł,

15. Zestawienie zbiorcze nr 4/504/677 faktur VAT z dnia 25.10.2011 r., otrzymana dnia 28.11.2011 r., poz. 611-127-132 kwota 9.092,02 zł,

16. VAT nr DI/20/2011 z dnia 18.11.2011 r., otrzymana dnia 18.11.2011 r., poz. 611-123-124, kwota 77.153,95 zł,

17. VAT nr 270/BC/2011/FVW z dnia 18.11.2011 r., otrzymana dnia 25.11.2011 r., poz. 611-117-118, kwota 8.173,35 zł,

18. VAT nr FV/UP/4110/11/E z dnia 21.11.2011 r., otrzymana dnia 22.11.2011 r., poz. 611-82-83, kwota 1.023,72 zł,

19. VAT nr 556/11/11 z dnia 22.11.2011 r., otrzymana dnia 23.11.2011 r., poz. 611-73-74, kwota 1.467,39 zł,

20. VAT nr 00132/TRA/2011 z dnia 07.12.2011 r., otrzymana dnia 12.12.2011 r., poz. 651 – 51-52, kwota 400,00 zł,

• dokumenty wewnętrzne „polecenie księgowania” (PK) oznaczone pozycjami księgowymi o nr:

- 520-1-7 z dnia 11.10.2011 r., kwota 15.261,16 zł,
- 526-43-45 z dnia 15.10.2011 r., kwota -2.294,00 zł,
- 529-1-2 z dnia 18.10.2011 r., kwota 0,00 zł,
- 585 z dnia 17.11.2011 r., kwota 64.290,26 zł,
- 607-7-23 z dnia 25.11.2011 r., kwota 400.459,02 zł,
- 607-1-6 z dnia 24.11.2011 r., kwota 669,60 zł,
- 647-16 z dnia 01.12.2011 r., kwota 6,50 zł.

1.5.2. Na podstawie ww. dokumentów stwierdzono:

a) operacje bezgotówkowe w kontrolowanych miesiącach ujęte były w wyciągach bankowych,

b) udokumentowane zdarzenia ujęto w księgach rachunkowych chronologicznie,

c) dowody księgowe (faktury VAT, rachunki, dowody wewnętrzne PK) zawierały oznaczenia o ich sprawdzeniu, zatwierdzeniu i ujęciu w księgach rachunkowych,

d) wszystkie operacje finansowe były objęte ewidencją księgową,

e) klasyfikowano wydatki zgodnie z 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.).

2. KSIĘGI RACHUNKOWE BUDŻETU I URZĘDU.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta Ełku jako jednostki i organu ustalono w niżej wymienionych uregulowaniach wewnętrznych:

◆ w zarządzeniu Nr 50/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urząd Miasta Ełk, obejmującym następujące załączniki:

- 1) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. nr 1),
- 2) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (zał. nr 2),
- 3) Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. nr 3), w tym zakładowego planu kont i wykazu ksiąg pomocniczych jednostki Urzędu Miasta Ełku (zał. nr 3a),
- 4) Zasady, czas przechowywania i ochrona dowodów księgowych, dokumentacji zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jednostki (zał. nr 4).

◆ w zarządzeniu Nr 51/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku, obejmującym następujące załączniki:

- 1) Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych (zał. nr 1),
- 2) Ewidencjonowanie umów zleceń decyzji i innych dokumentów ustalających należności i stanowiących o zaciągnięciu zobowiązań stanowiących prawną podstawę dochodzenia należności i ustalenia zaangażowania (zał. nr 2),
- 3) Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie (zał. nr 3),
- 4) Instrukcje w sprawie ewidencji i kontroli druków zarachowania (zał. nr 4).

◆ w zarządzeniu Nr 317/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 19 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego, obejmującym następujące załączniki:

- 1) Zasady rachunkowości budżetu (zał. nr 1), w tym:
 - zasady ogólne,
 - metody wyceny aktywów i pasywów,
 - ustalenie wyniku finansowego budżetu,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,



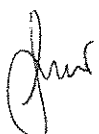
- zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach bilansowych i pozabilansowych,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- zasady ewidencji księgowej operacji dotyczących realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- zasady ochrony zbiorów księgowych, przechowywania zbiorów oraz udostępniania danych i dokumentów.

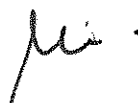
♦ w zarządzeniu Nr 318/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 19 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku (organu), obejmującym następujące załączniki:

- 1) Instrukcję w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania (zał. nr 1),
- 2) Instrukcję w sprawie zasad i terminów rozliczeń urzędu jako jednostki z budżetem (zał. nr 2),
- 3) Instrukcję w sprawie wprowadzania szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych (zał. nr 3),
- 4) Instrukcję w sprawie ewidencji i sposobu rozliczania należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (zał. nr 4),
- 5) Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli podatków i opłat do których stosuje się przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (zał. nr 5),
- 6) Instrukcję w sprawie zasad wymiaru, ewidencji i poboru dochodów niepodatkowych (zał. Nr 6),

♦ w zarządzeniu Nr 870/09 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 19 czerwca 2009 r. w sprawie dopuszczenia do eksploatacji w Urzędzie Miasta Ełku programów komputerowych w zakresie obsługi finansowej. Zarządzeniem dopuszczono do eksploatacji następujące programy:

- 1) System PUMA – ZETO Olsztyn Spółka z o.o., w tym moduły:
 - Podatki – os. fizyczne
 - Windykacja
 - Faktury
 - Budżet
 - FK
 - Środki trwałe



- Płace
 - POST
 - Psy
 - OPJ
 - Dodatki mieszkaniowe
 - Opłaty różne
 - Alkon
- 2) Pakiet ADAS, w tym moduły:
- Karty kontowe
 - Dodatki mieszkaniowe
- 3) System KASZTEL, w tym moduły:
- Rejestry VAT
 - Płace
- 4) System bankowości elektronicznej – MultiCash PRO,
- 5) System świadczeń rodzinnych – SYGNITY.

Urząd Miasta Ełku prowadził oddzielne księgi rachunkowe dla budżetu Miasta i Urzędu.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) prowadzone księgi rachunkowe Urzędu Gminy jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dla organu i jednostki prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

2.1. Księgi rachunkowe urzędu.

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe prowadzone były w Urzędzie Miasta Ełku techniką komputerową oraz ręczną.

Techniką ręczną jednostka prowadziła ewidencję analityczną do konta 011 – „Środki trwałe – grunty” oraz konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

W pozostałym zakresie ewidencję księgową jednostki prowadzono techniką komputerową z zastosowaniem systemu PUMA –ZETO Olsztyn Spółka z o.o.

2.1.1. Prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych urzędu.

W ramach kontroli w/w zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności (Wn)	Saldo zobowiązań (Ma)
1	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	4 981,77	684 981,71
2	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	20 175 121,77	1 909 812,47
3	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	978 795,45
4	224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	1 984,18	0,00
5	225	Rozrachunki z budżetem	162,00	697,00
6	226	Długoterminowe należności budżetowe	1 317 367,59	0,00
7	229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	99,00	92 731,26
8	231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	0,00	538 570,80
9	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	133 764,30	0,00
10	240	Pozostałe rozrachunki	25,00	520 111,11
11	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	2 099 287,45
		Razem	21 633 505,61	6 824 987,25

Do szczegółowej kontroli wybrano niżej wymienione konta rozrachunkowe:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.

2.1.1.1. Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

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

BO	Wn	317.721,92 zł,
	Ma	542.537,54 zł,
Obroty	Wn	61.329.958,49 zł,
	Ma	61.785.142,81 zł,
Saldo	Wn	4.981,77 zł,
	Ma	684.981,71 zł.

Saldo konta 201 na dzień 31 grudnia 2011 roku po stronie Wn wynosiło 4.981,77 zł, po stronie Ma wynosiło kwotę 684.981,71 zł.

Zestawienie zobowiązań i należności konta 201 na dzień 31 grudnia 2011 r. w tym szczegółowe dane dotyczące rozliczenia z kontrahentami stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli. W toku kontroli stwierdzono, że w czterech przypadkach zobowiązania zaewidencjonowane na koncie 201 według stanu na 31.12.2011 r. uregulowano po terminie, tj.:

- poz. nr 16 – kwota zobowiązania 55,51 zł (termin płatności 16.12.2011 r. uregulowano 04.01.2012 r.),
- poz. nr 18 – kwota zobowiązania 861,00 zł (termin płatności 27.12.2011 r. uregulowano 04.01.2012 r.),
- poz. nr 19 – kwota zobowiązania 60,00 zł (termin płatności 06.01.2012 r. uregulowano 04.01.2012 r.),
- poz. nr 21 – kwota zobowiązania 37,34 zł (termin płatności 03.01.2011 r. uregulowano 10.01.2012 r.).

Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), który określał jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowił, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Pozostałe zobowiązania uregulowano zgodnie z terminami płatności.

Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie FK – system finansowo - księgowy PUMA –ZETO Olsztyn Spółka z o.o., w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

2.1.1.2. Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

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

BO	Wn	17.766.362,89 zł,
	Ma	1.115.748,41 zł,
Obroty	Wn	78.893.657,46 zł,
	Ma	77.278.962,64 zł,
Saldo	Wn	20.175.121,77 zł,

Ma 1.909.812,47 zł.

Saldo konta 221 na dzień 31 grudnia 2011 roku według ewidencji syntetycznej i analitycznej wynosiło po stronie Wn 20.175.121,77 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości os. prawne	897.118,74 zł,
- podatek od środków transportowych	10.225,48 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych - os. prawne	0,02 zł,
- podatek od nieruchomości - os. fizyczne	2.579.613,63 zł,
- podatek rolny - os. fizyczne	313,69 zł,
- podatek od środków transportowych - os. fizyczne	101.748,01 zł,
- podatek od spadków i darowizn - os. fizyczne	3.227,64 zł,
- opłata za posiadanie psów	9.003,17 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych - os. fizyczne	3.269,03 zł,
- podatek od działalności gospodarczej os. fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	321.033,10 zł,
- użytkowanie wieczyste	326.018,38 zł,
- opłata planistyczna	36.362,32 zł,
- opłata adiacencka	1.402,20 zł,
- opłata za zajęcie pasa drogowego	9.762,75 zł,
- opłaty z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności	3.724,63 zł,
- sprzedaż nieruchomości	26.704,98 zł,
- opłaty z dzierżaw	22.381,27 zł,
- czynsz mieszkaniowy	2.804.165,39 zł,
- najem lokali komunalnych	48.925,43 zł,
- koszty związane z wykupem (wycena nieruchomości)	289,96 zł,
- mandaty karne	134.717,39 zł,
- bezumowne korzystanie z terenu	2.466,69 zł,
- usługi - dot. lokali komunalnych (centralne ogrzewanie, woda, gaz, wywóz śmieci)	596.936,78 zł,
- remonty i elewacje, zadłużenie za c.o.	36.678,18 zł,
- koszty sądowe	20.623,10 zł,
- opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych	222,83 zł,
- izba wytrzeźwień	753.783,95 zł,
- zaliczki alimentacyjne, fundusz alimentacyjny	6.886.454,08 zł,
- usługi (opłaty od klubów sportowych za treningi)	7.215,92 zł,
- odsetki (od czynszu mieszkaniowego, dzierżawnego, użytkowania wieczystego, najmu pomieszczeń, opłat za zajęcie pasa drogowego)	1.113.886,06 zł,
- należności niewymagalne (m.in. odsetki od zaległości podatkowych, przekształcenia najem, koszty sądowe, mandaty karne, podatek od nieruchomości, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od środków transportowych, podatek od spadków i darowizn, usługi, opł. za zajęcie pasa	



drogowego, wieczyste użytkowanie) 2.416.846,97 zł.

Po stronie Ma (zobowiązania - nadpłaty) saldo na koncie 221 wynosiło 1.909.812,47 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości - os. prawne	1.253,64 zł,
- podatek od środków transportowych - os. prawne	1,00 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych - os. prawne	20.447,00 zł,
- podatek od nieruchomości - os. fizyczne	18.847,53 zł,
- podatek rolny - os. fizyczne	168,44 zł,
- podatek leśny - os. fizyczne	42,40 zł,
- podatek od środków transportowych - os. fizyczne	355,73 zł,
- podatek od spadków i darowizn	148,75 zł,
- opłata za posiadanie psów	828,01 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych - os. fizyczne	4.495,27 zł,
- podatek dochodowy od osób fizycznych	1.081,00 zł,
- podatek dochodowy od osób prawnych	2.624,37 zł,
- podatek od działalności gospodarczej os. fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	233,08 zł,
- opłata skarbową	68,00 zł,
- opłata za użytkowanie wieczyste	11.737,35 zł,
- opłata planistyczna	15.300,00 zł,
- opłata adiacencka	491,93 zł,
- opłata za zajęcie pasa drogowego	1.707,93 zł,
- przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	9.751,59 zł,
-sprzedaż nieruchomości	1.707.107,18 zł,
opłaty z dzierżaw	647,45 zł,
- czynsz mieszkaniowy	110.290,65 zł,
- najem lokali komunalnych	1.340,95 zł,
- odpis z ksiąg wieczystych	30,00 zł,
- koszty związane z wykupem (wycena nieruchomości, koszty geodezyjne, wyrisy z rejestru gruntu) ,	666,56 zł,
- mandaty karne	146,66 zł.

2.1.1.3. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

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

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	173.600,35 zł,
Obroty	Wn	118.018.675,73 zł,
	Ma	118.823.870,83 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	978.795,45 zł.

Konto na dzień 31.12.2011 r. wykazało saldo po stronie Ma 978.795,45 zł stan środków pieniężnych, na niżej wymienionych kontach bankowych:

1. Rachunek – Rachunek wyodrębnionych wpływów (poz. 5 tabeli w dziale II pkt 1.4) – kwota 9.769,13 zł (dziennik główny).
2. Rachunek – Rozbudowa Techno-Park (poz. 35 tabeli w dziale II pkt 1.4) – kwota 793.350,00 zł w tym:
 - przekazana w dniu 31.12.2011r. kwota 674.347,50 zł przez Ministerstwo Finansów na podstawie wniosku o płatność WNP-RPWM.01.01.02-28-001/0-04 1.1.2 RPO WIM 2007-2013;
 - przekazana w dniu 31.12.2011r. kwota 119.002,50 zł przez Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko – Mazurskiego na podstawie DPŚ nr 7/1.1.2 15011-6209.
3. Rachunek – NOVUS – program rozwoju administracji samorządowej Warszawy, Poznania, Lublina, Elku i Łodzi Dziennik (poz. 42 tabeli w dziale II pkt 1.4)– kwota 174.674,00 zł przekazania w dniu 30.12.2011r. przez Miasto Stołeczne Warszawa dotacja VII tranza – Umowa P/15/10/B.
4. Rachunek – Turystyczna Sieć Współpracy Klaser Suwalszczyzna – Mazury (poz. 34 tabeli w dziale II pkt 1.4) - kwota 1.002,32 zł, stanowiła niewykorzystaną zaliczkę na realizację w/w programu, która była wydatkowana w 2012 r.

Konto służyło do ewidencji rozliczania zrealizowanych przez Urząd Miasta Elku wydatków budżetowych – kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.1.4. Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

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

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	12.034.799,68 zł,
	Ma	12.032.815,50 zł,
Saldo	Wn	1.984,18 zł,
	Ma	0,00 zł.

Lp.	Nazwa	Saldo należności	Data zwrotu niewykorzystanych dotacji
1.	Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy SPEED	0,35	04.01.2012r.
2.	Wydział Duszpasterstwa Rodzin Elckiej Kurii Diecezjalnej	1 800,00	17.01.2012r.
3.	Stowarzyszenie Honorowych Dawców Krwi	26,48	18.01.2012r.
4.	Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy ŻAK	35,00	30.01.2012r.

5.	Uczniowski Klub Sportowy Nenufar	90,00	16.02.2012r.
6.	Stowarzyszenie Milonga	32,35	27.02.2012r.
Razem		1 984,18	

Do konta 224 prowadzono ewidencję analityczną według przeznaczenia dotacji, jednostek je otrzymujących oraz klasyfikacji budżetowej, co było zgodne z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych na wymienionym koncie, określonymi w dz. II pkt 1, ppkt 33 załącznika nr 3 do 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.) oraz zgodnie z zakładowym planem kont i wykazem ksiąg pomocniczych jednostki Urzędu Miasta Ełku stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 50/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urząd Miasta Ełk.

2.1.1.5. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

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

BO	Wn	2,00 zł,
	Ma	162,00 zł,
Obroty	Wn	671.265,00 zł,
	Ma	671.640,00 zł,
Saldo	Wn	162,00 zł,
	Ma	697,00 zł.

Saldo po stronie Wn w wysokości 162,00 zł wynikało z błędnych zapisów księgowych na zadaniach. Pomiedzy zadaniem zaksięgowanym na koncie analitycznym 225-02 Płace, a zadaniem zaksięgowanym na koncie 225-05 ZFŚS, dokonano przeksięgowania środków w wysokości 162,00 zł. Błędne zapisy sprostowano w dniu 17.05.2012 r. pozycja księgową 276.

Saldo po stronie Wn w wysokości 697,00 zł dotyczy:

- błędnych zapisów pomiędzy zadaniami na kontach analitycznych (pozycja księgową 276 z dnia 17.05.2012 r. w kwocie 162,00 zł),
- podatku dochodowego naliczonego od rachunku za szkolenie (pozycja księgową 674 z dnia 22.12.2012 r. w kwocie 85,00 zł),
- podatku dochodowego naliczonego od rachunku za promocję (pozycja księgową 684 z dnia 29.12.2012 r. w kwocie 450,00 zł).

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 225 uwag nie wniesiono.

2.1.1.6. Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”.

Stan obrotów i salda na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	1.417.281,38 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	-3.392,00 zł,
	Ma	96.521,79 zł,
Saldo	Wn	1.317.367,59 zł,
	Ma	0,00 zł.

Saldo po stronie Wn w wysokości 1.317.367,59 zł stanowiły należności długoterminowe wobec Urzędu Miasta Ełku z następujących tytułów:

- opłaty adiacenckie - 4.727,69 zł,
- fundusz remontowy – 2.876,37 zł,
- przekształcenie wieczystego użytkowania w prawo własności – 44.592,52 zł,
- sprzedaż mieszkań na raty – 1.245.421,80 zł,
- zajęcie pasa drogowego – 19.749,21 zł.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 226 uwag nie wniesiono.

2.1.1.7. Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

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

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	90.831,63 zł,
Obroty	Wn	3.100.871,89 zł,
	Ma	3.102.672,52 zł,
Saldo	Wn	99,00 zł,
	Ma	92.731,26 zł.

Konto na dzień 31.12.2011r. wykazało saldo Wn 99,00 zł oraz saldo Ma 92.564,34 zł. Należności w kwocie 99,00 zł dotyczyły nadpłaty składki, która została rozliczona z ZUS w miesiącu styczniu 2012 r.

Saldo po stronie Ma stanowiły zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 92.564,34 zł z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu Miasta Ełku, w tym:

- składka emerytalno – rentowo – wypadkowa – 81.665,03 zł,
- składka na fundusz pracy – 1.899,31 zł.

Powyższe zobowiązania uregulowano w dniu 31.01.2012 r.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 229 uwag nie wniesiono.

2.1.1.8. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

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

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	523.943,64 zł,
Obroty	Wn	7.745.493,01 zł,
	Ma	7.760.120,17 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	538.570,80 zł.

Saldo po stronie Ma w wysokości 538.570,80 zł stanowiły rozrachunki z pracownikami z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok – wypłacone w dniu 31.01.2012 r.

2.1.1.9. Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

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

BO	Wn	110.607,30 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	209.317,15 zł,
	Ma	186.160,15 zł,
Saldo	Wn	133.764,30 zł,
	Ma	0,00 zł.

Do konta 234 prowadzono ręczną ewidencję analityczną w n/w szczególności od Nr 234 - 1 do Nr 234 - 79 – „Należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe”.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 234 uwag nie wniesiono.

2.1.1.10. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

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

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	494.529,46 zł,
Obroty	Wn	19.069.471,32 zł,
	Ma	19.095.027,97 zł,
Saldo	Wn	25,00 zł,
	Ma	520.111,11 zł.

Saldo konta 240 na dzień 31.12.2011 r. po stronie Wn wynosiło kwotę 25,00 zł i stanowiło to należność od pracownika wobec Pracowniczej Kasy Zapomogo – Pożyczkowej, która została uregulowana w dniu 27 października 2012r.

Na saldo Ma w wysokości 520.111,11 zł złożyły się pozycje przedstawione w zestawieniu zobowiązań konta 240 na dzień 31 grudnia 2011 r., które stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli. W toku kontroli stwierdzono, że w pozycjach wymienionych w pkt 1, pkt 7, pkt 9, pkt 10, pkt 17, pkt 18, pkt 22, pkt 24, pkt 25 oraz pkt 39 na ogólną kwotę 14.455,50 zł, nieterminowo zwrócono zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umowy, co stanowiło

naruszenie art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), który stanowił, iż zamawiający zwraca zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane.

2.1.2. Sprawdzono realność sald następujących kont zespołu „0”, tj.:

- konto 011 – „Środki trwałe”,
- konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”,
- konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

2.1.2.1. Konto 011 – „Środki trwałe”.

Wartość środków trwałych (według ewidencji syntetycznej) w okresie kontrolowanym przedstawiała się następująco:

- - stan na dzień 1.01.2011 r. - 324.755.947,78 zł,
- - zwiększenia w 2011 r. - 32.032.282,69 zł,
- - zmniejszenia w 2011 r. - 5.643.298,06 zł,
- - stan na dzień 31.12.2011 r. - 351.144.932,41 zł.

2.1.2.1.1. Ewidencja analityczna gruntów prowadzona była metodą ręczną w księdze środków trwałych założonej w dniu 1 stycznia 2005 roku. Pozostałe środki trwałe księgowano analitycznie za pomocą programu komputerowego - System PUMA –ZETO Olsztyn Spółka z o.o. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

W ewidencji analitycznej były określone osoby lub komórki organizacyjne, którym powierzono środki trwałe.

2.1.2.1.2. Ewidencję analityczną gruntów prowadzono w rozbiciu na poszczególne działki z określeniem ich wartości. Dane do ewidencji analitycznej wprowadzano terminowo, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

2.1.2.1.3. Kontrolowana jednostka stosowała stawki amortyzacyjne określone w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.).

Sprawdzono poprawność naliczania wysokości umorzenia urządzeń technicznych (urządzenia klimatyzacyjne) i narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nie sklasyfikowanego (wyposażenie techniczne dla prac biurowych) przyjętych na stan Urzędu Miasta Ełku w 2011 roku i

nieprawidłowości nie stwierdzono. Doboru przyjętej do kontroli próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru celowego.

W ewidencji analitycznej stosowano klasyfikację środków (dotyczyło urządzeń technicznych oraz narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nie sklasyfikowanego) zgodnie z zasadami określonymi w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

Umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Na dzień 31 grudnia 2011 roku stan konta 071 wynosił kwotę 72.327.620,37 zł.

2.1.2.2. Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”.

Wartość pozostałych środków trwałych (według ewidencji syntetycznej) w okresie kontrolowanym przedstawiała się następująco:

- - stan na dzień 1.01.2011 r. - 340.413,70 zł,
- - zwiększenia w 2011 r. - 4.921,01 zł,
- - zmniejszenia w 2011 r. - 0,00 zł,
- - stan na dzień 31.12.2011 r. - 345.334,71 zł.

Ewidencja analityczna prowadzona komputerowo była zgodna z ewidencją syntetyczną.

W ewidencji analitycznej były określone osoby, u których znajdują się środki trwałe, lub komórki organizacyjne, w których znajdują się środki trwałe.

2.1.2.2.1. Zakupione w 2011 roku pozostałe środki trwałe były umarżane w momencie oddania do użytkowania. Saldo konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiło 345.334,71 zł. Kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.2.3. Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Na tym koncie zaewidencjonowane były programy komputerowe użytkowane przez pracowników Urzędu Miasta Ełku.

Ewidencja analityczna prowadzona komputerowo - System PUMA –ZETO Olsztyn Spółka z o.o. - była zgodna z ewidencją syntetyczną. W ewidencji analitycznej były wskazane odpowiednie komórki organizacyjne odpowiedzialne za dany program komputerowy.

Według ewidencji syntetycznej i analitycznej stan konta 020 wykazywał na dzień 1 stycznia 2011 roku kwotę 309.771,97 zł. W trakcie roku wartość konta zwiększyła się o kwotę 479.684,94 zł m.in. z tytułu zaewidencjonowania następujących programów:

- 195.353,75 zł – oprogramowanie Pośrednik do systemu płatności ON-LINE PENSIO,
- 61.899,75 zł – oprogramowanie PORTAL O DROGACH,
- 4.920,00 zł – oprogramowanie LEX POLONICA.

W trakcie 2011 roku dokonano zmniejszenia na kwotę 63.896,82 zł (z tytułu likwidacji oprogramowania – NOVELL INTERANETWARE – 14.627,80 zł oraz oprogramowania LEX dla samorządu terytorialnego + Prawo Europejskie – 49.269,02 zł) i stan konta 020 na dzień 31.12.2011 r. wynosił kwotę 725.560,09 zł.

Kontrolujący stwierdził, że w przypadku programów komputerowych o wartości powyżej 3.500,00 zł umorzenia księgowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.2.4. Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Według ewidencji syntetycznej saldo konta 030 na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazywało kwotę 56.957.559,27 zł.

Na powyższą kwotę złożyły się udział Gminy Miasta Ełk w spółkach:

- Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Ełku. Spółka powołana 4 października 1991r. KRS 0000063890. Gmina Miasto Ełk posiada 100% udziałów na kwotę 1.976.660,08 zł,
- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Ełku Sp. z o.o. w Ełku. Spółka powołana 27 lipca 1995r. KRS 0000066277. Gmina Miasto Ełk posiada 100 % udziałów na kwotę 11.747.589,76 zł,
- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Ełku. Spółka powołana 2 kwietnia 1992r. KRS 0000027785. Gmina Miasto Ełk posiada 100% udziałów na kwotę 37.197.074,15 zł,
- Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o. w Ełku. Spółka powstała 1 marca 2007r. KRS 0000273548. Gmina Miasto Ełk posiada 87% udziałów na kwotę 2.355.000,00 zł,
- Administrator Sp. z o.o. w Ełku. Spółka powołana 20 grudnia 2000r. KRS 0000154660. Gmina Miasto Ełk posiada udziały w 100% na kwotę 82.555,00,
- Pro-Medica Sp. z o.o. w Ełku. Spółka powstała 12 lipca 2000r. KRS 0000026179. Gmina Miasto Ełk posiada 100% udziałów na kwotę 3.342.000,00 zł,
- Warmińsko – Mazurska Agencja Energetyczna Sp. z o.o. w Olsztynie. Spółka powstała 17 lutego 2010r. KRS 0000347827. Gmina Miasto Ełk posiada 10 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy. Razem 10 000,00 zł,
- Zespół Inwestycji Sp. z o.o. w Ełku. Spółka powstała 28 października 2010r. KRS 000376680. Gmina Miasto Ełk posiada 100% udziałów na kwotę 246.680,28 zł.

Ewidencja analityczna do konta 030 prowadzona w programie komputerowym - System PUMA –ZETO Olsztyn Spółka z o.o. - była zgodna z ewidencją syntetyczną. Kontrolujący uwag nie wniósł.

2.2. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Ełk.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy Miasta Ełk sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 – „Kredyty bankowe”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”.

Wszystkie w/w konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce zarządzeniem Nr 317/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 19 września 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.

2.2.1. Konto 133 „Rachunek budżetu”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dla budżetu Gminy Miasta Ełk i Urzędu Miasta Ełku prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

Saldo Wn konta 133 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, porównano na dzień 31.12.2011 r. z zawiadomieniami z Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna w Ełku. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągami bankowym, a ewidencją księgową budżetu Gminy Miasta Ełku.

2.2.2. Konto 134 „Kredyty bankowe”.

Kwota zadłużenia na dzień 31.12.2011 r. w zakresie kredytów bankowych wynosiła ogółem 6.500.178,00 zł. Analityka prowadzona do konta przedstawiała się następująco:

- 134-01 - PKO Bank Polski S.A Umowa Nr 310-11/3/I/10/2005 kredytu w rachunku kredytowym w walucie polskiej, w tym:

-kwota kredytu przyznana - 6.999.178,00 zł

-kwota kredytu spłacona w roku 2011- 1.799.000,00 zł

-kwota kredytu jaka pozostała do spłaty za dzień 31.12.2011 r. - 400.178,00 zł

- 134-03 - PKO Bank Polski S.A Umowa Nr 310-11/3/I/3/2006 kredytu obrotowego nieodnawialnego w walucie polskiej, w tym:

-kwota kredytu przyznana - 5.000.000,00 zł

-kwota kredytu spłacona w roku 2011- 900.000,00 zł

-kwota kredytu jaka pozostała do spłaty na dzień 31.12.2011 r.
4.100.000,00 zł

- 134-04 - Umowa z Bankiem Ochrony Środowiska S.A Nr 124/2004/O/Ełk Kredytu Obrotowego długoterminowego złotowego, w tym:

-kwota kredytu przyznana - 8.662.811,00 zł.

-kwota kredytu spłacona w roku 2011- 1.196.167,00 zł

-kwota kredytu jaka pozostała do spłaty - 0,00 zł

- 134-05 PKO Bank Polski S.A Umowa Nr 30102047240000319600081505 kredytu obrotowego nieodnawialnego w walucie polskiej, w tym:

-kwota kredytu przyznana - 2.000.000,00 zł

-kwota kredytu spłacona w roku 2011- 0,00 zł

-kwota kredytu jaka pozostała do spłaty na dzień 31.12.2011 r. -
2.000.000,00 zł

2.2.3. Konto 260 „Zobowiązania finansowe”.

Saldo Ma stanowiące stan zaciągniętych zobowiązań finansowych wynosiło 72.350.000,00 zł. W 2011 roku Gmina Miasto Ełk wyemitowała papiery wartościowe (obligacje) na kwotę 23.350.000,00 zł. Powyższe obligacje były prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.4. Konto 901 „Dochody budżetu”.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Następnie porównano saldo Ma konta 901, oznaczające sumę dochodów budżetu Gminy Miasta Ełk za 2011 rok w wysokości 158.307.936,69 zł z dochodami wykonanymi według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Miasta Ełk za 2011 rok. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.2.5. Konto 902 „Wydatki budżetu”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Następnie porównano saldo Wn konta 902 oraz saldo Wn konta 903, oznaczające sumę wydatków budżetu Gminy Miasta Ełk za 2011 rok w wysokości 182.277.170,33 zł (w tym wydatki niewygasające 660.443,00 zł) z kwotą wydatków wykonanych według sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miasta Ełk za 2011 rok. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA, FINANSOWA I INNA.

3.1. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań za 2011 rok przez Prezydenta Miasta Ełku.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2011 rok ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), § 4 pkt 3 i pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia 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), Prezydent Miasta Ełku sporządził wymagane w/w przepisami sprawozdania za 2011 rok. Do terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

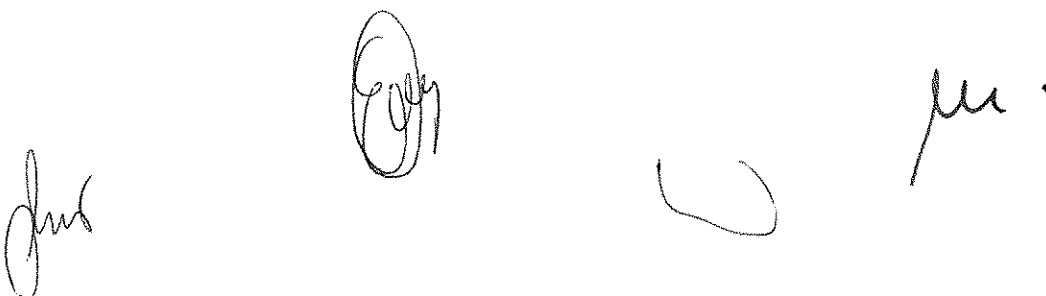
3.2. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań jednostkowych za 2011 rok przez jednostki budżetowe Gminy Miasta Ełk i samorządowe osoby prawne.

3.2.1. Terminowość złożenia Prezydentowi Miasta Ełku sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S przez jednostki budżetowe Gminy Miasta Ełk za IV kwartał 2011 roku.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu Miasta Ełku zamieszczanych na w/w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za IV kwartał 2011 roku ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Gminy Miasta Ełk złożyły powyższe sprawozdania terminowo, tj. do dnia 1 lutego 2012 roku, zgodnie z załącznikiem nr 44 litera E do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 20, poz. 103).

3.2.2. Terminowość złożenia Prezydentowi Miasta Ełku sprawozdań Rb-Z i Rb-N przez jednostki budżetowe Gminy Miasta Ełk za IV kwartał 2011 roku.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu Miasta Ełku zamieszczanych na w/w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2011 roku ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Gminy Miasta Ełk złożyły sprawozdania terminowo, tj. do dnia 1 lutego 2012 roku, zgodnie z terminem określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia 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).



3.2.3. Terminowość złożenia Prezydentowi Miasta Ełku sprawozdań Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN za IV kwartał 2011 roku przez samorządowe osoby prawne, tj. Ełckie Centrum Kultury oraz Miejska Biblioteka Publiczna w Ełku.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu Miasta Ełku zamieszczonych na sprawozdaniach Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN za IV kwartał 2011 roku ustalono, że w/w podmioty złożyły sprawozdania terminowo, tj. do dnia 10 lutego 2012 roku, zgodnie z terminem określonym w załączniku nr 8 w cz. II tabeli B do rozporządzenia 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).

3.3. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolą objęto bilans Urzędu Miasta Ełku sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie zamknięcia na 2011 rok i odpowiadające im kwoty wykazane w bilansie otwarcia na dzień 1.01.2012 r. kont: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” z kwotami wykazanymi po stronie pasywów w bilansie Urzędu według stanu na koniec 2011 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Następnie porównano kwoty wykazane w bilansie zamknięcia na 2011 rok i odpowiadające im kwoty wykazane w bilansie otwarcia na dzień 1.01.2012 r. kont 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe” z kwotami wykazanymi po stronie aktywów w bilansie Urzędu według stanu na koniec 2011 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.4. Wykazywanie danych w sprawozdaniach w kwotach zgodnych z ewidencją księgową. Kontroli poddano:

3.4.1. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miasta Ełk za 2011 rok.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty planowanych oraz wykonanych przychodów i rozchodów według stanu na dzień 31.12.2011 r. W wyniku kontroli powyższego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowo zagadnienie opisano w pkt 3.6. str. 96 „Przychody budżetowe” oraz w pkt 3.7. str. 96 – 97 „Rozchody budżetowe” niniejszego protokołu kontroli.

3.4.2. Sprawozdanie Rb-ST roczne za 2011 rok o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miasta Ełk.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu (wraz korektą nr 1 z dnia 13.12.2012 r.) wykazano stan środków na rachunku budżetu Gminy Miasta Ełk w kwocie zgodnej z saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”, konta 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, konta 131 - „Rachunek wyodrębnionych wpływów oraz konta 130-02-01 - „Rachunek bieżący jednostki - Ełckie Centrum Rewitalizacji Społecznej”, które były zgodne z wyciągami bankowymi.

3.4.3. Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 901 „Dochody budżetu”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.4. Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 902 „Wydatki budżetu”.

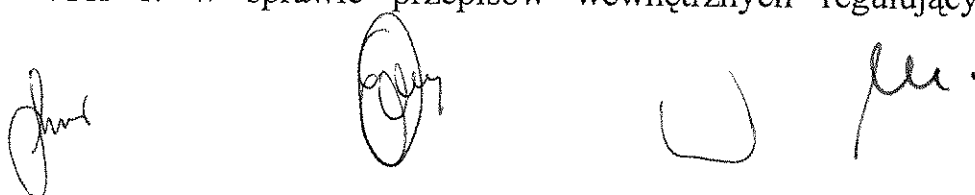
W wyniku kontroli w/w sprawozdania stwierdzono:

- dział 010, rozdział 01095 § 4430 plan wynosił 884,00 zł, wykonanie wyniosło 884,82 zł, przekroczenie planu o 0,82 zł,
- dział 630, rozdział 63003 § 4016 plan wynosił 510,00 zł, wykonanie wyniosło 510,04 zł, przekroczenie planu o 0,04 zł,
- dział 750, rozdział 75023 § 4117 plan wynosił 4.906,00 zł, wykonanie wyniosło 4.906,56 zł, przekroczenie planu o 0,56 zł,
- dział 750, rozdział 75023 § 4127 plan wynosił 791,00 zł, wykonanie wyniosło 791,41 zł, przekroczenie planu o 0,41 zł,
- dział 750, rozdział 75075 § 4117 plan wynosił 4.425,00 zł, wykonanie wyniosło 4.425,36 zł, przekroczenie planu o 0,36 zł,
- dział 750, rozdział 75075 § 4129 plan wynosił 79,00 zł, wykonanie wyniosło 79,27 zł, przekroczenie planu o 0,27 zł,
- dział 750, rozdział 75075 § 4397 plan wynosił 74.132,00 zł, wykonanie wyniosło 74.132,10 zł, przekroczenie planu o 0,10 zł.

W związku z wyżej wymienionymi punktami należy stwierdzić, że przekroczone plan w siedmiu pozycjach planu wydatków ogółem o kwotę 2,56 zł naruszając przepisy art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który brzmi: „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.”

4. INWENTARYZACJA.

4.1. Zarządzeniem Nr 51/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 stycznia 2011r r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę



finansową w Urzędzie Miasta Ełku wprowadzono do stosowania załącznik nr 3 – Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

4.2. Pełną inwentaryzację składników majątkowych pozostających w ewidencji Urzędu Miasta Ełku przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku Nr 1384/2010 z dnia 15 listopada 2010 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Zgodnie z w/w zarządzeniem spisem inwentaryzacyjnym należało objąć:

- środki trwale trudnodostępne oglądowi,
- grunty stanowiące mienie miasta,
- środki trwale w budowie,
- wartości niematerialne i prawne,
- druki ścisłego zarachowania,
- paliwo w zbiornikach samochodów Urzędu Miasta Ełk,
- materiały w magazynie,
- środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe w używaniu.

4.2.1. W/w zarządzeniem została powołana komisja inwentaryzacyjna składająca się z 10 osób. Utworzono 5 zespołów spisowych.

Na podstawie sporządzonych zestawień zbiorczych spisów z natury w dniu 15 stycznia 2011 r. sporządzono protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji. Stany były zgodne z ewidencją księgową. Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Poprzednia pełna inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona w 2007 r. co spełniało wymagania w/w art. 26 ust. 3.

4.3. W dniu 30 grudnia 2011 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. przeprowadzono inwentaryzację na podstawie Zarządzenia Nr 485/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Powyższym zarządzeniem powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie siedmioosobowym.

4.3.1. Na dzień 31 grudnia 2011 r. sporządzono inwentaryzację w drodze spisu z natury:

- druków ścisłego zarachowania,
- materiałów,
- paliw w samochodach.

Inwentaryzację przeprowadzono na arkuszach spisu z natury, z których wynikało, że komisja inwentaryzacyjna nieprawidłowości nie stwierdziła. Arkusze spisu z natury były podpisane przez osoby materialnie

odpowiedzialne. Komisja inwentaryzacyjna w dniu 16.01.2012 r. przekazała do wydziału finansowego sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji. W dniu 20.01.2012 r. sporządzony został protokół z rozliczenia inwentaryzacji. Rozliczenie końcowe nie wykazało różnic z ewidencją księgową.

4.3.2. Na dzień 31 grudnia 2011 r. w drodze uzgodnienia sald zostały potwierdzone:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- należności i zobowiązania,
- zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów.

Według sporządzonego przez kierownika referatu ds. księgowości protokołu z dnia 16.01.2012 r. różnic nie stwierdzono.

4.3.3. Na dzień 31 grudnia 2011 r. sporządzono zestawienia dla potrzeb inwentaryzacji metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych:

- konto 011 – Środki trwałe,
- konto 013 – Pozostałe środki trwałe,
- konto 020 – Wartości niematerialne i prawne,
- konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Salda w/w kont były zgodne z kwotami ujętymi w bilansie za 2011 rok kontrolowanej jednostki.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Gminy Miasto Ełk określono uchwałą Nr LVIII/512/10 Rady Miasta Ełku z dnia 31 sierpnia 2010 roku.

Zarządzeniem Nr 1341/2010 z dnia 27 września 2010 roku Prezydent Miasta Ełku określił wytyczne do opracowania materiałów dotyczących budżetu, wieloletniej prognozy finansowej i uchwały budżetowej Miasta Ełku na 2011 rok.

W dniu 27 września 2010 roku Prezydent Miasta Ełku przekazał podległym jednostkom wytyczne w sprawie rodzaju i szczegółowości materiałów planistycznych do opracowania budżetu Gminy Ełk na 2011 rok z terminem sporządzenia materiałów do dnia 7 października 2010 roku.

Projekt budżetu Gminy Miasta Ełk na 2011 rok został przyjęty zarządzeniem Nr 1383/2010 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 15 listopada 2010 roku w sprawie projektu budżetu na 2011 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-370/10 z dnia 17 grudnia 2010 roku wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2011.

Projekt uchwały budżetowej na 2011 rok przewidywał:

- dochody ogółem – 165.193.355 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 127.462.203 zł,
 - dochody majątkowe – 37.731.152 zł.
- wydatki ogółem – 185.141.812 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 125.538.883 zł,
 - wydatki majątkowe – 59.602.929 zł,
- deficyt – 19.948.457 zł.

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Projekt budżetu spełniał wymogi art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-81/11 z dnia 4 kwietnia 2011 roku wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Gminy Miasta Ełk na 2011 rok. Deficyt budżetu miał być pokryty przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych oraz z wolnych środków. Wymienione źródła przychodów były zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 19 listopada 2010 roku Prezydent Miasta Ełku przekazał podległym jednostkom materiały niezbędne do sporządzenia projektu ich planów finansowych, z terminem sporządzenia planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji nie później jednak niż do dnia 22 grudnia 2010 roku, zgodnie z 248 ust. 1 i 2 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych.

Rada Miasta Ełku uchwałą Nr IV.23.2011 z dnia 25 stycznia 2011 roku uchwaliła budżet miasta Ełku na 2011 rok.

Niniejsza uchwała zawierała upoważnienie Prezydenta Miasta do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do kwoty 843.566 zł na:

- finansowanie przejściowego deficytu budżetu,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek,

2. Ponadto Rada Miasta upoważniła Prezydenta do:

a) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

b) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych z wyłączeniem przeniesień wydatków między

działami, tj. do przeniesień wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń bez zwiększania łącznej kwoty tych wydatków,

c) przekazywania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym Miasta, tj. do zmian w planie dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych polegających na zwiększeniach planu dochodów i ich rozdysponowaniu na wydatki,

d) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Miastu odrębnymi ustawami został ustalony w załączniku nr 5 do wyżej wymienionej uchwały budżetowej.

Budżet na 2011 rok został opracowany w szczególności w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

W dniu 27 stycznia 2011 roku, tj. w terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Prezydent Miasta Ełku przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek.

Zarządzeniem Nr 576/2012 z dnia 22 marca 2012 roku Prezydent Miasta Ełku przyjął sprawozdanie roczne z wykonanie budżetu Miasta Ełku za 2011 rok.

Roczne wykonanie budżetu w 2011 roku zrealizowano następująco:

- plan dochodów ogółem – 166.988.420 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 131.645.177 zł,
 - dochody majątkowe – 35.343.243 zł,
- wykonanie dochodów ogółem – 158.307.936,69 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 132.020.468,95 zł,
 - dochody majątkowe – 26.287.467,74 zł,
- plan wydatków ogółem – 193.367.663 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 131.593.857 zł,
 - wydatki majątkowe – 61.773.806 zł,
- wykonanie wydatków ogółem – 182.277.170,33 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 126.120.595,36 zł,
 - wydatki majątkowe – 56.156.574,74 zł,
- deficyt – 23.969.233,64 zł.

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących. Wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120/165/12 z dnia 17 marca 2012 roku wydał pozytywną opinię o

przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasta Elk za 2011 rok.

1. DOCHODY BUDŻETOWE.

Strukturę dochodów planowanych i wykonanych w 2011 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	902,00	902,52	100,06
600	Transport i łączność	7.487.546,00	6.158.529,47	82,25
630	Turystyka	688.382,00	393.076,24	57,10
700	Gospodarka mieszkaniowa	11.941.875,00	10.456.958,89	87,57
710	Działalność usługowa	6.212.250,00	5.196.482,76	83,65
720	Informatyka	2.120.872,00	1.678.494,99	79,14
730	Nauka	3.078.586,00	2.051.456,13	66,64
750	Administracja publiczna	3.528.907,00	3.310.368,74	93,81
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	91.641,00	91.148,20	99,46
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	270.000,00	136.913,50	50,71
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	51.084.418,00	52.324.497,46	102,43
758	Różne rozliczenia	42.078.864,00	42.682.091,29	101,43
801	Oświata i wychowanie	2.961.513,00	2.089.129,52	70,54
851	Ochrona zdrowia	0	1.907,00	-
852	Pomoc społeczna	20.398.672,00	20.363.491,84	99,83
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	600.378,00	804.849,21	134,04
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1.019.130,00	823.402,27	80,79
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.414.184,00	1.044.454,91	73,86
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.538.046,00	1.291.485,71	83,97
926	Kultura fizyczna i sport	10.472.255,00	7.408.296,04	70,74
	RAZEM	166.988.420,00	158.307.936,69	94,80

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

W 2011 roku Gmina Miasto Ełk otrzymała subwencję ogólną w wysokości 42.096.570,00 zł, w tym:

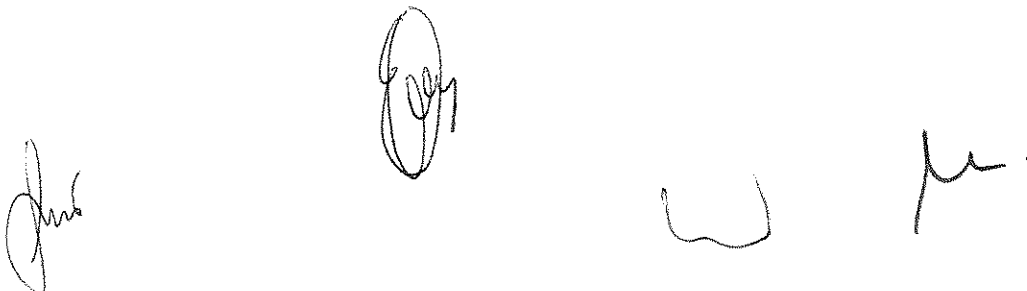
- subwencja oświatowa - 31.595.962,00 zł,
- część wyrównawcza - 10.482.902,00 zł,
- część rekompensująca - 17.706,00 zł.

1.1.2. Dotacje.

W 2011 roku Gmina Miasto Ełk otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na ogólną kwotę 44.427.423,67 zł, w tym:

1.1.2.1. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących wyniosły ogółem 8.882.628,54 zł, z tego:*

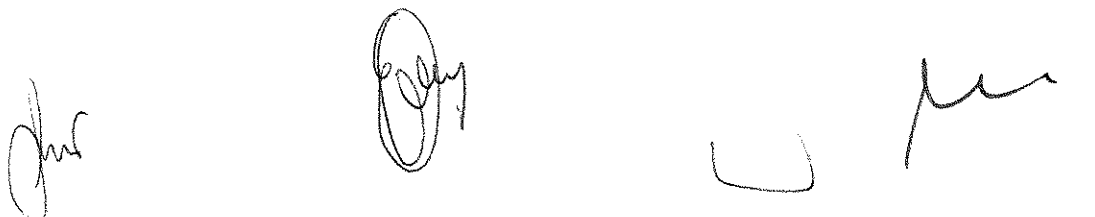
- a) na bieżące zadania własne 4.924.886,50 zł, z tego na :
 - rozdział 80195 § 2030 - dotacja celowa przeznaczona na komisje egzaminacyjne i kwalifikacyjne do spraw awansu zawodowego nauczycieli – 2.275,00 zł,
 - rozdział 85213 § 2030 – dotacja celowa z przeznaczeniem na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej - 63.944,68 zł,
 - rozdział 85214 § 2030 – dotacja celowa na wypłatę zasiłków okresowych – 1.551.192,00 zł,
 - rozdział 85216 § 2030 – dotacja celowa na wypłatę zasiłków stałych - 722.686,55 zł,
 - rozdział 85219 § 2030 – dotacja celowa przeznaczona na utrzymanie MOPS – 959.039,00 zł,
 - rozdział 85295 § 2030 – dotacja celowa przeznaczona na realizację programu rządowego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" – 765.447,00 zł,
 - rozdział 85305 § 2030 – dotacja celowa przeznaczona na resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą „Maluch” - 36.900,00 zł,
 - rozdział 85415 § 2030 – dotacja celowa przeznaczona na rządowy program pomocy uczniom w 2011 roku pn. „Wyprawka Szkolna” - 102.052,27 zł oraz na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 721.350,00 zł.



- b) na inwestycje własne 3.957.742,04 zł, z tego na:
- rozdział 60016 § 6330 – dotacja przeznaczona na modernizację ul. Sikorskiego na odcinku od ul. Łukasiewicza do ul. Dolnej – 1.264.100,00 zł,
 - rozdział 70095 § 6330 – dotacja przeznaczona na adaptację budynku pokoszarowego przy ul. Kościuszki – 1.124.735,04 zł,
 - rozdział 80101 § 6330 – dotacja przeznaczona na program rządowy „Radosna Szkoła”- 315.237,00 zł,
 - rozdział 85305 § 6330 - dotacja przeznaczona na resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą „Maluch” - 70.670,00 zł,
 - rozdział 92601 § 6330 – dotacja przeznaczona na modernizację głównej płyty boiska i bieżni lekkoatletycznych wraz z trybunami i budynkami zaplecza sportowego - 850.000,00 zł oraz na Orlik „Moje boisko Orlik 2012”- budowa boisk sportowych przy ZSS w Ełku - 333.000,00 zł.

1.1.2.2. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących wyniosły ogółem - 16.512.328,33 zł, z tego:*

- rozdział 01095 § 2010 - dotacja celowa przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym i jego obsługę – 902,52 zł,
- rozdział 75011 § 2010 – dotacja celowa przeznaczona na administrację publiczną – 580.017,00 zł,
- rozdział 75056 § 2010 – dotacja celowa przeznaczona na obsługę spisu powszechnego – 75.820,32 zł,
- rozdział 75101 § 2010 – dotacja celowa przeznaczona na prowadzenie stałego rejestru wyborców – 9.288,53 zł,
- rozdział 75108 § 2010 – dotacja celowa przeznaczona na wybory do Sejmu i Senatu – 81.859,67 zł,
- rozdział 71035 § 2020 dotacja celowa przeznaczona na utrzymanie cmentarzy i grobów wojennych znajdujących się na terenie Gminy Miasto Ełk – 13.500,00 zł,
- rozdział 80195 § 2010- dotacja celowa przeznaczona na realizację programu wieloletniego – „Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce” - 1.700,00 zł,
- rozdział 85203 § 2010 – dotacja celowa przeznaczona na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej w Ełku „Pod Kasztanami” - 359.979,28 zł,
- rozdział 85212 § 2010 - dotacja celowa przeznaczona na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia społeczne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne – 14.698.701,90 zł,



- rozdział 85213 § 2010 - dotacja celowa przeznaczona na opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne- 45.442,80 zł,
- rozdział 85219 § 2010 - dotacja celowa przeznaczona na ośrodki pomocy społecznej – 1.518,00 zł,
- rozdział 85228 § 2010- dotacja celowa przeznaczona na usługi opiekuńcze świadczone przez MOPS – 604.241,96 zł,
- rozdział 85295 § 2010 – dotacja celowa przeznaczona na realizację na podstawie Rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne - 33.700,00 zł,
- rozdział 85395 § 2010 – dotacja celowa przeznaczona na pokrycie kosztów remontu i modernizacji mieszkań rodzin romskich w ramach programu „Program na rzecz społeczności romskiej” – 5.656,35 zł.

1.1.2.3. *Pozostałe dotacje i środki pozyskane z innych źródeł otrzymane na realizację zadań wyniosły ogółem 19.032.466,80 zł, z tego:*

- a) rozdział 60004 § 2310 - dotacja z Gminy Ełk oraz Gminy Stare Juchy na obsługę lokalnego transportu zbiorowego na terenie gmin- 1.008.852,25 zł,
- b) rozdział 60016 § 6290 - środki wpłacone przez Wspólnotę Mieszkaniową w ramach zawartego porozumienia z dnia 5.12.2011 r. - partycypacja w kosztach przebudowy drogi dojazdowej - 5.000,00 zł,
- c) rozdział 60016 § 6620 - dotacja celowa otrzymana z Powiatu Ełckiego na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Przebudowa ulicy Sikorskiego w Ełku na odcinku od ulicy Łukaszewicza do ulicy Dolnej” zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 30.09.2010 r. - 410.000,00 zł,
- d) rozdział 71004 § 2710 - środki przekazane przez Gminę Ełk, Gminę Stare Juchy oraz Gminę Kalinowo zgodnie z zawartymi porozumieniami - pokrycie kosztów obsługi technicznej oraz kosztów pracy Miejskiej Komisji Urbanistyczno - Architektonicznej, dotyczących analizowania przez Komisję opracowań planistycznych zgłoszonych przez w/w gminy - 27.952,40 zł,
- e) rozdział 75075 § 2319 - dotacja celowa z miast: Olecka, Augustowa i Gołdapi przekazana na realizację projektu "Platforma Współpracy EGO SA" - 124.911,78 zł,
- f) rozdział 75075 § 2329 - dotacja celowa otrzymana z Miasta Suwałki przekazana na realizację projektu „Platforma Współpracy EGO SA” - 41.637,26 zł,
- g) rozdział 80101 § 2460 - środki otrzymane z Narodowego Centrum Kultury na finansowanie uczestnictwa w Ogólnopolskim Programie Rozwoju Chórów Szkolnych „Śpiewająca Polska”, realizowanego przez Szkołę Podstawową Nr 4 w Ełku - 2.333,54 zł,

h) rozdział 80103 § 2310 - dotacja celowa przekazana przez Gminę Ełk na finansowanie kosztów pobytu uczniów zamieszkałych w Gminie Ełk, uczęszczających do oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych na terenie Miasta Ełku - 19.224,00 zł,

i) rozdział 80104 § 2310 - dotacja celowa przekazana przez Gminę Ełk na finansowanie kosztów pobytu dzieci zamieszkałych w Gminie Ełk, uczęszczających do przedszkoli na terenie Miasta Ełku - 46.944,00 zł,

j) rozdział 80195 § 2020 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zgodnie z porozumieniami zawartymi z Ministrem Edukacji Narodowej:

◆ z dnia 10.11.2011 r. na zadanie pn. "Zdrowe dzieci to nasz kapitał"-szkolne projekty popularyzujące zdrowy styl życia w szkołach oraz społecznościach lokalnych - 7.500,00 zł,

◆ z dnia 11.10.2011 r. na zadanie pn. „Dofinansowanie wydruku podręczników szkolnych i książek pomocniczych dla uczniów niewidomych” - 4.733,40 zł,

◆ z dnia 1.06.2011 r. na zadanie edukacyjne związane z rządowym „Programem na rzecz społeczności romskiej w Polsce” - zakup podręczników, książek i przyborów szkolnych dla uczniów romskich - 15.385,00 zł,

k) rozdział 90002 § 6260 - dotacja z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej przeznaczona na dofinansowanie rekultywacji składowiska odpadów komunalnych w Siedliskach - 973.392,43 zł,

l) rozdział 92116 § 2320 - dotacja celowa otrzymana z Powiatu Ełckiego z przeznaczeniem na zakup książek dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Ełku - 10.000,00 zł,

ł) rozdział 92195 § 2710 - dotacja z budżetu Sejmiku Województwa Warmińsko – Mazurskiego przekazana przez Urząd Marszałkowski na dofinansowanie działań z zakresu kultury realizowanych przy Ełckim Centrum Kultury ogółem 135.000,00 zł, z tego:

- Mazurski Zespół Pieśni i Tańca - 40.000,00 zł,
- Ełcki Teatr Tańca - 20.000,00 zł,
- Teatr „A co z nazwą?” - 25.000,00 zł,
- Grupa Wokalna Wojciecha Żmudy - 20.000,00 zł,
- Teatr im. Węgrzyna - 30.000,00 zł,

m) rozdział 92601 § 6290 - dotacja z Ministerstwa Sportu przeznaczona na dofinansowanie budowy boiska sportowego przy Zespole Szkół Samorządowych w Ełku w ramach programu „ORLIK 2012” - 500.000,00 zł,

n) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust.3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych w łącznej kwocie 15.699.600,74 zł, w tym:

