

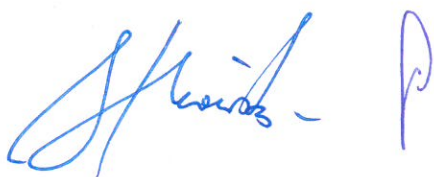
PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Elku przeprowadzonej przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w składzie:

- starszy inspektor kontroli Zbigniew Smukowski, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 46/2018 z dnia 8 marca 2018 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w okresie od 14 marca do dnia 27 kwietnia 2018 r., z przerwą w dniach od 11 do 20 kwietnia 2018 r.,
- młodszy inspektor kontroli Agnieszka Trocka, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 16/2018 z dnia 8 marca 2018 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w okresie od 14 marca do dnia 27 kwietnia 2018 r., z przerwą w dniu 12 kwietnia 2018 r.,
- inspektor kontroli Dariusz Olszewski, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 49/2018 z dnia 14 marca 2018 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w okresie od 19 marca do 20 kwietnia 2018 r., z przerwą w dniach: od 23 do 28 marca i w dniu 30 marca 2018 r.

Kontrolą objęto rok 2017 oraz w razie konieczności okres wcześniejszy lub późniejszy według następujących zagadnień:

- I. Ustalenia ogólnorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

1.1. W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Prezydenta Miasta Ełku – Pan Tomasz Mariusz Andrukiewicz, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r. Ślubowanie złożył na I sesji Rady Miasta Ełku w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Zastępcy Prezydenta Miasta Ełku – Pan Artur Tadeusz Urbański – powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 12/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 18 grudnia 2006,
- Sekretarza Miasta Ełku – Pan Marcin Radziłowicz, na podstawie umowy o pracę na czas nieoznaczony pismem znak: OR.1111/2/09 z dnia 2 stycznia 2009 r.,
- Skarbnika Miasta Ełku – Pan Jarosław Wróbel, powołany na stanowisko uchwałą Nr XV/117/91 Rady Miejskiej w Ełku z dnia 30 lipca 1991 r.

1.2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Prezydent Miasta Ełku – Pan Tomasz Andrukiewicz,

Sekretarz Miasta Ełku – Pan Marcin Radziłowicz,

Skarbnik Miasta Ełku – Pan Jarosław Wróbel, oraz inni pracownicy Urzędu Miasta Ełku w powierzonym im zakresie.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. W okresie objętym kontrolą Miasto Ełk funkcjonowało w oparciu o Statut przyjęty uchwałą Nr XIX.195.16 Rady Miasta Ełku z dnia 25 maja 2016 r. (opublikowany w Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2016 r. poz. 2516 z dnia 17 czerwca 2016 r.). W rozstrzygnięciu nadzorczym znak: PN.4131.186.2016 z dnia 14 czerwca 2016 r. Wojewoda Warmińsko – Mazurski, na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) stwierdził nieważność zapisów Statutu Miasta Ełku: § 19 ust. 3, § 25 ust. 6 oraz § 35 ust. 2 – w związku z niezgodnością z zapisami art. 20 ust. 4, art. 20 ust. 1a ustawy o samorządzie gminnym.

2.2. Urząd Miasta Ełku działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego ustalonego zarządzeniem Nr 723/12 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 1 sierpnia 2012 r., zmienionego późniejszymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Ełku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Ełku. Ostatnich zmian Regulaminu dokonano zarządzeniami: Nr 909.2017 z dnia 10 stycznia 2017 r., Nr 1225.2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r., Nr 1336.2017 z dnia 27 grudnia 2017 r., Nr 1369.2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. i Nr 1420.2018 z dnia 6 marca 2018 r.

2.2.1. Wybrane przepisy wewnętrzne regulujące zasady (politykę) rachunkowości Urzędu Miasta Ełku zostały omówione w dziale II Księgowość i sprawozdawczość niniejszego

protokołu kontroli. Przepisy wewnętrzne regulujące pozostałe zagadnienia Miasta Ełku objęte kontrolą zostały omówione w poszczególnych działach wynikających z tematyki kontroli.

2.2.2 Obsługę administracyjną i finansowo – księgową jednostki organizacyjne Miasta Ełku prowadziły we własnym zakresie, tym samym Rada Miasta Ełku, nie była zobowiązana do podjęcia uchwały określającej w szczególności: jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi, tj. wymagań określonych w art. 10a, art. 10c i art. 10d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm., od 9 października 2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.3.1. Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Ełku ustalone zostały zarządzeniem Nr 768/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 14 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Ełku i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Ełku oraz zasad jej koordynacji. Zgodnie z treścią § 4 Regulaminu, w systemie kontroli zarządczej określono dwa poziomy:

a) I poziom – podstawowy poziom kontroli zarządczej (prowadzonej w każdej jednostce organizacyjnej), za której funkcjonowanie odpowiedzialny jest kierownik jednostki (urząd/jednostka),

b) II poziom – kontrola zarządcza realizowana na poziomie jednostki samorządu terytorialnego, osobą odpowiedzialną za jej prowadzenie jest Prezydent Miasta Ełku.

Z zapisu § 6 Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej wynika, że „koordynację kontroli prowadzi Kierownik Biura Kontroli, Audytu i Jakości Urzędu Miasta Ełku” jako koordynator. Organizacja działalności kontrolnej w Urzędzie Miasta Ełku oraz zadania Biura Kontroli, Audytu i Jakości zostały określone w § 23 – 26 oraz w § 42 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Ełku.

2.3.3. W dniu 1 lutego 2017 r. Prezydent Miasta Ełku zatwierdził m. in. plan kontroli merytorycznych, z podziałem na kontrole prowadzone przez:

- Biuro Kontroli, Audytu i Jakości,
- Wydział Mienia Komunalnego,
- Biuro Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi,
- Wydział Edukacji,
- Wydział Promocji, Sportu i Kultury,
- Wydział Polityki Społecznej,
- Zespół Auditorów Wewnętrznych Systemu Zarządzania Jakością.

Z udostępnionej dokumentacji wynikało, że w dniu 10 stycznia 2018 r. do Kierownika Biura Kontroli, Audytu i Jakości Urzędu Miasta Ełku (Pełnomocnika Prezydenta Miasta ds.

Zarządzania Systemem Jakości, Koordynatora Kontroli Zarządczej) zostały złożone sprawozdania z realizacji planów pracy i kontroli merytorycznych za 2017 rok, zawierające m. in. oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymagalnym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywania wydatków i udzielania zamówień publicznych, czynności sprawdzających dokumentów finansowych, informacji i sprawozdań sporządzanych przez jednostki organizacyjne jak również dokumentów wewnętrznych sporządzanych przez pracowników Urzędu.

2.3.4. Kontrolujący stwierdził, że za rok 2017 zostało sporządzone sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej z datą 10 kwietnia 2018 r., zatwierdzone przez Prezydenta w dniu 10 kwietnia 2018 r. Ze sprawozdania wynikało, że przeprowadzono oceny ryzyka i zarządzania ryzykiem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowe czynności kontrolno – nadzorcze przeprowadzone przez wydziały: Mienia Komunalnego, Edukacji, Promocji, Sportu i Kultury, Polityki społecznej, Strategii i Rozwoju oraz przez Biuro Kontroli, Audytu i Jakości. Sprawozdanie sporządziło Biuro Kontroli, Audytu i Jakości, zgodnie z warunkami określonymi w § 8 ust. 1 i 2 Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Ełku.

2.4. Audyt wewnętrzny.

2.4.1. Kontrolowana jednostka w 2017 r. była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego, w związku z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od 10 listopada 2017 r. - Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). Audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Ełku prowadzony był przez audytora zatrudnionego w Biurze Kontroli, Audytu i Jakości Urzędu Miasta Ełku, na podstawie art. 275 pkt 1 i art. 277 ust. 1 cytowanej ustawy o finansach publicznych.

2.4.2. W dniu 21 grudnia 2016 r. Prezydent Miasta Ełku zatwierdził plan audytu na rok 2017. Z planu audytu wynikało, że audytem objęto 27 jednostek organizacyjnych Miasta Ełku. Plan audytu przewidywał sześć obszarów działalności jednostki: kontrolę zarządczą, promocję miasta, przeprowadzenie inwentaryzacji, zapewnienie bezpieczeństwa informacji, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości oraz prawidłowość planowania i realizacji budżetu w roku 2017, poprzez przeprowadzenie zadań zapewniających i czynności doradczych bieżących (na wniosek Prezydenta) oraz monitorowania realizacji zaleceń i czynności sprawdzających, polegających na analizie zasobów osobowych. Plan opracowano z uwzględnieniem zdefiniowanych obszarów ryzyka w działalności Urzędu Miasta Ełku, opracowanych na podstawie metodologii punktowej oceny ryzyka (wg Podręcznika wdrożenia systemu zarządzania ryzykiem w administracji publicznej, opracowanego przez

Ministerstwo Finansów), przedstawionej w załącznikach (nr 1 do 5) do planu audytu na rok 2017.

2.4.3. W dniu 30 stycznia 2018 r. audytor wewnętrzny przedłożył Prezydentowi Ełku sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2017. Ze sprawozdania za 2017 rok wynikało, że audytem objęto sześć zadań (planowanych) zapewniających, jedno zadanie w ramach czynności doradczych (Racjonalności i efektywności wykorzystania zasobów ludzkich) oraz pięć zadań w ramach czynności sprawdzających. Przedłożone sprawozdanie z przeprowadzonych zadań audytowych w Urzędzie Miasta Ełku zostało zatwierdzone przez Prezydenta Ełku.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Miasto Ełk liczyło 59.338 mieszkańców. Powierzchnia Miasta Ełk obejmowała obszar ewidencyjny 2.105 ha. Siedzibą organów Miasta Ełku jest miasto Ełk. Obsługę finansową Gminy prowadzi Urząd Miasta Ełku ul. M. J. Piłsudskiego 4, 19 – 300 Ełk. Miasto Ełk realizowało zadania:

- własne – określone w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm., od 9 października 2017 r. - Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.),
- zlecone – z zakresu administracji rządowej na podstawie odrębnych ustaw,
- inne – na podstawie porozumień.

3.1. W okresie objętym kontrolą w Mieście Ełku zadania własne i zlecone realizowały następujące jednostki organizacyjne:

3.1.1. Jednostki budżetowe:

- a) Centrum Edukacji Ekologicznej,
- b) Gimnazjum nr 1 im. Danuty Siedzikówny „Inki”,
- c) Gimnazjum nr 2,
- d) Gimnazjum nr 3 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego,
- e) Gimnazjum nr 4,
- f) Miejskie Przedszkole „Bajka”,
- g) Miejskie Przedszkole „Mali Odkrywcy”,
- h) Miejskie Przedszkole „Niezapominajka”,
- i) Miejskie Przedszkole „Perłka” im. Jana Brzechwy,
- j) Miejskie Przedszkole „Słoneczna Ósemka”,
- k) Miejskie Przedszkole „Światelko”,
- l) Miejskie Przedszkole i Żłobek :Ekoludki”,

- f) Szkoła Podstawowa nr 2 im. I Dywizji Tadeusza Kościuszki,
- m) Szkoła Podstawowa nr 3 im. Henryka Sienkiewicza,
- n) Szkoła Podstawowa nr 4 im. Profesora Władysława Szafera,
- o) Szkoła Podstawowa nr 5 im. Marii Konopnickiej,
- p) Szkoła Podstawowa nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi,
- r) Zespół Szkół Sportowych,
- s) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- t) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
- u) Środowiskowy Dom Samopomocy „Pod Kasztanami” w Ełku,
- w) Park Naukowo – Technologiczny w Ełku.

3.1.1.1. Uchwałą Nr XXVIII.310.17 z dnia 28 marca 2017 r. Rada Miasta Ełku zdecydowała o dostosowaniu sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego, wprowadzonego ustawą – Prawo oświatowe na okres od 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r., zgodnie z warunkami określonymi w art. 210 ust. 1, 4 i 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60 z późn. zm.). Z treści § 3 uchwały wynikało, że „dotychczasowe Gimnazjum nr 2 w Ełku przy ul. Koszykowej 1 zostaje przekształcone w Szkołę Podstawową Nr 1 w Ełku przy ul. Koszykowej 1. Z art. 88 ust. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. poz. 59 z późn. zm.) wynika, że „organ lub osoba zakładająca szkołę lub placówkę podpisuje akt założycielski oraz nadaje pierwszy statut”.

3.1.2. Samorządowe zakłady budżetowe:

W okresie kontrolowanym w Mieście Ełku nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

3.1.3. Samorządowe osoby prawne:

- a) Ełckie Centrum Kultury,
- b) Miejska Biblioteka Publiczna im. Zofii Nasierowskiej,
- c) Muzeum Historyczne w Ełku.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

3.2.1. W okresie kontrolowanym udziały Miasta Ełk w następujących spółkach prawa handlowego wynosiły:

- a) w Przedsiębiorstwie Usług Komunalnych Sp. z o. o. – w kwocie 1.976.660,08 zł,
- b) w Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej Sp. z o. o. – w kwocie 11.747.589,76 zł,
- c) w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. – w kwocie 41.313.078,41 zł,

- d) w Miejskim Zakładzie Komunikacji Sp. z o. o. – w kwocie 4.605.000,00 zł,
- e) w Sp. z o. o. Administrator – w kwocie 82.555,00 zł,
- f) w Mazurskim Centrum Zdrowia ZOZ „Pro-Medica” – w kwocie 6.666.000,00 zł,
- g) w Warmińsko – Mazurskiej Agencji Energetycznej Sp. z o. o. – w kwocie 10.000,00 zł
- h) w Zespole Inwestycji Sp. z o. o. – w kwocie 246.680,28 zł,
- i) w Suwalskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A. – w kwocie 6.500.00,00 zł.

3.2.1.1. W ciągu roku 2017 Miasto Ełk zbyło posiadane udziały w Warmińsko – Mazurskiej Agencji Energetycznej w kwocie 10.000,00 zł na rzecz Warmińsko – Mazurskiej Agencji Energetycznej w Olsztynie, na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 1683/2017 a dnia 5 czerwca 2017 r., w związku z uchwałą Nr XXIV.292.17 Rady Miasta Ełku z dnia 31 stycznia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na wystąpienie Gminy Miasta Ełku ze Spółki W-MAE. Wyksięgowania zbytych udziałów dokonano PK 150/07/2017w dniu 18 lipca 2017 r., poz. księg. 629/2017.

3.2.1.2. Zwiększenia udziałów w Mazurskim Centrum Zdrowia ZOZ „Pro-Medica” dokonano uchwałą Nr 01/N/IV/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Pro-Medica” w Ełku Sp. z o. o. z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 300.000,00 zł, na podstawie uchwały nr XXV.276.16 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ełku na rok 2017 PK nr 77, poz. księg. 311/2017). Zarządzeniem Nr 1350.2017 z dnia 27 grudnia 2017 r. Prezydent Miasta Ełku dokonał wniesienia wkładu niepieniężnego w udziale 31,5 % wartości specjalistycznego środka transportu sanitarnego (ambulansu medycznego typu C marki Volkswagen) w kwocie 99.000,00 zł (PK nr 315, poz. księg. 1234).

Ewidencjonowanie udziałów w spółkach omówiono w dziale II w pkt 2.4.1.1. niniejszego protokołu kontroli.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków:

- a) Związku Miast Polskich – na podstawie uchwały Nr IX/54/90 Rady Miejskiej w Ełku z dnia 15 listopada 1990 r. w sprawie przystąpienia do związku,
- b) Stowarzyszenia Gmin Polska Sieć „Energie Cites” – na podstawie uchwały Nr X/66/95 Rady Miasta Ełku z dnia 28 lutego 1995 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia,
- b) Związku Międzygminnego „Gospodarka Komunalna” – na podstawie uchwały Nr VI/43/03 Rady Miasta Ełku z dnia 21 marca 2003 r. w sprawie przystąpienia do związku,
- c) Stowarzyszenia Powiatów, Miast i Gmin „Stowarzyszenie EGO Kraina Bociana” – na podstawie uchwały Nr X/79/03 Rady Miasta Ełku z dnia 29 sierpnia 2003 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia,
- d) Stowarzyszenia „Szesnastka” – na podstawie uchwały Nr VIII/75/07 Rady Miasta Ełku z dnia 24 kwietnia 2007 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia,

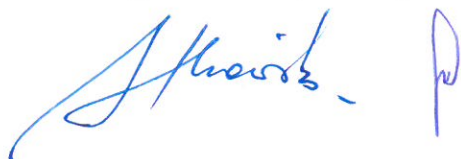
- e) Stowarzyszenia „Euroregion Niemen” – na podstawie uchwały Nr XVII/163/07 Rady Miasta Ełku z dnia 27 listopada 2007 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia,
- 3.4. Jednostki pomocnicze.

Na obszarze Gminy Miejskiej Ełk nie utworzono jednostek pomocniczych (dzielnic, osiedli).

3.5. Kontrole przeprowadzone w j.s.t. przez organy zewnętrzne.

3.5.1. W 2017 r. w Mieście Ełku kontrole zewnętrzne przeprowadziły następujące organy kontrolne:

- a) Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie – w zakresie wykonania wybranych dotacji celowych z budżetu państwa za rok 2016,
- b) Wojewoda Warmińsko – Mazurski – w zakresie prawidłowości realizacji zadań przeciwdziałania przemocy w rodzinie,
- c) Warmińsko – Mazurski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Olsztynie – w zakresie prawidłowości gospodarowania odpadami w ramach ogólnokrajowego cyklu kontrolnego GIOŚ,
- d) Powiatowy Urząd Pracy w Ełku – w zakresie prawidłowości realizacji warunków umowy o organizacji robót publicznych,
- e) Archiwum Państwowe w Suwałkach Oddział w Ełku – w zakresie prawidłowości prowadzenia zasobów archiwalnych,
- f) Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie – w zakresie kontroli projektu „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w mieście Ełk”,
- g) Ministerstwo Finansów Departament Audytu w Warszawie – „Budowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Ełku” (w ramach EFRR),
- h) Wojewoda Warmińsko – Mazurski – ocena realizacji zadań z zakresu administracji rządowej o wychowaniu dzieci,
- i) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie – poprawa dostępności transportowej ośrodka Ełk poprzez rozbudowę dróg łączących.



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. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W 2017 roku w kontrolowanej jednostce ewidencją i kontrolą druków ścisłego zarachowania były objęte:

- kwitariusze przychodowe K-103,
- mandaty karne,
- bilety opłaty targowej.

Uregulowania w przedmiocie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zawarto w Instrukcji w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 876.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono zgodnie z Instrukcją ewidencji druków ścisłego zarachowania.

1.3. Dokumentowanie zdarzeń wprowadzonych do ksiąg rachunkowych w postaci zapisów.

1.3.1. Sprawdzono poprawność dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych z wyciągami bankowymi za okres 15 – 25 września 2017 roku dokumentów dotyczących wydatków.

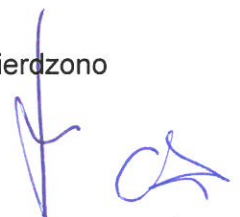
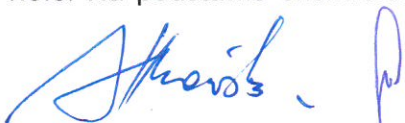
Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. Kontrolą objęto dokumenty:

- a) wyciągi bankowe,
- b) faktury i rachunki za towary lub usługi,
- c) polecenia księgowania,
- d) noty księgowe.

1.5.2. W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) faktury były opisane pod kątem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione do tych czynności,
- b) dowody księgowe były zatwierdzone przez osoby upoważnione,
- c) udokumentowane zdarzenia ujęto w księgach rachunkowych chronologicznie,
- d) dowody księgowe były ponumerowane.

1.5.3. Na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono w 3 przypadkach stwierdzono



nieterminowe regulowanie zobowiązań, tj.:

- 1) faktura nr 042/2017 z dnia 31.08.2017 r., kwota zobowiązania 15 990,00 zł, termin płatności do dnia 7.09.2017 r., (data wpływu 11.09.2017 r., przekazana do Wydziału Finansowego dnia 14.09.2017 r.), uregulowano w dniu 15.09.2017 r., tj. 1 dzień po terminie płatności, poz. księg. 805,
- 2) faktura nr 041/2017 z dnia 21.08.2017 r., kwota zobowiązania 18 450,00 zł, termin płatności do dnia 7.09.2017 r., (data wpływu 11.09.2017 r., przekazana do Wydziału Finansowego dnia 14.09.2017 r.), uregulowano w dniu 15.09.2017 r., tj. 1 dzień po terminie płatności, poz. księg. 805,
- 3) faktura nr 004/09/2017/M1 z dnia 15.09.2017 r., kwota zobowiązania 5 342,38 zł, termin płatności do dnia 22.09.2017 r., uregulowano w dniu 25.09.2017 r. tj. 3 dni po terminie płatności, poz. księg. 824,

na łączną kwotę 39.782,38 zł, naruszając art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od 10.11.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

1.6. Stan rachunków bankowych.

1.6.1. Obsługę bankową budżetu Miasta Ełku w 2017 r. wykonywał PKO Bank Polski SA w Warszawie na podstawie umowy z dnia 20.11.2013 r. zawartej pomiędzy ww. bankiem a Miastem Ełk na okres od 20.11.2013 r. do 21.11.2017 r. oraz wraz z aneksem z dnia 21.11.2017 r. zawartym na okres od 21.11.2017 r. do 21.11.2022 r. Wyboru banku dokonano z wyłączeniem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., od 24.08.2017 r. Dz. U. poz. 1579 z późn. zm.), na podstawie art. 4 pkt 8 wymienionej ustawy, zgodnie z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Według wyliczenia szacunkowej wartości zamówienia z dnia 31.10.2017 r. planowane koszty obsługi bankowej budżetu Miasta Ełku w okresie, na który została zawarta aneksem w/w umowa wynosiły 22 500,00 zł. Kontrolowana jednostka w dniu zawarcia w/w umowy z bankiem tj. w dniu 20.11.2013 r. posiadała uregulowania wewnętrzne dotyczące udzielania zamówień publicznych w przypadkach gdy wartość zamówienia nie przekracza równowartości kwoty 14 000,00 euro wprowadzone zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 9 lutego 2012 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000,00 euro w Urzędzie Miasta Ełku. Od dnia 16 kwietnia 2014 r. Urząd Miasta Ełku posiadał uregulowania

wewnętrzne dotyczące udzielania zamówień w przypadkach gdy wartość zamówienia nie przekracza równowartości kwoty 30 000,00 euro. Uregulowania wprowadzono zarządzeniem Nr 1375/2014 Prezydenta Miasta Elku z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro w Urzędzie Miasta Elku.

1.6.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald wg stanu na dzień 31.12.2017 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2017 r. wg zawiadomienia banku (w zł)	Stan środków na dzień 31.12.2017 r. wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Konto w ewidencji księgowej
Rachunki budżetu Miasta Elk:					
1.	51 1020 3541 0000 5202 0285 4263	Rachunek środków wyodrębnionych dot. Realizacji projektu : " ERAZMUS"	72.723,80	72.723,80	133-35
2.	14 1020 3541 0000 5802 0283 5429	Rachunek środków wyodrębnionych dot. realizacji zadań własnych : " Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej "	0,05	0,05	133-08
3.	46 1020 4724 0000 3102 0038 8561	Rachunek wyodrębnionych wpływów	830,34	830,34	133-03
4.	40 1020 4724 0000 3702 0054 4254	Rachunek bieżący	11.716.071,91	11.716.071,91	133-01
5.	61 1020 4724 0000 3102 0075 9704	Rachunek wyodrębnionych wpływów – " Wydatki niewygasające"	36.584,00	36.584,00	135
Rachunki Urzędu Miasta Elk:					
1.	41 1020 4724 0000 3002 0039 7430	Świadczenia rodzinne	1.064,54	1.064,54	130-21
2.	85 1020 4724 0000 3102 0038 8538	Rachunek Sum depozytowych	1.013.634,00	1.013.634,00	139
3.	40 1020 4724 0000 3802 0038 8520	Zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych	37.239,55	37.239,55	135-01
4.	40 1020 3541 0000 5102 0267 1956	Rachunek środków wyodrębnionych dot. Realizacji projektu : " Rozwój transgranicznych inicjatyw społecznych"	10,05	10,05	131
5.	51 1020 3541 0000 5102 0284 1120	Rachunek środków wyodrębnionych dot. Realizacji projektu : " Zagospodarowanie brzegu Jeziora Elckiego na cyplu dla rozwoju turystyki i rekreacji w Elku- etap II „	0,02	0,02	131
6.	28 1020 3541 0000 5502 0281 6312	Rachunek środków wyodrębnionych dot. Realizacji projektu : " Rewitalizacja zdegradowanych terenów komunalnych nad rzeką Elku zbiegu ul. Parkowej i Wojska Polskiego (Etap III i IV)"	0,08	0,08	131
7.	80 1020 3541 0000 5802 0281 6296	Rachunek środków wyodrębnionych dot. Realizacji projektu : " Rewitalizacja i zagospodarowanie terenu Elckiej Kolei Wąskotorowej potrzeby Muzeum Historycznego w Elku- etap II- Park Odkrywców Kolei "	0,05	0,05	131
8.	45 1020 4724 0000 3502 0054 4262	Rachunek wyodrębnionych wpływów o nazwie – wieczyste	124,51	124,51	130-15

		użytkowanie			
9.	12 1020 4724 0000 3402 0054 2480	Rachunek wyodrębnionych wpływów o nazwie –mandaty karne	0,01	0,01	130-19
10.	17 1020 4724 0000 3902 0051 2657	Rachunek wyodrębnionych wpływów o nazwie - Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	464,33	464,33	130-12
11.	74 1020 4724 0000 3902 0076 7905	Rachunek środków wyodrębnionych dot. realizacji projektu : "Dofinansowanie Młodocianych"	66,05	66,05	139-01
12.	13 1020 4724 0000 3302 0090 3351	Rachunek wyodrębnionych wpływów o nazwie – "Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi"	271,79	271,79	130-20

Na podstawie zawiadomienia z PKO Bank Polski SA w Warszawie o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na 31.12.2017 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Urząd Miasta Ełku prowadził odrębne księgi rachunkowe dla budżetu Miasta i Urzędu Miasta. Wszystkie podległe jednostki organizacyjne prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie. Zarządzeniem Nr 394/2015 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 23 października 2015 r. w sprawie dopuszczenia do eksploatacji w Urzędzie Miasta Ełku programów komputerowych w zakresie obsługi finansowej Urząd Miasta Ełku wprowadził do stosowania w zakresie obsługi finansowej do prowadzenia ksiąg rachunkowych program PUMA firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. obejmujący moduły:

- Podatki – os. fizyczne,
- Windykacja,
- Faktury,
- Budżet,
- FK,
- Środki trwałe,
- Płace,
- POST,
- Psy,
- OPJ,
- Dodatki mieszkaniowe,
- Opłaty różne,
- Koncesje alkoholowe,
- Decyzje,
- Nieruchomości,
- Płatności masowe,
- Gospodarka odpadami – opłaty różne.

Ponadto Urząd Miasta Ełku korzystał z systemu bankowości elektronicznej IPKOBIZNES, modułu SERWAL – połączenia systemu elektronicznych płatności, systemu świadczeń rodzinnych – SYGNITY, portalu płatności PENSIO, systemu DART – mandaty karne, programu „Bestia” – informatyczny system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego i z programu „Płatnik” firmy Asseco Poland S.A. Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

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

Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych budżetu i Urzędu Miasta Ełku. Zdarzenia ujęte w dzienniku oraz na poszczególnych kontach księgi głównej dokonywane były w kolejności chronologicznej.

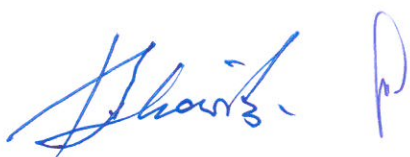
2.2. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w budżecie i Urzędzie Miasta Ełku.

2.2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w budżecie Miasta Ełku ustalono zarządzeniem Nr 877.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego natomiast w Urzędzie Miasta Ełku ustalono zarządzeniem Nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej w Urzędzie Miasta Ełku.

Zasady rachunkowości wprowadzone ww. zarządzeniem Nr 892.2016 obejmowały swoim zakresem m. in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Ełku stanowiące załącznik nr 1 do ww. zarządzenia,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego Urzędu Miasta Ełku stanowiące załącznik nr 2 do ww. zarządzenia,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Ełku stanowiący załącznik nr 3 do ww. zarządzenia,
- zkładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych Urzędu Miasta Ełku stanowiący załącznik nr 3a do ww. zarządzenia,



- zasady, czas przechowywania i ochrona dowodów księgowych, dokumentacji zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jednostki stanowiące załącznik nr 4 do ww. zarządzenia.

2.2.2. Pozostałe uregulowania wewnętrzne w Urzędzie Miasta Ełku.

1) zarządzenie Nr 891.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku, które obejmowało swoim zakresem m. in.:

- instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Ełku stanowiącą załącznik nr 1 do ww. zarządzenia,
- ewidencjonowanie umów zleceń decyzji i innych dokumentów ustalających należności i stanowiących o zaciągnięciu zobowiązań stanowiących prawną podstawę dochodzenia należności i ustalania zaangażowania stanowiące załącznik nr 2 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Ełku stanowiącą załącznik nr 3 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Ełku stanowiącą załącznik nr 4 do ww. zarządzenia,

2) zarządzenie Nr 876.2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego, które obejmowało swoim zakresem m. in.:

- instrukcję w sprawie ewidencji, poboru, windykacji podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiącą załącznik nr 1 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie ewidencji należności mających charakter publicznoprawny (z wyłączeniem podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) oraz należności cywilnoprawnych stanowiącą załącznik nr 2 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie kontroli podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiącą załącznik nr 3 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie prowadzenia windykacji dla niezwróconych dotacji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego stanowiącą załącznik nr 4 do ww. zarządzenia,

- instrukcję w sprawie ewidencji i sposobu rozliczania należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń stanowiącą załącznik nr 5 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania stanowiącą załącznik nr 6 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie wprowadzenia szczególnych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta dla jednostek organizacyjnych stanowiącą załącznik nr 7 do ww. zarządzenia.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Miasta Ełku.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Miasta sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych wybranych metodą przypadkową kont (wg stanu na dzień 31.12.2017 r.):

2.3.1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły:

BO	Wn	17 137 919,70 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	286 774 394,64 zł
	Ma	292 122 688,24 zł
Saldo	Wn	11 789 626,10 zł
	Ma	0,00 zł

Na koncie 133 ewidencjonowano, na podstawie wyciągów bankowych, operacje pieniężne dokonywane na bankowych rachunkach budżetu. Saldo Wn konta 133 w kwocie 11 789 626,10 zł oznaczało stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu na dzień 31.12.2017 r., które porównano z zawiadomieniem PKO BP SA Oddział 3 w Łodzi. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Miasta Ełku.

2.3.2. Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	831 849,11 zł
	Ma	795 265,11 zł
Saldo	Wn	36 584,00 zł
	Ma	0,00 zł

Konto służyło do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki – rachunek w banku PKO BP SA Oddział 3 w Łodzi o nr 61 1020 4724 0000 3102 0075 9704. Na podstawie salda Wn konta 135 na dzień 31.12.2017 r. oraz zawiadomienia ww. banku o stanie środków na rachunkach bankowych na 31.12.2017 r. stwierdzono zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Uchwałą Nr XXXIX.388.17 Rady Miasta Ełku z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2017, ustalono wykaz tych wydatków w kwocie 36 584,00 zł w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach:

- dz. 921 rozdz. 92105 (Pozostałe zadania w zakresie kultury) § 4300 na zadanie pn. Galeria „Tunel” – przygotowanie i druk zdjęć do wystaw w tunelu kolejowym w ramach inicjatywy lokalnej z terminem dokonania wydatku do dnia 30.06.2018 r.,

- dz. 926 rozdz. 92695 (Pozostała działalność) § 6050 na zadanie pn. „Ełk, miasto bezpiecznego wypoczynku” wykonanie miejsca ogniskowego z infrastrukturą towarzyszącą w ramach inicjatywy lokalnej z terminem dokonania wydatku do dnia 30.06.2018 r.

Saldo Wn konta 135 w kwocie 36 584,00 zł było zgodne z saldem Ma konta 904 - „Niewygasające wydatki”.

2.3.3. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	58 350 000,00 zł
Obroty	Wn	4 000 000,00 zł
	Ma	0,00 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	54 350 000,00 zł

Wykazaną w saldzie Ma konta 260 kwotę zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji w wysokości 54 350 000,00 zł porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. w pozycji E2.2 kredyty i pożyczki (długoterminowe) w (kolumnie 10 banki) oraz z zawiadomieniem z banku PKO BP SA znak DFP-ZMA/0730/18/2018 z dnia 8.01.2018 r. o wartości wyemitowanych, niewykupionych obligacji komunalnych Miasta Ełk na dzień 31.12.2017 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia dla każdego kontrahenta według tytułów zobowiązań.

2.3.4. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	243 487 418,70 zł
	Ma	243 487 418,70 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Miasta Ełku. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Porównano obroty Ma konta 901 w klasyfikacji budżetowej wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2017, konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 901 do 901” w kwocie 243 487 418,70 zł z dochodami wykonanymi

wykazanymi w łącznej kwocie 243 487 418,70 zł według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Ełku sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

W trakcie kontroli, porównano zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2017, konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 901 do 901 z zestawieniem obrotów i sald na koniec roku 2017, konta syntetyczne z zakresu od 901 do 901. W wyniku porównania salda na koniec roku 2017 stwierdzono niezgodność między kontem syntetycznym 901, którego saldo na koniec roku po stronie Wn i Ma wynosiło 0,00 zł, a saldami konta 901 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, które wynosiło 243 487 418,70 zł.

W związku z powyższym niezgodność salda konta syntetycznego 901 z saldem konta analitycznego w podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowiło naruszenie:

- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- zasad funkcjonowania konta 901 określonych w załączniku nr 2 Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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. z 2017 r. poz. 760) oraz załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 877.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego, który stanowi że saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez kierownika referatu ds. podatków i opłat lokalnych „Program, z którego korzystamy w Urzędzie Miasta nie ma możliwości automatycznego zdjęcia sald z kont analitycznych. Dotyczy to również przeksięgowania rocznego salda przy koncie 901 i 902, do których obowiązuje klasyfikacja budżetowa (...).

Wyjaśnienie kierownika referatu ds. podatków i opłat lokalnych dotyczące występującego na koniec roku 2017 salda na koncie 901 i 902 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.3.5. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Obroty	Wn	255 477 201,32 zł
	Ma	255 477 201,32 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Konto służyło do ewidencji wydatków budżetu Miasta Ełku. Ewidencję do konta 902 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego. Porównano:

- obroty Wn konta 902 syntetycznego wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2017, konta syntetyczne z zakresu od 902 do 902” w kwocie 255 477 201,32 zł z obrotami Wn konta 902 w klasyfikacji budżetowej wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2017, konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 902 do 902” w kwocie 256 170 603,39 zł.

W wyniku porównania stwierdzono różnicę w kwocie 693 402,07 zł, która stanowiła wysokość zrealizowanych wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2016. Powyższa kwota była wykazana w sprawozdaniu Rb-NWS z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2016 za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017.

W trakcie kontroli, porównano zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2017, konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 902 do 902 z zestawieniem obrotów i sald na koniec roku 2017, konta syntetyczne z zakresu od 902 do 902. W wyniku porównania salda na koniec roku 2017 stwierdzono niezgodność między kontem syntetycznym 902, którego saldo na koniec roku po stronie Wn i Ma wynosiło 0,00 zł, a saldami konta 902 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, które wynosiło 256 170 603,39 zł.

W związku z powyższym niezgodność salda konta syntetycznego 902 z saldem konta analitycznego w podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowiło naruszenie:

- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- zasad funkcjonowania konta 902 określonych w załączniku nr 2 Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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. z 2017 r. poz. 760) oraz załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 877.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego, który stanowi że saldo Wn konta

902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961. Wyjaśnienie kierownika referatu ds. podatków i opłat lokalnych dotyczące występującego na koniec roku 2017 salda na koncie 901 i 902 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miasta Ełku.

2.4.1. 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. Do szczegółowej kontroli wybrano niżej wymienione konta:

- 1) 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”,
- 2) 130 – „Rachunek bieżący jednostki”,
- 3) 131 – „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, w jednostce Urząd Miasta Ełku pn. „Rachunek bankowy bieżący (pomocniczy)”,
- 4) 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- 5) 139 – „Inne rachunki bankowe”,
- 6) 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 7) 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 8) 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 9) 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 10) 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku. W Wyniku kontroli stwierdzono, że Urząd Miasta Ełku wprowadził do stosowania i stosował w sprzeczności z zasadami funkcjonowania konto 131 z nazwą „Rachunek bankowy bieżący (pomocniczy)”, który jest przeznaczony do stosowania jako „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”.

Wobec powyższego naruszono § 14 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 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, który stanowi, że wprowadza się następujące plany kont: (...) 3) plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia; (...) 2. Plany kont stanowią podstawę do opracowania zakładowych planów kont oraz § 15 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. zarządzenia, który stanowi, że ustalając zakładowy plan kont, należy się

kierować następującymi zasadami:

1) 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;

2) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Stosownie do zapisu art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm., od 15 grudnia 2017 r. Dz. U. poz. 2342 z późn. zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

Wszystkie w/w konta zostały wprowadzone do planu kont jednostki budżetowej określonego w załączniku nr 3a do zarządzenia Nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełku.

2.4.1.1. Długoterminowe aktywa finansowe – konto 030.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Według ewidencji syntetycznej i analitycznej saldo po stronie Wn konta 030 na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazywało kwotę 73 137 563,53 zł. Powyższa kwota wynikała z:

- udziałów w Przedsiębiorstwie Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Ełku w wysokości 1 976 660,08 zł,
- udziałów w Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej w Ełku Sp. z o.o. w wysokości 11 747 589,76 zł,
- udziałów w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Ełku w wysokości 41 313 078,41 zł,
- udziałów w Miejskim Zakładzie Komunikacji Sp. z o.o. w Ełku w wysokości 4 605 000,00 zł,
- udziałów w Administrator Sp. z o.o. w Ełku w wysokości 82 555,00 zł,
- udziałów w Pro-Medica Sp. z o.o. w Ełku w wysokości 6 666 000,00 zł,
- udziałów w Zespole Inwestycji Sp. z o.o. w Ełku w wysokości 246 680,28 zł,
- udziałów w Suwalskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A. w wysokości 6 500 000,00 zł.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 umożliwiała ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

2.4.1.2. Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Miasto Ełk prowadziło odrębne rachunki bankowe w zakresie wydatków własnych i zleconych oraz dochodów dla budżetu i urzędu z podziałem na wyszczególnione podatki i

opłaty. Wydatków na zadania własne dokonywano z wydzielonego rachunku bankowego (syntetycznie 130), natomiast wydatków na zadania zlecone dokonywano z wydzielonego rachunku bankowego (analitycznie 130-01). Na podstawie zestawienia obrotów i sald za Grudzień 2017 dla konta 130 i 130-01, saldo po stronie Wn i Ma wynosiło 0,00 zł.

Saldo po stronie Wn i Ma w wysokości 0,00 zł, wykazane w zestawieniu obrotów i sald za Grudzień 2017 dla konta w zakresie od 130 do 130 porównano z zawiadomieniem o stanie środków na dzień 31.12.2017 r. z Banku PKO BP SA Oddział 3 w Łodzi dla rachunku bankowego o numerze 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985. Następnie Saldo po stronie Wn i Ma w wysokości 0,00 zł, wykazane w zestawieniu obrotów i sald za Grudzień 2017 dla konta analitycznego w zakresie od 130-01 do 130-01 porównano z zawiadomieniem o stanie środków na dzień 31.12.2017 r. z Banku PKO BP SA Oddział 3 w Łodzi dla rachunku bankowego o numerze 27 1020 3541 0000 5102 0273 1263. W wyniku porównania stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami ewidencji księgowej Urzędu a bankiem.

W trakcie kontroli, porównano zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2017, konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 z zestawieniem obrotów i sald na koniec roku 2017, konta analityczne dla kont z zakresu 130 i 130-01. W wyniku porównania salda na koniec roku 2017 stwierdzono niezgodność między kontami analitycznymi 130 i 130-01, których saldo na koniec roku po stronie Wn i Ma wynosiło 0,00 zł, a sald konta 130 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, które wynosiło po stronie Wn 45 326,82 zł i po stronie Ma 166 169 647,56 zł. W związku z powyższym niezgodność salda kont analitycznych 130 i 130-01 z saldem konta analitycznego w podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowiło naruszenie:

- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- zasad funkcjonowania konta 130 określonych w załączniku nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych 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. z 2017 r. poz. 760) oraz załączniku nr 3a do zarządzenia Nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełku, który stanowi że ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 winno być równe sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;

2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Wyjaśnienie kierownika referatu ds. księgowości dotyczące występującego na koniec roku 2017 salda na koncie 130 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2.4.1.3. Konto 131 – „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”.

W trakcie kontroli, na podstawie zestawienia obrotów i sald za grudzień 2017 roku stwierdzono stosowanie konta 131 pn. „Rachunek bankowy bieżący (pomocniczy)” służącego w Urzędzie Miasta Ełku do zasilania kont jednostki przeznaczonych do realizacji projektów unijnych. Zgodnie z treścią opisu konta 131 w załączniku nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych 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. z 2017 r. poz. 760), konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych znajdujących się na rachunku bankowym. (...).

2.4.1.4. Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Kontroli poddano zgodność na dzień 31.12.2017 r. stanu środków na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta Ełku pomiędzy zapisami ewidencji księgowej Urzędu a bankiem. Saldo po stronie Wn w wysokości 37 239,55 zł, wykazane w zestawieniu obrotów i sald za Grudzień 2017 dla konta analitycznego z zakresu od 135-01 do 135-01 porównano z zawiadomieniem o stanie środków na dzień 31.12.2017 r. z Banku PKO BP SA Oddział 3 w Łodzi dla rachunku bankowego o numerze 40 1020 4724

0000 3802 0038 8520. W wyniku porównania stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami ewidencji księgowej Urzędu a bankiem.

2.4.1.5. Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”.

Kontroli poddano zgodność na dzień 31.12.2017 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu Miasta Ełku pomiędzy zapisami ewidencji księgowej Urzędu a bankiem. Saldo po stronie Wn w wysokości 1 013 634,00 zł, wykazane w zestawieniu obrotów i sald za Grudzień 2017 dla konta syntetycznego z zakresu od 139 do 139 porównano z zawiadomieniem o stanie środków na dzień 31.12.2017 r. z Banku PKO BP SA Oddział 3 w Łodzi dla rachunku bankowego o numerze 85 1020 4724 0000 3102 0038 8538. Saldo po stronie Wn w wysokości 66,05 zł, wykazane w zestawieniu obrotów i sald za Grudzień 2017 dla konta analitycznego z zakresu od 139-01 do 139-01 porównano z zawiadomieniem o stanie środków na dzień 31.12.2017 r. z Banku PKO BP SA Oddział 3 w Łodzi dla rachunku bankowego o numerze 74 1020 4724 0000 3902 0076 7905. W wyniku porównania stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami ewidencji księgowej Urzędu a bankiem.

2.4.1.6. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
253 750,45	662 697,30	69 593 927,50	70 511 902,81	10 867,61	1 337 789,77

2.4.1.6.1. Kontrolą objęto terminowość uregulowania zobowiązań na łączną kwotę 1 216 392,24 zł zaewidencjonowanych na następujących kontach analitycznych prowadzonych wg kontrahentów: 201-000001, 201-000009, 201-000019, 201-000056, 201-000242. Doboru próby dokonano wg kryterium – zobowiązania przekraczające kwotę 50 000,00 zł wg poszczególnych kontrahentów.

2.4.1.6.1.1. Konto 201-000001 (saldo Ma 407 791,98 zł).

Saldo konta w kwocie 407 791,98 zł dot. faktur VAT o nr: DT/2303/2017 z dnia 31.12.2017 r. – zapłacono terminowo 8.01.2018 r. WB nr 5/2018, DS/6397/2017 z dnia 29.12.2017 r. – zapłacono terminowo dnia 8.01.2018 r. WB nr 5/2018, DS/6564/2017 z dnia 2.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017 – zapłacono terminowo dnia 15.01.2018 r. WB nr 10/2018, DS/6565/2017 z dnia 2.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017, zapłacono terminowo dnia 15.01.2018 r. WB nr 10/2018, DS/6563/2017 z dnia 2.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017, zapłacono terminowo 16.01.2018 r. WB nr 11/2018, DT/2304/2017 z dnia 31.12.2017 r. na kwotę 32 234,30 zł (termin płatności wynikający z faktury 14.01.2018 r. (niedziela) – zapłacono 16.01.2018 r. WB nr 11/2018 – 1 dzień po terminie płatności, faktura wpłynęła do Referatu Księgowości dnia 15.01.2018 r.).

2.4.1.6.1.2. Konto 201-000009 (saldo Ma 54 734,94 zł).

Saldo konta w kwocie 54 734,94 zł dot. faktur VAT o nr: 14/1712/00000705 z dnia 18.12.2017 r. – zapłacono terminowo 4.01.2018 r. WB nr 3/2018, 4/414/67/41624082/11R/2017 z dn. 27.12.2017 r. na kwotę 613,84 zł (termin płatności wynikający z faktury 2.01.2018 r. – wpływ do Urzędu Miasta Elku 3.01.2018 r., zapłacono 8.01.2018 r. WB nr 5/2018 – 5 dni po terminie płatności, faktura wpłynęła do Referatu Księgowości 5.01.2018 r.), 14/1712/00000639 z dnia 18.12.2017 r. – zapłacono terminowo 8.01.2018 r. WB nr 5/2018, 14/1712/0000844 z dnia 28.12.2017 r. – zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 14/1712/0000842 z dnia 28.12.2017 r. – zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 14/1712/0000843 z dnia 28.12.2017 r. – zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 14/1712/00001008 z dnia 3.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017, zapłacono terminowo 15.01.2018 r. WB nr 10/2018.

2.4.1.6.1.3. Konto 201-000019 (saldo Ma 452 682,10 zł).

Saldo konta w kwocie 452 682,10 zł dotyczyło faktury VAT nr FV/5/02712/17 z dnia 30.12.2017 r. – zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018.

2.4.1.6.1.4. Konto 201-000056 (saldo Ma 57 103,22 zł).

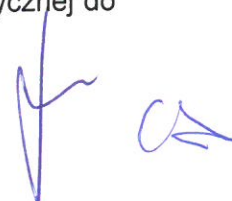
Saldo konta w kwocie 57 103,22 zł dotyczyło faktur VAT o nr: 20/89719/9R/FK/2017 z dnia 27.12.2017 r. – zapłacono terminowo dnia 4.01.2018 r. WB nr 3/2018, 20/9847/72R/FZ/2017 z dnia 3.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017, zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 20/12704/69/W/FK/2017 z dnia 2.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017, zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 20/46029/24W/FK/2017 z dnia 2.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017, zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 20/74689/13W/FK/2017 z dnia 2.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017 zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 20/22095/49W/FK/2017 z dnia 2.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017, zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 20/8655/70W/FK/2017 z dnia 2.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017, zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 20/17085/61W/FK/2017 z dnia 2.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017, zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 20/9846/85R/FZ/2017 z dnia 3.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017, zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018.

2.4.1.6.1.5. Konto 201-000242 (saldo Ma 244 080,00 zł).

Saldo konta w kwocie 244 080,00 zł dotyczyło faktur o nr: F/000020/2017 z dnia 30.12.2017 r. – zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, F/E/0833/12/17 z dnia 30.12.2017 r. – zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018.

Do realności sald ww. kont uwag nie wniesiono.

2.4.1.6.2. Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną według kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej. Do szczegółowości prowadzenia ewidencji analitycznej do



konta 201 uwag nie wniesiono. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.1.6.3. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań stwierdzono, że Urząd Miasta Ełku dokonał spłaty zobowiązań po terminie na ogólną kwotę 32 848,14 zł, naruszając art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od 10.11.2017 r. Dz. U. poz. 2077), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.4.1.7. Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
32 468 898,18	273 847,57	265 461 197,74	264 745 856,93	33 239 734,60	329 343,18

W wyniku porównania ewidencji syntetycznej na podstawie wydruku pn. Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2017 dla kont syntetycznych w zakresie konta 221 z ewidencją analityczną na podstawie wydruku pn. Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2017 dla kont klasyfikacji budżetowej z zakresu od 221 do 221 stwierdzono różnicę w saldzie po stronie Wn w kwocie 14 501 249,38 zł oraz po stronie Ma w kwocie 503,87 zł wykazaną bez klasyfikacji budżetowej. Według wyjaśnienia na ww. różnicę po stronie Wn w kwocie 14 501 249,38 zł oraz po stronie Ma w kwocie 503,87 zł stanowiły podatki i opłaty pobierane przez Urząd Skarbowy na rzecz JST, udziały JST w podatku dochodowym od osób prawnych i od osób fizycznych, subwencje, dotacje (...) ujmowane w okresach sprawozdawczych na koncie 221 syntetycznie bez klasyfikacji.

W związku z powyższym niezgodność salda konta syntetycznego 221 z saldem konta analitycznego w podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowiło naruszenie:

- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- zasad funkcjonowania konta 221 opisanymi w załączniku nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych 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. z 2017 r. poz. 760)) oraz załączniku nr 3a do zarządzenia Nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełku, który stanowi, że ewidencja

szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu ds. podatków i opłat w sprawie różnicy między saldem syntetycznym a saldem analitycznym w klasyfikacji budżetowej do konta 221 stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Poza powyższym do konta 221 prowadzono ewidencję analityczną wg dłużników (w ewidencji podatkowej).

2.4.1.7.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej oraz prawidłowość wykazywania salda na koncie 221 w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych – osoby prawne i fizyczne.

Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję analityczną według dłużników (ewidencję podatkową) komputerowo w systemie PUMA oraz ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2017, dla kont klasyfikacji budżetowej z zakresu od 221 do 221,
- zapisów ewidencji księgowej podatkowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. (wydruki pn. „Rozliczenie za miesiąc 12/2017” odrębnie dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych – osoby prawne i fizyczne),

ustalono:

- ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona była według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą,
- salda kont analitycznych należności według dłużników były zgodne z saldami kont analitycznych prowadzonych do tego konta w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2.4.1.8. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
5 362,00	5 362,00	1 840 490,05	1 841 554,56	0,00	1 064,51

Saldo Ma oznaczało zobowiązania wobec budżetu tytułem odsetek od funduszu alimentacyjnego wpłaconych przez dłużników alimentacyjnych stanowiących 100% dochodów budżetu państwa, które wpłynęły 31.12.2017 r. WB nr 250 poz. księg. 3990.

2.4.1.9. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	130 603,88	4 794 069,10	4 801 521,36	0,00	138 056,14

Saldo Ma w kwocie 138 056,14 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy od dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2017 r. zaewidencjonowanych na podstawie poleceń księgowania nr 90 z dnia 31.12.2017 r. poz. księg. 90, nr 1245 z dnia 29.12.2017 r. poz. księg. 1245, nr 1246 z dnia 31.12.2017 r. poz. księg. 1246. Do realności salda konta 229 uwag nie wniesiono. Do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

2.4.1.10. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	686 939,20	10 407 216,22	10 449 797,99	0,00	729 520,97

Na koncie 231 ewidencjonowano rozrachunki z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń.

Kwotę 729 520,97 zł oznaczającą zobowiązania niewymagalne tytułem naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. porównano z poleceniami księgowania PK nr: 90 z dnia 31.12.2017 r., 1245 z dnia 29.12.2017 r., 1246 z dnia 31.12.2017 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot. Do realności salda konta 231 uwag nie wniesiono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.1.1.1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta Ełku za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

3.1.1.1.1. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty planowanych oraz wykonanych wydatków według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., jak niżej:

- dział 600, rozdział 60016, § 4210,
- dział 700, rozdział 70005, § 4300,
- dział 710, rozdział 71035, § 4300,
- dział 750, rozdział 75022, § 3030,
- dział 750, rozdział 75023, § 4010,
- dział 750, rozdział 75075, § 4210,
- dział 851, rozdział 85154, § 4300,
- dział 900, rozdział 90019, § 4300,
- dział 926, rozdział 92695, § 4110.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku. Na przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S wykazano planowane i wykonane wydatki w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z planów finansowych i zapisów ewidencji księgowej w dzienniku dla kont klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków konta 130. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.

3.1.1.1.2. Prawdliwość wykazania zobowiązań niewymagalnych.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald na koniec roku 2017 dla kont klasyfikacji budżetowej z zakresu od 201 do 201 sprawdzono prawidłowość wykazania zobowiązań niewymagalnych w sprawozdaniu Rb-28S w kwotach zgodnych z saldem konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.1.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Ełku za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r.

Kontrolą objęto wykazanie łącznej kwoty dochodów wykonanych w kwocie zgodnej z ewidencją księgową na koncie 901 – „Dochody budżetu”. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.1.3. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Ełku za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r.

Kontrolą objęto wykazanie łącznej kwoty wydatków wykonanych w kwotach zgodnych wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych złożonych przez jednostki budżetowe. W wyniku porównania stwierdzono różnicę w wysokości 656 817,98 zł. Na wyżej wymienioną różnicę składały się:

- kwota w wysokości 693 402,07 zł wynikająca ze sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r., o którą pomniejszono sprawozdanie zbiorcze,

- kwota w wysokości 36 584,00 zł wynikająca z salda konta 903 stanowiąca wyodrębnione środki na wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2017 na podstawie uchwały Nr XXXIX.388.17 Rady Miasta Ełku z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2017.

Wyjaśnienie podinspektora ds. sprawozdawczości i budżetu w sprawie sporządzenia zbiorczego sprawozdania Rb-28S stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

3.1.1.4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Miasta Ełku za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

3.1.1.4.1. Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu kwoty rozchodów z tytułu wykupu obligacji stosownie do obrotów Wn konta „Zobowiązania finansowe” 260. W wyniku

porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Prezydentowi Miasta Ełku sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Miasta Ełku za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r.

3.1.2.1. Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. Kontrolą objęto Szkołę Podstawową Nr 2 w Ełku, Miejskie Przedszkole i Żłobek „EKOLUDKI” w Ełku. Stwierdzono, że objęte próbą jednostki budżetowe terminowo sporządziły i przekazały sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. Na podstawie dat zamieszczonych na sprawozdaniach stwierdzono, że zostały one sporządzone w terminie do dnia 1 lutego 2018 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 litera E do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

3.1.2.2. Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za IV kwartał 2017 r. Kontrolą objęto Szkołę Podstawową Nr 2 w Ełku. Na podstawie daty zamieszczonej na sprawozdaniu stwierdzono, że jednostka terminowo (tj. do dn. 31.01.2018 r.) sporządziła i przedłożyła sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2017 r.

3.1.2.3. Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za IV kwartał 2017 r. Kontrolą objęto Miejskie Przedszkole i Żłobek „EKOLUDKI” w Ełku. Na podstawie daty zamieszczonej na sprawozdaniu stwierdzono, że jednostka terminowo (tj. do dn. 1.02.2018 r.) sporządziła i przedłożyła sprawozdanie Rb-34S za IV kwartał 2017 r.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta Ełku składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki wg stanu na dzień 31.12.2017 r. sporządzono dn. 30.03.2017 r. Szczegółową kontrolą objęto bilans.

3.2.1. W zakresie bilansu Urzędu Miasta Ełku kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie jednostki budżetowej na dzień 31.12.2017 r. i odpowiadające im kwoty wykazane w zestawieniu obrotów i sald na koniec 2017 roku następujących kont: 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, 080 – „Środki trwałe w budowie”, 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”. W zakresie objętych badaniem kont stwierdzono zgodność kwot.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.3.1.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta Ełku wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu kwoty zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. z tytułu wyemitowanych obligacji stosownie do salda po stronie Ma konta „Zobowiązania finansowe” 260. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Prezydentowi Miasta Ełku sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r.

3.3.2.1. Terminowość sporządzenia i złożenia Prezydentowi Miasta Ełku sprawozdań Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2017 r. przez jednostki budżetowe. Stwierdzono, że wszystkie jednostki budżetowe sporządziły sprawozdanie Rb-Z w terminie do dnia 1 lutego 2018 r., stosownie do terminu określonego w załączniku nr 7 pn. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

4. Inwentaryzacja.

4.1. Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Ełku ustalono w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Ełku stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełku. Ostatnia pełna inwentaryzacja środków trwałych znajdujących się w ewidencji Miasta Ełku została przeprowadzona w/g stanu na dzień 31.12.2014 r., która została omówiona w protokole kontroli kompleksowej gospodarki finansowej miasta Ełku przeprowadzonej w okresie od 28 października do 23 grudnia 2015 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

4.2. Inwentaryzacja za 2017 rok.

Na podstawie zarządzenia Nr 1325.2017 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Ełku należało przeprowadzić roczną inwentaryzację według stanu na dzień 31.12.2017 r.

4.2.1. Sporządzono inwentaryzację w drodze spisu z natury druków ścislego zachowania.

W trakcie kontroli stwierdzono, że inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2017 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokoły, które były podpisane przez osobę odpowiedzialną materialnie oraz przez osoby z komisji inwentaryzacyjnej.

4.2.2. Sporządzono inwentaryzację drogą porównania zapisów ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:

- gruntów stanowiących mienie miasta, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, środków trwałych w budowie. Weryfikacji dokonali pracownicy prowadzący. Inwentaryzację nieruchomości przeprowadzono zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 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. z 2017 r. poz. 760).

4.2.3. Na dzień 31 grudnia 2017 r. w drodze uzgodnienia sald potwierdzono:

- aktywa finansowe na rachunkach bankowych, zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji oraz należności i zobowiązań.

4.2.4. Sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miasta Ełku w 2017 r. zostało zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Ełku.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji wynikające z przepisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

A/ Rada Miasta Ełku uchwałą Nr LVIII512/10 z dnia 31 sierpnia 2010 r. określiła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Ełku. Zarządzeniem Nr 767/2016 z dnia 6 września 2016 r. Prezydent Miasta Ełku zatwierdził procedury opracowania materiałów dotyczących budżetu, zmiany wieloletniej prognozy finansowej i uchwały budżetowej miasta Ełku na 2017 rok, zgodnie z załącznikami do zarządzenia,

B/ zarządzeniem Nr 845.2016 z dnia 14 listopada 2016 r. Prezydent Miasta Ełku zatwierdził projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ełku na lata 2017 – 2027, a zarządzeniem Nr 846.2016 z dnia 14 listopada 2016 r. – projekt budżetu na rok 2017. Projekty zostały przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie i Radzie Miasta Ełku w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

C/ Skład Orzekający RIO w Olsztynie uchwałami:

a) Nr RIO.IV-0120-434/16 z dnia 14 grudnia 2016 r. - wydał pozytywną opinię o

przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Ełku na 2017 rok,

b) Nr RIO.IV-0120-433/16 z dnia 14 grudnia 2016 r. - wydał pozytywną opinię o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ełku na lata 2017 – 2027,

c) Nr RIO.IV-0120-436/16 z dnia 14 grudnia 2016 r. – pozytywną opinię o możliwości sfinansowania przez Miasto Ełk deficytu budżetu w wysokości 14.741.647,00 zł przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok,

d) Nr RIO-IV-0120-58/17 z dnia 8 lutego 2017 r. – pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Ełku. Opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej były publikowane na stronie bip.elk.warmia.mazury.pl, tj. w sposób określony w art. 246 ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem wymogów wynikających z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.).

D/ Rada Miasta Ełku uchwałą Nr XXV.276.16 z dnia 20 grudnia 2016 r. uchwaliła budżet Miasta Ełku na 2017 rok, sporządzony w podziale na: działy, rozdziały i paragrafy, w szczególności określonej w art. 235 – 237 ustawy o finansach publicznych. Uchwała Rady Miasta Ełku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ełku na rok 2017 została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2016 r. poz. 5274 oraz na stronie bip.elk.warmia.mazury.pl. W 2017 r. zmian budżetu Miasta Ełku dokonywano na podstawie uchwał Rady i zarządzeń Prezydenta. Rada Miasta Ełku, uchwałą w sprawie budżetu Miasta Ełku na rok 2017, upoważniła Prezydenta Miasta Ełku do zaciągania kredytów do wysokości limitu zobowiązań, określonych w § 4 uchwały, tj. do kwoty 5.000.000 zł na finansowanie przejściowego deficytu budżetu i do kwoty 14.000.000 zł na planowany deficyt budżetu. Ponadto Rada 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, to jest do:
– przeniesień wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy bez zwiększenia łącznej kwoty tych wydatków oraz inwestycyjnych w ramach działów bez zwiększania i bez zmniejszania 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,

– przeniesień wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w tym do: przeniesień wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz inwestycyjnych w ramach działów bez zwiększania i zmniejszania łącznej kwoty tych wydatków,

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

E/ drogą elektroniczną przekazywano kierownikom jednostek organizacyjnych ostateczne kwoty dochodów i wydatków ich jednostek podległych, wysokości dotacji i wpłaty do budżetu w roku 2017 oraz plan finansowy z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, zgodnie z delegacją wynikającą z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

F/ zmian budżetu Miasta Ełku dokonywano na podstawie uchwał Rady Miasta Ełku i zarządzeń Prezydenta. W planie po zmianach w 2017 r. dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetowe Miasta Ełku wykonano następująco:

	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	%
Dochody ogółem, w tym:	262.094.585	243.487.418,70	92,90 %
- dochody bieżące	226.768.383	229.388.225,93	101,16 %
- dochody majątkowe	35.326.202	14.099.192,77	39,91 %
Wydatki ogółem, w tym:	276.202.601	255.513.785,32	92,51 %
- wydatki bieżące	223.071.764	215.172.884,07	96,46%
- wydatki majątkowe	53.130.837	40.340.901,25	75,93 %

1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Miasta Ełk w 2017 r. wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	plan po zmianach (zł)	wykonanie (zł)	%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	1.276,00	1.274,96	99,92
2.	600	Transport i łączność	14.469.026,00	10.258.965,88	70,90
3.	630	Turystyka	3.051.074,00	48.536,63	1,59
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	9.235.000,00	5.176.067,21	56,05
5.	710	Działalność usługowa	7.279.942,00	6.989.302,74	96,01
6.	730	Nauka	1.229.788,00	789.050,46	64,16
7.	750	Administracja publiczna	1.410.881,00	1.486.604,78	105,37
8.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej	11.600,00	11.599,18	99,99
9.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	125.220,00	117.224,19	93,61

10.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	72.010.569,00	76.230.355,26	105,86
11.	758	Różne rozliczenia	57.305.608,00	58.191.431,72	101,55
12.	801	Oświata i wychowanie	4.417.053,00	3.606.340,76	81,65
13.	851	Ochrona zdrowia	101.356,00	101.293,60	99,94
14.	852	Pomoc społeczna	8.598.104,00	7.401.206,72	86,08
15.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4.101.467,00	473.599,05	11,55
16.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	764.910,00	547.115,77	71,53
17.	855	Rodzina	59.011.952,00	58.434.826,18	99,02
18.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	12.512.029,00	9.122.869,05	72,91
19.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.846.730,00	1.778.029	46,24
20.	926	Kultura fizyczna	2.611.000,00	2.721.725,39	104,24
Ogółem			262.094.585,00	243.487.418,70	92,90

1.1. Subwencje i dotacje.

Planowane łącznie subwencje i dotacje dla Miasta Ełk w 2017 r. w planie po zmianach stanowiły kwotę 190.800.397,00 zł, a faktyczne wykonanie stanowiło kwotę 131.116.654,77 zł, tj. 68,72 % planu.

1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	%
Subwencja ogólna:	57.305.608,00	57.652.901,00	100,60
- część wyrównawcza	17.214.039,00	17.214.039,00	100
- część rekompensująca	0	13.280,00	
- część oświatowa	40.091.569,00	40.091.569,00	100
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla gmin	0	334.013,00	

Otrzymana przez Miasto Ełk subwencja została ujęta zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów, natomiast uzupełnienie subwencji ogólnej dla gmin oraz część rekompensująca subwencji ogólnej z uwagi na terminy obrad Rady Miasta nie zostały przyjęte do planu dochodów. Wszystkie części subwencji zostały zaksięgowane w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej budżetu miasta i zostały wykorzystane w całości.

1.1.2. Dotacje.

Na ogólną kwotę dotacji uzyskanych w 2017 r. w wysokości 84.054.457,50 zł składały się:

a) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich;

- w § 2007 – kwotę 149.918,19 zł, na planowaną 444.754 zł, tj. 33,71 %,

- w § 2008 – kwotę 429.305,06 zł, na planowaną 390.759 zł, tj. 109,86 %,

- w § 2009 – kwotę 26.188,09 zł, na planowaną 95.043 zł, tj. 27,55 %,

zwał	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
710	71095	Projekt: „Nowe Śródmieście Miasta Elk – wzór na rewitalizację Nowe” oraz „Wsparcie funkcjonowania Biura Związku ZIT MOF Elk”	433.824,00	455.493,15	104,99
801	80101	Program Erasmus+ Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	150.212,00	149.918,19	99,80
801	80195	Program: Zwiększenie dostępności i jakości edukacji przedszkolnej dzieciom z terenu miasta Elku poprzez utworzenie nowych miejsc wychowania przedszkolnego w Miejskim Przedszkoli "Słoneczna Ósemka" z oddziałami zamiejscowymi w Szkole Podstawowej nr 9	346.520,00	0	0
		Razem	930.556 zł	605.411,34 zł	65,06

- w § 6208 - kwotę 27.073,22 zł, na planowaną 0,00 zł,

- w § 6259 - kwotę 770.257,62 zł, na planowaną 2.138.048,00 zł, tj. 36,03 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
600	60095	Projekt: Poprawa dostępności transportu ośrodka subregionalnego Elk poprzez przebudowę dróg łączących się z siecią dróg Ten-T (DK 16) ulicy Kolonia oraz ulicy Suwalskiej	1 759 968,00	599 123,50	34,04
710	71095	Projekt: Poprawa dostępności transportowej ośrodka subregion	0	27 073,22	
921	92118	Projekt Rewitalizacja i zagospodarowanie terenu Elckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby Muzeum Historycznego w Elku etap I i II'	378 080,00	171 134,12	45,24
		Razem	2 138 048,00	797 330,84	37,29

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

- w § 2010 – kwotę 23.688.324,92 zł, na planowaną 23.896.088,00 zł, tj. 99,13 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
010	01095	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywane w produkcji rolnej	1.276,00	1.274,96	99,92
750	75011	Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywateli – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, wydawanie zezwoleń, pozamilitarne szkolenia obronne	746.551,00	746.551,00	100
751	75101	Prowadzenie i aktualizacja rejestru wyborców	11.600,00	11.599,18	99,99
801	80101	Wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe	587.745,00	582.077,93	99,04
801	80110	Wyposażenie gimnazjów w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe	188.020,00	187.087	99,50
851	85195	Koszty obsługi systemu opieki zdrowotnej i dostępu do świadczeń zdrowotnych	2.356,00	2.293,60	97,35
852	85203	Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny	1.117.874,00	1.117.509,60	99,97
852	85213	System opieki zdrowotnej i dostępu do świadczeń zdrowotnych	134.446,00	133.205,76	99,08
852	85215	Pomoc społeczna - dodatki mieszkaniowe	4.059,00	4.046,64	99,70
852	85219	Pomoc i integracja społeczna – realizacja zadań pomocy społecznej przez MOPS	7.782,00	7.782,00	100
852	85228	Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym – usługi opiekuńcze	988.663,00	980.032,00	99,13
855	85502	Wspieranie rodziny – świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów, jednorazowe świadczenie „Za życiem”	20.091.702,00	19.901.113,25	99,05
855	85503	Pomoc i integracja społeczna – wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi, karta dużej rodziny	1 642,00	1.380,20	84,06
855	85595	Pomoc i integracja społeczna – karta dużej rodziny	12.372,00	12.371,13	99,99
		Razem	23.896.088,00	23.688.324,92	99,13

- c) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez miasto na podstawie porozumień z organami administracji rządowej;
– w § 2020 – kwotę 60.107,38 zł, na planowaną 60.220,00 zł, tj. 99,81 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
710	71035	Cmentarze – utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych	15.000,00	15.000,00	100
754	75495	Edukacja dla bezpieczeństwa dzieci i młodzieży – program „Miasto Elk – Razem dla bezpieczeństwa”	45.220,00	45.107,38	99,75
		Razem	60.220,00	60.107,38	99,81

- d) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych miasta;
– w § 2030 – kwotę 7.791.929,46 zł, na planowaną 8.065.735,00 zł, tj. 96,61 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
801	80101	Programy edukacyjne w szkołach podstawowych: „Aktywna tablica”, „Narodowy program czytelnictwa”, wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej	179.365	164.262,23	91,58
801	80103	Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zadanie w zakresie wychowania przedszkolnego	62.886	62.886,00	100
801	80104	Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zadanie w zakresie wychowania przedszkolnego	1.906.650	1.906.650,00	100
801	80106	Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zadanie w zakresie wychowania przedszkolnego	72.252	72.252,00	100
801	80110	Gimnazja - wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej	5.730	5.610,40	97,91
801	80149	Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zadanie w zakresie wychowania przedszkolnego	26.760	26.760,00	100
852	85213	System opieki zdrowotnej i dostępu do świadczeń zdrowotnych – opłata i refundacja składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby uprawnione	145.516	144.879,75	99,56
852	85214	Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny – wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej – zasiłki i pomoc w naturze	1.470.000	1.433.099,00	97,49
852	85216	Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny – wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej – zasiłki stałe	1.410.536	1.398.855,00	99,17
852	85219	Pomoc i integracja społeczna – realizacja zadań pomocy społecznej przez MOPS	1.002.728	1.002.340,00	99,96
852	85230	Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny – pomoc w zakresie dożywiania dla najuboższych	800.000	800.000,00	100
852	85295	Program wieloletni Senior Plus na lata 2015-2020	120.000,00	119.950,00	99,96
854	85415	Środki na świadczenia materialne o charakterze socjalnym dla uczniów - stypendia	742.000,00	533.073,08	71,84
855	85503	Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej	37.312,00	0,00	0
855	85504	Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej	0,00	37.312,00	
855	85505	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	84.000,00	84.000,00	100
		Razem	8.065.735,00	7.791.929,46	96,61

- e) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci;
– w § 2060 – kwotę 38.209.311,57 zł, na planowaną 38.722.056,00 zł, tj. 98,68 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
855	85501	Pomoc społeczna – świadczenie wychowawcze	38.722.056,00	38.209.311,57	98,68
		Razem	38.722.056,00	38.209.311,57	98,68

f) dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych;

– w § 2440 – kwotę 73.615,50 zł, na planowaną 0,00 zł,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
900	90095	Dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska – wymiana instalacji grzewczej	0	73.615,50	
		Razem	0	73.615,50	

g) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych;

– w § 2040 – kwotę 13.995,69 zł, na planowaną 22.910 zł, tj. 61,09 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
854	85415	Zakup podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach programu „Wyprawka szkolna”	22.910,00	13.995,69	61,09
		Razem	22.910,00	13.995,69	61,09

h) wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jst na dofinansowanie zadań bieżących;

– w § 2710 kwotę 42.587,50 zł, na planowaną 66.250,00 zł, tj. 64,28 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
710	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	36.250 zł	12.587,50 zł	34,72
921	92105	Wsparcie działalności kulturalnej w ramach Etckiego Centrum Kultury w Etku	30.000 zł	30.000,00 zł	100
		Razem	66.250 zł	42.587,50 zł	64,28

i) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat;

– w § 6310 kwotę 99.000,00 zł, na planowaną 99.000,00 zł, tj. 100 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
851	85141	Ratownictwo medyczne – zakup wyposażenia dla ratownictwa medycznego	99.000,00	99.000,00	100
		Razem	99.000,00	99.000,00	100

j) dotacje celowe otrzymane z gminy Etka na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego;

– w § 2310 kwotę 2.043.869,27 zł, na planowaną 2.149 250 zł, tj. 95,10 %,

– w § 2319 kwotę 3.270,30 zł, na planowaną 4.068 zł, tj. 80,39 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
600	60004	Komunikacja miejska poza terenem miasta	2.149.250,00	2.043.869,27	95,10
710	71095	Projekt: „Wsparcie funkcjonowania Biura Związku ZIT MOF Elk”	4.068,00	3.270,30	80,39
		Razem	2.153.318,00	2.047.139,57	95,02

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

– w § 2320 kwotę 35.000,00 zł, na planowaną 35.000,00 zł, tj. 100 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
750	75095	Dotacja na realizację projektu Elkman	25.000,00	25.000,00	100
921	92116	Dotacja na zakup książek do Miejskiej Biblioteki Publicznej w Elku	10.000,00	10.000,00	100
		Razem	35.000,00	35.000,00	100

l) środki na dofinansowanie zadań własnych pozyskane z innych źródeł – 10.590.703,73 zł,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm. (zł)	Wykonanie (zł)	%
600	60016	Wpływy środków z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł dot. projektu Poprawa dostępności transportowej ośrodka subregionalnego Elk-TEN-T (DK 16) – płatność w zakresie budżetu środków europejskich	10.559.808,00	7.614.294,16	72,11%
630	63095	Wpływ środków z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł dot. projektu Rozwój turystyki opartej o dziedzictwo naturalne Elku i Kowna – płatność w zakresie budżetu środków europejskich	72.511,00	34.346,87	47,37%
630	63095	Wpływ środków z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł dot. projektu Rozbudowa ścieżek rowerowych nad rzeką Elk- płatność w zakresie budżetu środków europejskich	2.975.563,00	1.569,76	0,05%
730	73006	Środki z Ministerstwa finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dot. projektu Platforma Startowa dla nowych pomysłów – Hub of talents - płatność w zakresie budżetu środków europejskich	684.535,00	371.658,57	54,29%
801	80104	Wpływ środków na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł - częściowa refundacja wynagrodzenia dyrygenta przekazana Przez Narodowe Forum Muzyki	0,00	2.520,00	
852	85219	Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dotyczy projektu Rozwój Transgranicznych Inicjatyw Społecznych- płatność w zakresie budżetu środków europejskich	516.400,00	83.427,80	16,16%
853	85395	Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł dot. proj. Teraz czas na zmiany - płatność w zakresie budżetu środków europejskich	714.372,00	93.705,00	13,12%
853	85395	Wpływ środków z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł dot. projektu adaptacja budynku ul. Kościuszki 27A - płatność w zakresie budżetu środków europejskich	3.387.095,00	379.894,05	11,22%
900	90095	Wpływ środków z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych inwestycji gmin	2.096.550,00	468.283,72	22,34%

		pozyskane z innych źródeł dot. projektu rewitalizacja ełckich podwórek w śródmieściu - centrum - płatność w zakresie budżetu środków europejskich			
921	92118	Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dotyczy projektu- Rewitalizacja zabytkowego terenu EKW Etap I - płatność w zakresie budżetu środków europejskich	3.406.650,00	1.541.003,80	45,24%
		Razem	24.413.484,00	10.590.703,73	43,38%

Kwoty dotacji wymienionych wyżej zostały umieszczone w budżecie miasta Ełku oraz przekazane podległym jednostkom zgodnie z przeznaczeniem. Ww. dotacje zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2017 r.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Na wykonane w 2017 r. dochody własne z tytułu podatków i opłat w wysokości 76.230.355,26 zł składały się wpływy z tytułu:

a) podatków ujętych w sprawozdaniu Rb – PDP rocznego z wykonania podstawowych dochodów podatkowych – w kwocie 73.643.178,02 zł w tym:

- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – 1.307.576,02 zł,
- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 39.108.855,00 zł,
- podatku rolnego – 11.217,08 zł,
- podatku od nieruchomości – 28.615.470,22 zł
- podatku leśnego – 2.094,00 zł,
- podatku od środków transportowych – 1.400.318,46 zł,
- podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej – 92.582,73 zł,
- podatku od czynności cywilno - prawnych – 2.568.327,11 zł,
- opłaty skarbowej - 536.737,40 zł,

b) podatku od spadków i darowizn – 177.824,47 zł,

c) opłaty od posiadania psów – 57.094,85 zł,

d) opłaty targowej – 631.223,00 zł,

e) zwrotu kosztów opłaty za czynności egzekucyjne – 15.248,85 zł,

f) odsetek od nieterminowych wpłat w/w podatków i opłat – 127.825,31 zł,

g) opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu – 1.196.171,91 zł

h) utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – 1.939,00 zł,

i) opłaty za kary porządkowe – 9,23 zł,

j) opłaty za zajęcie pasa drogowego – 371.840,62 zł,

k) opłaty za udzielanie ślubu poza lokalem USC – 8.000,00 zł.

1.2.1.1. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały omówione w dalszej części niniejszego protokołu w pkt 2.1.2.4. działu II niniejszego protokołu.

1.2.2. Wymiar i ewidencja podatków prowadzona była metodą komputerową przy zastosowaniu programu PUMA, w następujących systemach:

a) moduł Podatki - os. fizyczne - (łącznie zobowiązanie pieniężne, podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości od osób fizycznych),

b) moduł OPJ – Podatek od osób prawnych – wymiar i ewidencja podatkowa osób prawnych – podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości,

c) moduł POJ – podatek od środków transportowych – osoby fizyczne i prawne,

d) system windykacji podatkowej – Windykacja

Gmina Miasto Ełk została zaliczona do III 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).

1.2.3. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji podatków i opłat lokalnych stanowiących dochód Gminy Miasta Ełk oraz stosowania w nich zwolnień, obowiązywały następujące Uchwały Rady Miasta Ełk:

a) Nr V.52.15 z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Gminie Miasto Ełk i jej jednostkom podległym, a także wskazania organów i osób do tego uprawnionych oraz warunków dopuszczalności pomocy de minimis w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc de minimis,

b) Nr VIII.78.15 z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części oraz budowli zajętych na potrzeby działalności gospodarczej prowadzonej przez mikroprzedsiębiorców i małych przedsiębiorców rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Miasta Ełk w ramach programu pomocy de minimis (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2015 r. poz. 2444),

c) Nr XXXIII.246.16 z dnia 25 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2017 r. (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2016 r. poz 4128),

- d) Nr XXIII.247.16 z dnia 25 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2017 r. (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2016 r. poz 4129),
- e) Nr XXIII.249.16 z dnia 25 października 2016 r. w sprawie określenia warunków i trybu składania deklaracji na podatek od środków transportowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2016 r. poz 4131),
- f) Nr XXIII.250.16 z dnia 25 października 2016 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2016 r. poz. 4132).

1.2.3.1. Rada Miasta nie skorzystała z możliwości obniżenia średniej ceny skupu żyta do ustalenia wysokości podstawy podatku rolnego. Do podstawy podatku rolnego w 2017 r. zastosowano cenę 52,44 zł jako średnią cenę 1dt (q) żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącą podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 (M. P. poz. 993). Przy tej cenie żyta stawki podatku rolnego w 2017 r. wynosiły:

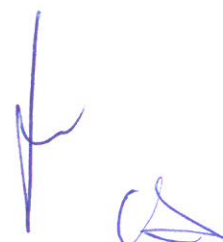
- a) 131,10 zł ($52,44 \text{ zł/dt} \times 2,5 \text{ q}$) od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężna 2,5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.),
- b) 262,20 zł ($52,44 \text{ zł/dt} \times 5 \text{ q}$) od 1 ha gruntów (fizycznych), o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężna 5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

1.2.3.2. Do ustalenia wysokości podstawy podatku leśnego w 2017 r. zastosowano średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2016 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r. (M. P. poz. 996), która wynosiła 191,01 zł/m³. Obliczona stawka podatku wyniosła 42,02 zł za 1 m³ ($191,01 \text{ zł/m}^3 \times 0,220 \text{ m}^3 = 42,02 \text{ zł}$).

Stawki podatkowe określone w uchwałach nie przekraczały górnych granic stawek podatkowych.

1.2.3.3. Rada Miasta nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty prolongacyjnej.

1.2.4. Wpływy podatków w Gminie Miasto Ełk w 2017 roku przedstawia poniższe zestawienie:



osoby fizyczne				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	Ogółem ilość podatników – 25.746			115
B. O.	180,92	82,00	3.628.977,46	213.392,48
Przypis	10.868,00	264,00	8.607.755,66	738.096,00
Odpis	426,20	4,00	553.884,04	75.480,00
Wpłaty	10.047,08	259,00	7.724.776,14	670.450,15
Saldo zaległości	644,00	83,00	3.986.850,07	206.184,85
Saldo nadpłat	68,36	0,00	31.335,53	626,52
Naliczone odsetki	0,00	0,00	1.851.294,00	62.867,00

osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	31	3	362	49
B. O.	(-) 1,00	0,00	2.617.814,51	42.156,30
Przypis	1.221,00	1.838,00	21.584.930,00	766.345,00
Odpis	51,00	3,00	543.353,10	37.497,00
Wpłaty	1.170,00	1.835,00	20.890.694,08	729.868,31
Saldo zaległości	0,00	0,00	2.769.431,87	43.214,99
Saldo nadpłat	1,00	0,00	734,54	2.079,00
Naliczone odsetki	0,00	0,00	1.417.522,85	7.499,00

1.2.4.1. Z zestawienia wynika, że:

- najwyższe dochody uzyskano z podatku od nieruchomości i z podatku od środków transportowych,
- najniższe wpływy uzyskano z podatku leśnego,
- najniższe zaległości wystąpiły w podatku rolnym i leśnym od osób fizycznych.

1.2.4.2. Kontrolą objęto wybrane próby dochodów z podatku od nieruchomości, na podstawie decyzji wymiarowych wydanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

1.2.4.3. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

1.2.4.4. Kontroli poddano decyzje wymiarowe wybrane metodą doboru przypadkowego, (wg nr decyzji i nr kartotek podatników):

- F-PO.3120.4403.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (02/1507),

- b) F-PO.3120.4787.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (02/7407),
- c) F-PO.3120.9038.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (04/7269),
- d) F-PO.3120.9479.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (04/7822),
- e) F-PO.3120.11443.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (06/6668),
- f) F-PO.3120.15278.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (30/0003),
- g) F-PO.3120.15280.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (30/0006),
- h) F-PO.3120.15286.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (30/7406),
- i) F-PO.3127.265.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (40/0007 – łączne zobowiązanie pieniężne),
- j) F-PO.3120.15289.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (40/0008).

1.2.4.5. W toku kontroli stwierdzono:

- a) decyzje spełniały wymogi wynikające z art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm., a od 1 lutego 2017 r. Dz. U. poz. 201 z późn. zm.),
- b) wysokość podatku rolnego, w decyzji F-PO.3127.265.2017, ustalono zgodnie z wymogami określonymi w art. 6 ust. pkt 1 i art. 6a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.),
- c) stawki podatku od nieruchomości stosowano zgodnie ze stawkami określonymi uchwałą Nr XXIII.274.2016 Rady Miasta Ełku z dnia 25 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2017 r.,
- e) podstawę wymiaru podatku stanowiły dane wynikające z kart gospodarstw, aktów notarialnych, informacji złożonych przez podatników stanowiących podstawę do dokonania wymiaru podatku, zweryfikowane z ewidencją gruntów i budynków z danych uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Ełku,
- f) objęte badaniem decyzje wymiarowe zostały doręczone za potwierdzeniem odbioru w terminie nie krótszym niż 14 dni od terminu płatności I raty podatków, o których mowa w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) i art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z terminem określonym w art. 47 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa. Przy kopiach decyzji wymiarowych znajdowały się pokwitowania odbioru, zgodnie z wymogiem określonym w art. 144 ustawy – Ordynacja podatkowa,
- g) decyzje objęte badaniem podpisały osoby odpowiedzialne z dokonywanie wymiaru, upoważnione przez Prezydenta Miasta Ełku.

1.2.5. Kontrolujący ustalił, że na podstawie postanowień Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie z dnia 12 grudnia 2016 r. o nr SKO.53.1359.2016 w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru zobowiązania podatkowego na 2017 r. dla Prezydenta Miasta Ełku oraz o nr SKO.53.1360.2016 z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie wyznaczenia

organu do wymiaru zobowiązania podatkowego na 2017 r. dla Skarbnika Miasta Ełku i jego żony, na podstawie art. 132 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa, do wymiaru należności podatkowych dla ww. osób został wyznaczony Burmistrz Miasta Giżycka. Decyzjami z dnia 16 lutego 2017 r. o nr:

- F-PO.3120.1736.2017 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2017 rok,
- F-PO.7180.2017 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2017 rok, Burmistrz Miasta Giżycka dokonał wymiaru podatku dla osób wyłączonych, co spełniało wymagania określone w art. 132 ustawy - Ordynacja podatkowa.

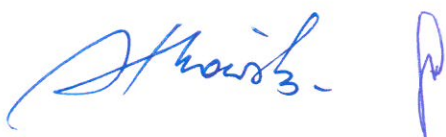
1.2.6. Odroczenia, umorzenia i rozłożenia należności podatkowych.

1.2.6.1. Umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia zobowiązań podatkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawia poniższa tabela:

		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł.
Odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	3	3	29.165,60
	osoby prawne	12	11	51.881,00
Umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	0	0	0,00
	osoby prawne	16	14	96.673,10
Umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	0	0	0,00
	osoby prawne	12	10	4.585,00
Rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	2	1	18.278,00
	osoby prawne	1	1	747,10

1.2.6.2. Kontrolą objęto nw. decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych. Kontrolą objęto pięć decyzji o umorzeniu dla osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. Wyboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. Kontroli poddano następujące decyzje:

- a) F-PO.3120.16.2.2017 z dnia 16 stycznia 2017 r. – umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za okres od m-ca stycznia do m-ca grudnia 2016 r. w wysokości 241,00 zł, bez odsetek. Wniosek o umorzenie zaległości złożony został przez Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Ełku w dniu 16 grudnia 2016 r.,
- b) F-PO.3120.16.6.2017 z dnia 01 lutego 2017 r. – umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za okres od m-ca marca do grudnia 2016 r. w wysokości 5.128,00 zł i odsetek w kwocie 203,00 zł. Wniosek o umorzenie zaległości złożony został przez Ełcki Klub Sportowy Karate Kyuokushin w Ełku w dniu 29 grudnia 2016 r.,
- c) F-PO.3120.16.14.2017 z dnia 15 marca 2017 r. – umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za m-c styczeń i luty 2017 r. w wysokości 1.818,00 zł (po 909,00 zł




miesięcznie) oraz odsetek w kwocie 9,00 zł (za m-c styczeń). Wniosek o umorzenie zaległości złożony został przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Ełku w dniu 17 lutego 2017 r.,

d) F-PO.3120.16.16.2017 z dnia 20 marca 2017 r. – umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2015 w wysokości 14.844,00 zł oraz odsetek w kwocie 2.059,00 zł. Wniosek o umorzenie zaległości złożony został przez UNIROL - NOWAK Spółka Jawna w Ełku w dniu 17 lutego 2017 r.

1.2.6.2.1. W wyniku kontroli udostępnionej dokumentacji stwierdzono:

- a) o umorzenie zaległości podatkowych wnioskowali podatnicy. Wnioski o umorzenie zaległości podatkowych zostały oznaczone datą wpływu do urzędu,
- b) w badanej próbie umorzone zaległości wynikające z decyzji wymienionych powyżej w ppkt d, stanowiły pomoc udzieloną w ramach pomocy de minimis, w kwotach odpowiednio: 30.389,75 zł (7.096,93 €), na podstawie art. 67b § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa w związku z art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1808 z późn. zm.),
- c) przy rozpatrywaniu wniosków podatników o umorzenie stosowano przepisy m. in. art.: 155 § 1 i art. 187 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, badając w sposób wyczerpujący cały materiał dowodowy. W aktach sprawy zgromadzono dokumentację stwierdzającą stan finansowy podatnika, uzasadnienie braku możliwości wypełnienia obowiązku podatkowego. Weryfikację informacji podanej we wniosku o umorzenie przeprowadzono zgodnie z przepisem art. 122 ustawy - Ordynacja podatkowa, podejmując działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy,
- d) decyzje o umorzeniu zostały doręczone podatnikom na piśmie i za potwierdzeniem odbioru, co stanowiło spełnienie przepisu art. 211 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- e) objęte badaniem decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej wydane zostały na podstawie przepisów: art. 207 i art. 210, w związku z art. 67a § 1 pkt 3 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, z powodu trudnej sytuacji materialnej podatników,
- f) objęte badaniem decyzje oznaczono datami ich wydania, co spełniało wymagania określone w art. 210 § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa,
- g) do decyzji objętych badaniem prowadzono metryki spraw wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 marca 2012 r. w sprawie wzoru i sposobu prowadzenia metryki sprawy (Dz. U. poz. 246), zgodnie z wymogiem określonym w art. 171a ustawy – Ordynacja podatkowa,
- h) objęte badaniem decyzje podpisał Prezydent Miasta Ełku.