

1.2.7. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności

1.2.7.1. W 2017 roku w kontrolowanej jednostce w zakresie windykacji i egzekucji prowadzono następujące ewidencje:

a) upomnień:

- od środków transportowych,
- podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz leśnego,
- opłaty za gospodarowanie odpadami,
- opłaty adiacenckiej,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego,
- opłaty za posiadanie psa,
- zaległości w opłatach za mandaty karne,

b) wystawionych tytułów wykonawczych,

c) umorzeń zaległości podatkowych i umorzeń odsetek za zaległości,

d) rozłożenia na raty oraz odroczeń – (odrębnie) dla podatników od środków transportowych, podatników podatku od nieruchomości,

e) umorzeń zaległości, rozłożenia na raty oraz odroczeń – (odrębnie) dla opłaty za gospodarowanie odpadami, opłaty za posiadanie psa, wieczystego użytkowania gruntu.

Ewidencja upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych prowadzona była w systemie komputerowym. Pozostałe ewidencje prowadzone były w systemie ręcznym.

Ewidencja upomnień za 2017 rok oraz ewidencja wystawionych tytułów wykonawczych prowadzona była zgodnie z wymogami określonymi w zarządzeniu Nr 876.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego.

1.2.7.2. W 2017 roku wobec podatników zalegających z opłacaniem podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego, środków transportowych, opłaty za posiadanie psa, opłaty za gospodarowanie odpadami, opłaty adiacenckiej, zajęcie pasa drogowego i mandaty karne wystosowano 3.463 upomnienia i wystawiono 628 tytułów wykonawczych.

W 2017 roku organ podatkowy wystosował 38 wniosków o wpis hipoteki przymusowej. Pozytywnie zostało rozpatrzonych 38 wniosków z zabezpieczeniem na łączną kwotę 729.596,00 zł. W 2017 roku organ podatkowy wystosował 1 zgłoszenie wierzytelności w stosunku do osoby fizycznej na kwotę 2.678,06 zł (w tym odsetki stanowiły kwotę 549,00 zł).

1.2.8. Sprawdzono sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

W sprawozdaniu tym wykazano:

b) skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości na kwotę 887.285,86 zł,

- a) skutki obniżenia górnych stawek w od środków transportowych na kwotę 1.425.915,73 zł,
- b) skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień w podatku od nieruchomości w kwocie 84.767,50 zł, w podatku od środków transportowych w kwocie 13.191,00 zł.

Innych skutków obniżenia stawek i udzielonych ulg Miasto Ełk nie wykazywało.

9

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku w 2017 r. w wysokości 9.903.858,64 zł składały się wpływy z tytułu:

- a) sprzedaży mienia – w kwocie 3.055.661,98 zł,
- b) najmu i dzierżawy składników majątkowych – w kwocie 5.294.852,15 zł,
- c) zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości – w kwocie 1.402.670,97 zł.
- d) przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności 63.847,53 zł.
- e) wpływy z różnych dochodów – opłaty za bezumowne korzystanie z terenu 5226,01 zł.
- f) wpływy z usług- najem i dozór lokali 81.600,00 zł.

Ww. dochody z majątku wynikają z ewidencji księgowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej i sprawozdania Rb-27S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku opisano w dziale IV Gospodarka mieniem niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

Inne dochody budżetowe w 2017 r., wg ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2017 r. stanowiły wpływy w kwocie 15.645.846,30 zł z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1	600	60016	0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.678,95
2	630	63001	0840	Wpływ ze sprzedaży wyrobów – sprzedaż towarów promocyjnych	320,00
3	630	63095	0830	Wpływy z usług – środki pieniężne dot. dokumentacji projektowej „Budowa kładki pieszo-rowerowej przez Jezioro Ełckie zlokalizowanej przy plaży miejskiej na osiedlu Jeziorna wraz z dojściami i dojazdami od strony plaży oraz od strony ulicy Zamkowej wzdłuż nabrzeża Jeziora Ełckiego z oświetleniem”.	12.300,00
4	700	70005	0490	Wpływ z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst. na podstawie odrębnych ustaw – opłata planistyczna	138.630,00
5	700	70005	0580	Wpływ z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych-kary umowne	13.081,37
6	700	70005	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	5.081,25

7	700	70005	0830	Wpływy z usług-koszty związane z wykupem, wycena nieruchomości, koszty geodezyjne, wyrisy z rejestru gruntu	29.932,97
8	700	70005	0920	Wpływ z pozostałych odsetek –odsetki za nieterminowe opłaty, naliczone oprocentowanie	77.586,73
9	700	70095	0490	Wpływ z opłaty adiacenckiej	21.004,76
10	710	71095	0690	Wpływy z różnych opłat - zwroty kosztów sądowych	77.992,22
11	710	71095	0830	Wpływy z usług - wpływ za media (wodę, energię ciepłą)	1.931.549,87
12	710	71095	0920	Wpływ z pozostałych odsetek – odsetki za nieterminowe opłaty	51.277,32
13	710	71095	0940	Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych dot. lokali komunalnych	1.764,94
14	710	71095	0970	Wpływ z różnych dochodów – rozliczenie lokalu dot. projektu ZIT	727,36
15	730	73006	0690	Wpływ z różnych opłat- zwroty kosztów sądowych	3.051,92
16	730	73006	0830	Wpływy z usług – organizacja szkoleń, konferencji, warsztatów	40.133,15
17	730	73006	0920	Wpływ z tytułu odsetek za nieterminowe wpłaty	9.635,68
18	730	73006	0970	Wpływ z różnych dochodów – zwrot należności z lat ubiegłych	3.684,52
19	750	75011	2360	Wpływ z tytułu realizacji dochodów budżetu państwa-5% z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych	165,85
20	750	75023	0590	Wpływy za licencje na wykonywanie transportu drogowego	6.215,00
21	750	75023	0690	Wpływy z tytułu opłaty z indywidualne interpretacje podatkowe	125,00
22	750	75023	0960	Wpływ darowizny na cele publiczne	15.000,00
23	750	75023	0920	Wpływ z tytułu odsetek za nieterminowe opłaty	1,25
24	750	75023	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – zwroty zaliczek i kosztów sądowych	75.284,82
25	750	75023	0970	Wpływy z różnych dochodów – dofinansowanie prac społeczno-użytecznych oraz robót publicznych z PUP, wynagrodzenie płatnika za terminowe przekazywanie podatku dochodowego	455.097,50
26	750	75023	0950	Wpływy odszkodowań z polis ubezpieczeniowych	45.406,74
27	754	75416	0570	Wpływy za mandaty karne nakładane przez Straż Miejską	69.367,01
28	754	75416	0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnień z tytułu mandatów karnych	2.749,80
29	758	75814	0920	Wpływ odsetek uzyskanych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	424.276,63
30	758	75814	0940	Wpływ z tytułu zwrotów kosztów sądowych i zaliczek za lata ubiegłe	114.254,09
31	801	80101	0570	Wpływ z tytułu kary za niedotrzymanie obowiązku szkolnego	220,00
32	801	80101	0920	Odsetki uzyskane od środków zgromadzonych na rachunku bankowym dot. projektu Erasmus	152,01
33	801	80101	0970	Wpływy z różnych dochodów dot. jednostek oświatowych	2.897,55
34	801	80101	2400	Wpływy do budżetu- zwroty z rachunków dochodów własnych podległych jednostek budżetowych	399,35
35	801	80104	0970	Wpływy z dochodów różnych – zwrot dotacji wypłaconych niepublicznych przedszkolom za dzieci zamieszkałe na terenie innych gmin	352.108,40
36	801	80104	2400	Wpływy do budżetu- zwroty z rachunków dochodów własnych podległych jednostek budżetowych	80.295,60
37	801	80110	0970	Wpływy z różnych dochodów - wynagrodzenie płatnika za terminowe przekazywanie podatku dochodowego przekazywane przez podległe jednostki oświatowe	1.162,00
38	801	80101	2400	Wpływy do budżetu - zwroty z rachunków dochodów własnych podległych jednostek budżetowych	12,44
39	801	80195	0970	Wpływy z różnych dochodów – dochody przekazywane przez jednostki podległe	9.068,99
40	852	85203	0830	Wpływy z usług- odpłatność za pobyt w środowiskowym domu społecznym ŚDS	28.790,00
41	852	85203	0970	Wpływy z różnych dochodów - wynagrodzenie płatnika za terminowe przekazywanie podatku dochodowego-MOPS	71,00

42	852	85203	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – 5% dochodu za odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze	580,75
43	852	85214	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych- zwrot kosztów zajęć komorniczych - MOPS	118,10
44	852	85214	0830	Wpływy z usług – odpłatność za usługi opiekuńcze - MOPS	20.268,08
45	852	85214	0940	Wpływy z rozliczeń /zwrot z lat ubiegłych – zwrot nie należnie pobranych świadczeń _ MOPS	8.588,26
46	852	85216	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrot z lat ubiegłych-zwrot nienależnie pobranych zasiłków - MOPS	3.299,77
47	852	85219	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych- zwrot kosztów komorniczych- MOPS	30,00
48	852	85228	0830	Wpływy z usług- zwrot za usługi opiekuńcze - MOPS	73.227,23
49	852	85228	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – 5% dochodu za usługi opiekuńcze	4.609,47
50	852	85230	0830	Wpływy z usług- zwrot odpłatności za obiady - MOPS	35.440,51
51	852	85295	0970	Wpływy z różnych dochodów- wynagrodzenie płatnika za terminowe przekazywanie podatku dochodowego - MOPS	1.056,00
52	853	85395	2707	Środki na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł dot. proj. Teraz czas na zmiany	93.705,00
53	854	85407	0970	Wpływy z różnych dochodów - wynagrodzenie płatnika za terminowe przekazywanie podatku dochodowego	42,00
54	854	85407	2400	Wpływy do budżetu- zwroty z rachunków dochodów własnych podległej jednostki budżetowej	3,00
55	854	85412	0920	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży – odsetki przekazane przez podległą jednostkę	2,00
56	855	85502	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych- zwrot kosztów od komornika	0,12
57	855	85502	0690	Wpływy z różnych opłat- zwrot za karty przedpłacone	226,00
58	855	85502	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – wpływy z tytułu 50% zaliczki alimentacyjnej ,40% funduszu alimentacyjnego	189.106,38
59	855	85503	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – 5% z tytułu opłat za kartę dużej rodziny	5,53
60	900	90001	6680	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego – niewykorzystane wydatki niewygasające dot. wykonania kolektora deszczowego po byłym Lenpolu	4.963,67
61	900	90002	0490	Wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw- wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	8.316.874,50
62	900	90002	0640	Wpływy z tytułu kosztów upomnień- dot. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	7.788,99
63	900	90002	0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	908,89
64	900	90015	0830	Wpływy z usług – konserwacja oświetlenia ulicznego	2.591,06
65	900	90015	0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów – wpływ za konserwację oświetlenia, usługi dystrybucyjne energii elektrycznej	56.423,27
66	900	90015	0940	Wpływy z rozliczeń/zwroty z lat ubiegłych – zwrot zaliczki na obsługę inwestorską	590,73
67	900	90015	6680	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego – niewykorzystane wydatki niewygasające dot. Budowy linii kablowej z wymianą słupów os. Zatorze	19.684,26
68	900	90019	0690	Wpływy z różnych opłat –wpływy środków na fundusz ochrony środowiska	127.972,19

69	900	90095	0640	Wpływy z tytułu kosztów upomnień dotyczy opłaty za zajęcie nieruchomości gminnej pod budowę	127,60
70	900	90095	0690	Wpływy z różnych opłat – zwrot za wycinkę drzew	120,00
71	900	90095	0780	Wpływy ze zbycia praw majątkowych – sprzedaż udziałów spółki	10.000,00
72	900	90095	0830	Wpływy z usług – opłata za zajęcie nieruchomości gminnej pod budowę	31.128,14
73	900	90095	0920	Wpływy odsetek za nieterminowe wpłaty z tytułu opłaty za zajęcie nieruchomości gminnej pod budowę	60,14
74	900	90095	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań – wpływy za zniszczone mienie	1.736,39
75	921	92105	2990	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego – niewykorzystane wydatki niewygasające dot. Tunel – inicjatywa lokalna	22.000,00
76	921	92113	0940	Wpływy z rozliczeń /zwrot z lat ubiegłych –zwrot dotacji celowej	1.683,00
77	921	92195	0940	Wpływy z rozliczeń/ zwroty z lat ubiegłych – zwroty niewykorzystanych dotacji	2.208,25
78	926	92604	0830	Wpływy z usług – korzystanie z pływalni	2.485.504,45
79	926	92604	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych- sprzedaż samochodu, zjeżdźalni, zestawu hydroforowy, ziom - MOSiR	11.659,00
80	926	92604	0920	Wpływy z odsetek	259,67
81	926	92604	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych –zwrot podatku VAT, kaucji - MOSiR	2.090,83
82	926	92604	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów –odszkodowanie komunikacyjne	10.926,30
83	926	92604	0970	Wpływy z różnych dochodów - wynagrodzenie płatnika za terminowe przekazywanie podatku dochodowego	29,43
84	926	92695	0580	Grzywny i inne kary pieniężne – odsetki karne	35,00
85	926	92695	0830	Wpływy z usług - dochód z imprez - MOSiR	44.327,00
86	926	92695	0910	Wpływy odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	27,00
87	926	92695	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	210,24
88	926	92695	0940	Wpływy z rozliczeń/ zwroty z lat ubiegłych – zwroty niewykorzystanych dotacji	12.759,06
89	926	92695	6680	Wpłaty środków finansowanych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego – wydatki niewygasające dot. projektu Siłownia na powietrzu	32.000,00
Razem					15.645.846,30

Ww. dochody zostały ujęte w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej i zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Planowane i wykonane wydatki budżetowe na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach	wykonanie	%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	1 786,00	1 499,30	83,95
2.	600	Transport i łączność	29 837 226,00	29 060 981,17	97,40
3.	630	Turystyka	4 735 487,00	1 635 926,31	34,55

4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	3 612 688,00	3 476 979,21	96,24
5.	710	Działalność usługowa	7 868 266,00	7 235 386,77	91,96
6.	730	Nauka	2 374 971,00	1 670 092,69	70,32
7.	750	Administracja publiczna	12 956 186,00	12 127 407,58	93,60
8.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej i kontroli ochrony prawa oraz sądownictwa	11 600,00	11 599,18	99,99
9.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 813 228,00	1 771 668,85	97,70
10.	757	Obsługa długu publicznego	1 997 000,00	1 797 085,00	89,99
11.	758	Różne rozliczenia	2 129 491,00	768 624,52	36,09
12.	801	Oświata i wychowanie	69 785 284,00	68 590 762,86	98,28
13.	803	Szkolnictwo wyższe	15 000,00	14 000,00	93,33
14.	851	Ochrona zdrowia	2 205 556,00	2 093 171,13	94,90
15.	852	Pomoc społeczna	17 511 821,00	16 849 899,03	96,22
16.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 026 463,00	3 757 586,85	74,76
17.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	3 825 867,00	3 537 059,85	92,45
18.	855	Rodzina	60 610 532,00	59 795 374,50	98,65
19.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	28 352 199,00	23 692 188,60	83,56
20.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	12 762 765,00	9 763 839,02	76,35
21.	926	Kultura fizyczna	8 769 185,00	7 862 652,90	61,51
Ogółem			276 202 601,00	255 513 785,32	92,50

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2017 stwierdzono, że w Urzędzie Miasta Elk według stanu na 31.12.2017 r. zatrudnione były 204 osoby (dział 4 sprawozdania). Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. liczba mieszkańców Gminy Miasta Elku wynosiła 59.338 osób.

W niżej wymienionym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej:

- a) Prezydenta Miasta,
- b) Sekretarza,
- c) Skarbnika,
- d) Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami w Wydziale Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami

Doboru próby pracowników zajmujących kierownicze stanowiska dokonano metodą doboru celowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

Kontroli poddano wynagrodzenia 4 z 204 pracowników (ogółem) zatrudnionych w Urzędzie Miasta (co stanowiło 1,96 % ogółu pracowników jednostki na 31.12.2017 r.).

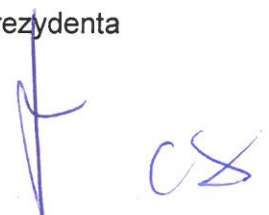
2.1.1.1. Prawdliwość ustalania wynagrodzeń, w tym zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.),
- Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Ełku, wprowadzonego zarządzeniem Nr 773/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 14 września 2012 r., w następującym zakresie:
 - prawidłowości przyznania wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego,
 - przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2017 r. wynagrodzenia Prezydenta Miasta Ełku do wysokości nieprzekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 966 z późn. zm.) – odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych: w 2017 r. kwota ta wynosiła 12 525,94 zł, tj. 7 x 1 789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108 z późn. zm.)).

Kontrolę w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzeń przeprowadzono przyjmując wynagrodzenia ww. pracowników za miesiąc wrzesień 2017 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- w zakresie wynagrodzenia Prezydenta Miasta Ełku – uchwały Nr II.13.14 Rady Miasta Ełku z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Prezydenta Miasta Ełku,
- w zakresie wynagrodzenia Sekretarza – pisma znak O.OP-2122.5.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 23 lutego 2016 r. dot. ustalenia wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pisma znak O.OP-2122.17.2017 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 21 czerwca 2017 r. dot. ustalenia wynagrodzenia zasadniczego oraz pisma znak O.OP-2122.24.2017 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 20 września 2017 r. w zakresie ustalenia dodatku specjalnego,
- w zakresie wynagrodzenia Skarbnika – pisma znak O.OP-2122.5.2016 Prezydenta



Miasta Elku z dnia 23 lutego 2016 r. dot. ustalenia wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz pisma znak O.OP-2122.24.2017 Prezydenta Miasta Elku z dnia 20 września 2017 r. w zakresie ustalenia dodatku specjalnego,

– w zakresie wynagrodzenia Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami w Wydziale Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami – pisma znak OR/0132 Prezydenta Miasta Elku z dnia 26 października 2000 r. dot. ustalenia dodatku funkcyjnego, pisma znak O.OP-2122.17.2017 Prezydenta Miasta Elku z dnia 21 czerwca 2017 r. dot. ustalenia wynagrodzenia zasadniczego oraz pisma znak O.OP-2122.24.2017 Prezydenta Miasta Elku z dnia 20 września 2017 r. w zakresie ustalenia dodatku specjalnego.

2.1.1.1.1. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia.

2.1.1.1.1.1. Wynagrodzenie Prezydenta Miasta Elku.

Na podstawie uchwały Nr II.13.14 Rady Miasta Elku z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Prezydenta Miasta Elku stwierdzono, że wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego Prezydenta, tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego ustalono stosownie do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Suma poszczególnych składników wynagrodzenia Prezydenta nie przekraczała siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2017, tj. 12.525,94 zł.

2.1.1.1.2. Prawidłowość przyznanych pracownikom wynagrodzeń.

W zakresie ustalenia wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta (na próbie wskazanej w punkcie 2.1.1. protokołu) stwierdzono, że wynagrodzenia pracowników objętych kontrolą ustalono zgodnie z zasadami określonymi z wyżej cytowanych przepisach.

2.1.1.2. Zgodność wypłacanych z przyznanymi wynagrodzeniami.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia zgodności wynagrodzeń przyznanych z wypłaconymi w miesiącu wrześniu 2017 r. Prezydentowi Miasta Elku oraz pozostałym przyjętym do kontroli pracownikom wymienionym wyżej w pkt 2.1.1.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów wskazanych w punkcie 2.1.1.1. protokołu oraz list płac za miesiąc wrzesień 2017 r.: nr 496/2017-09 z dnia 22.09.2017 r., nr 498/2017-09 z dnia 22.09.2017 r., nr 499/2017-09 z dnia 22.09.2017 r., nr 500/2017-09 z dnia 22.09.2017 r. oraz wyciągu bankowego nr 43/2017 z dnia 25.09.2017 r. Doboru próby (m-c wrzesień) dokonano metodą doboru przypadkowego. W wyniku kontroli różnic nie stwierdzono.

2.1.1.3. Pracownicy zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych złożyli w 2017 roku oświadczenia zgodnie z art. 24h ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) z zachowaniem terminów określonych w

- ww. uchwały Rady Miasta Ełku, a także:
 - listy wypłat diet radnym za miesiąc wrzesień 2017 r.,
 - wyciągu bankowego nr 190/2017 z dnia 3.10.2017 r. stwierdzono, że:
- a) z zapisów § 2 ww. uchwały wynika, że podstawą wysokości diety była maksymalna wysokość diety określona rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy, z zapisów § 3 ww. uchwały wynika, że ustalono stawki diety za udział w posiedzeniach Przewodniczącemu Rady Miasta w wysokości 75%, Wiceprzewodniczącemu Rady Miasta i Przewodniczącemu Komisji Rady w wysokości 60%, Wiceprzewodniczącemu Komisji Rady 55%, pozostałym radnym Rady Miasta 50% oraz, że za każdą nieobecność potrąca się 10% stawki,
 - b) diety radnych nie przekraczały w ciągu miesiąca maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,
 - c) diety radnych naliczano stosownie do postanowień uchwały Nr IV/23/06 Rady Miasta Ełku z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie diet oraz podróży służbowych radnych,

2.1.2.2. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2017 r.

Zgodnie z wymogami określonymi w art. 24h ust. 1 - 4 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm., od 9.10.2017 r. Dz. U. poz. 1875 z późn. zm., od 9.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.) oświadczenia majątkowe należy złożyć do dnia 30 kwietnia.

Wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2016 r. w terminie do dnia 30 kwietnia 2017 r. tj. zgodnie z art. 24h ust. 1 - 4 ustawy o samorządzie gminnym.

2.1.2.3. Rozliczanie kosztów podróży służbowych.

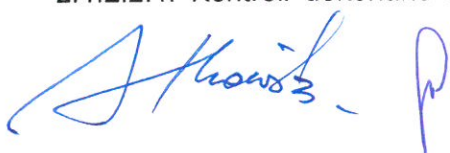
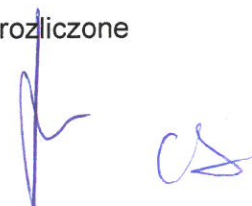
W roku 2017 zwrotu kosztów odbywania podróży służbowych pracownikom Urzędu Miasta Ełku dokonywano na podstawie przepisów:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. poz. 167),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Ustalono, że w przypadku podróży służbowej pojazdem niebędącym własnością pracodawcy stosowano stawki określone zarządzeniem Nr 805/09 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 marca 2009 roku (z późn. zm.). Stawki za 1 km ustalone zarządzeniem były w wysokości:

- 1) 0,50 zł dla samochodu o pojemności skokowej silnika do 900 cm³,
- 2) 0,65 zł dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³.

2.1.2.2.1. Kontroli dokonano metodą doboru przypadkowego. Kontroli poddano rozliczone

przez pracowników Urzędu Miasta Elku w okresie 15 – 25 września polecenia wyjazdu służbowego o nr:

- 407/2017 z dnia 5 września 2017 r. na kwotę 93,10 zł – (poz. księg. 817) wypłacono przelewem w dniu 21 września 2017 r. WB nr 182/2017,
- 448/2017 z dnia 13 września 2017 r. na kwotę 15,00 zł – (poz. księg. 817) wypłacono przelewem w dniu 21 września 2017 r. WB nr 182/2017,
- 449/2017 z dnia 13 września 2017 r. na kwotę 15,00 zł – (poz. księg. 817) wypłacono przelewem w dniu 21 września 2017 r. WB nr 182/2017,
- 400/2017 z dnia 13 września 2017 r. na kwotę 557,80 zł – (poz. księg. 817) wypłacono przelewem w dniu 21 września 2017 r. WB nr 182/2017,
- 401/2017 z dnia 13 września 2017 r. na kwotę 30,00 zł – (poz. księg. 817) wypłacono gotówką w dniu 21 września 2017 r. WB nr 182/2017,
- 454/2017 z dnia 15 września 2017 r. na kwotę 60,00 zł – (poz. księg. 817) wypłacono przelewem w dniu 21 września 2017 r. WB nr 182/2017,
- 455/2017 z dnia 15 września 2017 r. na kwotę 60,00 zł – (poz. księg. 817) wypłacono przelewem w dniu 21 września 2017 r. WB nr 182/2017,
- 439/2017 z dnia 11 września 2017 r. na kwotę 326,20 zł – (poz. księg. 817) wypłacono przelewem w dniu 21 września 2017 r. WB nr 182/2017,
- 452/2017 z dnia 14 września 2017 r. na kwotę 218,10 zł – (poz. księg. 817) wypłacono przelewem w dniu 21 września 2017 r. WB nr 182/2017,
- 446/2017 z dnia 12 września 2017 r. na kwotę 41,00 zł – (poz. księg. 817) wypłacono przelewem w dniu 21 września 2017 r. WB nr 182/2017.

2.1.2.2.2. W wyniku kontroli ww. poleceń wyjazdu stwierdzono:

- a) objęte badaniem polecenia wyjazdu służbowego podpisane zostały przez Sekretarza Miasta,
- b) w 3 przypadkach badanych poleceń wyjazdu służbowego pracodawca określił jako właściwy środek transportu do odbycia podróży służbowej krajowej pojazd samochodowy niebędący własnością pracodawcy, zgodnie z uprawnieniami określonymi w § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- c) do rozliczania kosztów używania pojazdów samochodowych niebędących własnością pracodawcy stosowano stawki określone w zarządzeniu Nr 805/09 Prezydenta Miasta Elku z dnia 31 marca 2009 roku (z późn. zm.),
- d) w badanej próbie poleceń wyjazdu służbowego pracodawca określił tylko miejsce zakończenia podróży służbowej nie określając miejsca jej rozpoczęcia, co było niezgodne z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie

należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

2.1.2.3. Wykorzystanie prywatnych samochodów osobowych do celów służbowych.

W 2017 roku pracownicy Urzędu Miasta Elk nie korzystali z miesięcznych ryczałtów na zwrot kosztów używania pojazdów prywatnych do celów służbowych.

2.1.2.4. Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkotykowych w 2017 r.

Lp.	Nazwa jst	Kwota pobranych opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu § 048	Kwota nieprawidłowości z poz. 3	Kwota wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii	Kwota nieprawidłowości z poz. 5	Różnica dochody - wydatki	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Miasto Elk	1 196 171,00		1 286 548,75		- 90 377,75	

2.1.2.4.1. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr V/34/99 Rady Miasta Elk z dnia 29 stycznia 1999 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) do spożycia poza miejscem sprzedaży na terenie miasta Elk (z późn. zm.) ustalono na 110 punktów oraz uchwałą Nr XXIX/294/01 Rady Miasta Elk z dnia 5 września 2001 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na terenie miasta Elk ustalono na 50 punktów. Miasto Elk posiadało zasady sprzedaży alkoholu i usytuowania punktów sprzedaży alkoholu ustalone uchwałą Nr IX/64/03 Rady Miasta Elk z dnia 23 czerwca 2003 r. w sprawie zasad usytuowania na terenie miasta Elk miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

W kontrolowanym okresie wydano 87 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w handlu detalicznym, 27 zezwoleń dla zakładów gastronomicznych, 5 zezwoleń jednorazowych na imprezy okolicznościowe.

Do kontroli przyjęto 3 zezwolenia wydane na podstawie pisemnych wniosków złożonych przez 1 losowo wybranego przedsiębiorcę:

Ryszard Wiecheć Apartamenty Smętek, ul. Pułaskiego 19, 19-300 Elk, 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie II/496/A-457/17 z dnia 17.07.2017 r.,
- powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie II/496/B-173/17 z dnia 17.07.2017 r.,
- powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży –

zezwolenie II/496/C-246/17 z dnia 17.07.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania następujących przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.):

- wydawanie zezwoleń przez organ zezwalający po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży zgodnie z uchwałami Rady Miasta Ełku, stosownie do postanowień art. 18 ust. 3a ww. ustawy,
- kompletność wniosków o wydanie zezwolenia oraz dokumentów, które należy dołączyć do wniosku, stosownie do postanowień art. 18 ust. 5 i 6 ww. ustawy,
- wydawanie zezwoleń na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata, stosownie do postanowień art. 18 ust. 9 ww. ustawy,
- wnoszenie opłat za wydanie zezwolenia przed wydaniem zezwolenia lub decyzji, stosownie do postanowień art. 9² ust. 2 i art. 11¹ ust. 2 i 3 ww. ustawy.

W trakcie kontroli stwierdzono:

2.1.2.4.1.1. Wszystkie przyjęte do kontroli zezwolenia były wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży zgodnie z przedmiotową uchwałą Rady Miasta Ełku.

2.1.2.4.1.2. Wnioski o wydanie zezwolenia spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2.1.2.4.1.3. Odpowiednio do art. 18 ust. 9 ww. ustawy, zezwolenia wydawane były na czas oznaczony w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży - nie krótszy niż 4 lata.

2.1.2.4.1.4. Zezwolenia wydawano po wcześniejszym wniesieniu przez przedsiębiorcę stosownych opłat.

2.1.2.4.2. Wydatki na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych i narkotykowych. Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Miasta Ełku na 2017 rok został uchwalony przez Radę Miasta Ełku uchwałą Nr XXV.272.16 z dnia 20 grudnia 2016 r. Miejski Program Przeciwdziałania Narkomanii Gminy Miasta Ełk na lata 2013-2017 został uchwalony przez Radę Miasta Ełku uchwałą Nr XXX.283.2013 z dnia 26 marca 2013 r. W uchwale Nr XXV.276.16 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ełku na rok 2017 w załączniku nr 1 w klasyfikacji budżetowej rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” zaplanowano kwotę 960 000,00 zł. W załączniku nr 2 do ww. uchwały w klasyfikacji rozdz. 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowano kwotę

wydatków 140 000,00 zł oraz rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowano kwotę 835 000,00 zł. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Ełku za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. w rozdz. 75618 § 0480 dochody wykonane wyniosły 1 196 171,91 zł. Natomiast według zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Ełku w rozdz. 85153 oraz w rozdz. 85154 wydatki wykonane wyniosły odpowiednio: 129 250,00 zł i 1 157 288,75 zł. Różnica między dochodami wykonanymi a wydatkami wykonanymi wyniosła -90 377,75 zł.

2.1.2.5. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.2.5.1. Kontrola wynagrodzeń nauczycieli w zakresie osiągania średnich wynagrodzeń.

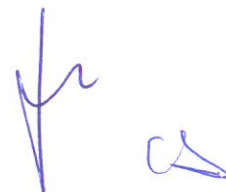
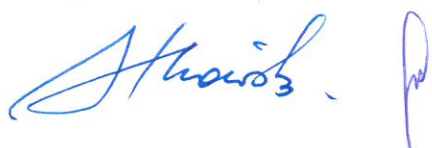
Kontroli powyższego zagadnienia dokonano pod kątem przestrzegania niżej wymienionych przepisów:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm., od dnia 31 sierpnia 2016 roku Dz. U. z 2016 r. 1379 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

2.1.2.5.2. Terminowość sporządzenia i przedłożenia przez Gminę Miasto Ełk sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2016 zostało sporządzone przez inspektora ds. szkół i przedszkoli zatrudnionego w Urzędzie Miasta Ełku oraz zatwierdzone przez Prezydenta Ełku w dniu 24 stycznia 2017 roku, tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy - Karta Nauczyciela.

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



Kontrolujący stwierdził, że w/w sprawozdanie przekazano wszystkim podmiotom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela w dniach 24 - 26 stycznia 2017 roku, tj. w terminie 7 dni od daty sporządzenia.

Sprawozdanie sporządzono na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

2.1.2.5.3. Różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2016 na wynagrodzenia dla nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 8 sprawozdania) według powyższego sprawozdania wyniosły:

- nauczyciele stażysty: (-) 27.145,12 zł,
- nauczyciele kontraktowi: 67.758,58 zł,
- nauczyciele mianowani: 18.063,72 zł,
- nauczyciele dyplomowani: 562.437,80 zł.

Z w/w sprawozdania wynikało, że średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele na stopniu awansu zawodowego nauczyciel stażysta.

Kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku dokonano na próbie wynagrodzeń 3 nauczycieli zatrudnionych na stopniu awansu zawodowego nauczyciel stażysta w Szkole Podstawowej Nr 2 im. I Dywizji Tadeusza Kościuszki w Ełku. Wyboru szkoły oraz nauczycieli do kontroli dokonano metodą losową.

W dniach od 5 do 10 kwietnia 2018 roku przeprowadzono w powyższej szkole kontrolę problemową. Zakresem kontroli w wymienionej szkole objęto:

- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj),
- terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia zawarto w odrębnym protokole kontroli problemowej w Szkole Podstawowej Nr 2 im. I Dywizji Tadeusza Kościuszki w Ełku podpisanym w dniu 10 kwietnia 2018 roku.



2.1.2.5.4. Dyrektorzy wszystkich jednostek oświatowych Gminy Miasta Ełku przekazali do Urzędu Miasta Ełku dokument pn. „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli. Obliczanie jednorazowego dodatku uzupełniającego” z rozbiciem na poszczególne stopnie awansu zawodowego, tj. nauczyciele stażyści, kontraktowi, mianowani i dyplomowani.

Na podstawie powyższych informacji inspektor ds. szkół i przedszkoli zatrudniony w Urzędzie Miasta Ełku dokonał wyliczenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Kontrolujący dokonał ponownego przeliczenia naliczenia wymienionego dodatku dla 3 nauczycieli stażystów (przyjętych jako próba do kontroli), stosując zasady zawarte w pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.). Do prawidłowości naliczenia dodatku indywidualnym nauczycielom uwag nie wniesiono.

Środki na wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających przekazano do jednostki w dniu 25 stycznia 2017 roku (wyciąg bankowy Nr 17/2017 z dnia 25 stycznia 2017 roku) umożliwiając tym dokonanie przez tę jednostkę wypłat w terminie określonym w art. 30a ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela.

2.1.2.6. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2016 - 2017.

2.1.2.6.1. W związku z zarządzeniem Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych z dnia 5 stycznia 2017 r. o przekazaniu informacji o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (dalej informacja sygnałna), dotyczącej nieprawidłowości w gospodarowaniu odpadami komunalnymi w Mieście Ełk, kontrolujący ustalili:

- a) zarządzenie Rzecznika DFP o przekazaniu informacji zostało przekazane Prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz Prezydentowi Miasta Ełku,
- b) odpowiedzi na powyższe zarządzenie Rzecznika DFP Prezydent Miasta Ełku udzielił pismem znak: BK.1712.1.2017 z dnia 31 stycznia 2017 r. Z przesłanego pisma do Rzecznika DFP wynikało, że został podjęty przez Radę Miasta Ełku w dniu 26 marca 2013 r. „pakiet uchwał o nowym systemie gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie miasta. (...) Przeprowadzona analityka odbyła się na podstawie przewidywanych kosztów, gdyż faktyczne możliwe były do określenia dopiero po przeprowadzonym przetargu, który mógł się odbyć po przyjęciu przez Radę Miasta Ełku stosownych uchwał”. Z pisma wynikało, że w wyniku przeprowadzonej analizy pomiędzy dochodami z opłat pobieranych od mieszkańców a kosztami ponoszonymi za odbiór i wywóz odpadów komunalnych stwierdzono nadwyżki dochodów nad kosztami w kwocie 337.067,91 zł w roku 2013 i w kwocie 371.123,81 zł w

roku 2014. Natomiast w latach 2015 i 2016 różnica pomiędzy dochodami a kosztami stanowiła różnicę ujemną w wysokości 43.815,12 zł w roku 2015 i kwotę 780.982,03 zł w roku 2016 r.,

c) w dniu 31 stycznia 2017 r. Rada Miasta Ełku podjęła uchwały:

– Nr XXV.286.17 w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Miasta Ełku oraz ich zagospodarowania w zamian za uiszczoną przez właściciela opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 558),

– Nr XXV.287.17 w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne na terenie Gminy Miasta Ełku (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 559),

– Nr XXV.288.17 w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie miasta Ełku (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 560),

– Nr XXV.289.17 w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 561),

– Nr XXV.290.17 w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki takiej opłaty, ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności oraz w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno – wypoczynkowe (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 540),

d) w dniu 29 sierpnia 2017 r. Rada Miasta Ełku podjęła uchwałę Nr XXXV.347.17 w sprawie określenia wzorów deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz określenia warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej (niepodlegającej publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa). Rada Miasta Ełku dokonała również zmian: uchwałę Nr XXXV.348.17 z dnia 29 sierpnia 2017 r. zmieniono uchwałę (Nr XXV.288.17) w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie miasta Ełku (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z poz. 3592) i uchwałę Nr XXXV.349.17 z dnia 29 sierpnia 2017 r. zmieniono uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (...) tj. uchwałę Nr XXV.290.17 (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 3668),

e) odbioru i transportu odpadów komunalnych z terenu miasta Ełku dokonywało Konsorcjum: KOMA Sp. z o. o. Sp. K. z Ełku oraz Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o. o. z Ełku, na podstawie umowy zawartej w 29 grudnia 2015 r.,

f) uchwałę Nr VI/43/03 z dnia 21 marca 2003 r. Rada Miasta Ełku zdecydowała o utworzeniu Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami” z siedzibą w Ełku w sprawie utworzenia związku międzygminnego i przyjęcia jego statutu. Z § 2 statutu wynika, że do Związku

przystąpiły: gminy: Miast Ełk, Gmina Ełk, Gmina Kalinowo, Gmina Prostki, Gmina Stare Juchy.

2.1.2.6.2. Zestawienie dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków za odbiór odpadów w latach 2016 i 2017 stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli. Z zestawienia wynika, że w roku 2016 różnica pomiędzy dochodami a kosztami stanowiła wartość ujemną w wysokości 780.982,03 zł w roku 2016 i kwotę 709.153,26 zł w roku 2016 r.,

2.1.2.6.3. W okresie od 22 maja do dnia 2 czerwca 2017 r. przedstawiciel Warmińsko – Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Olsztynie przeprowadził kontrolę z realizacji zadań własnych gminy w zakresie przestrzegania przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm., a od 30 czerwca 2017 r. – Dz. U. poz. 1289 z późn. zm.), w ramach ogólnokrajowego cyklu kontrolnego GIOŚ. Kontrolą objęto: uchwały Rady Miasta regulujące gospodarkę odpadami, prawidłowość zorganizowania i odbierania odpadów komunalnych, organizację przetargów na odbiór odpadów, system naliczania opłat, obowiązek sporządzania i przekazywania rocznych planów do Marszałka Województwa i WIOŚ. Z protokołu wynikało, że nieprawidłowością ustaloną w trakcie kontroli było nie ustanowienie na terenie Miasta Ełku selektywnego zbierania w systemie dualnym z podziałem na frakcje: mokrą i suchą.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. W budżecie Miasta Ełk w roku 2017 wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 40.340.901,25 zł na planowane 53.130.837,00 zł, co stanowiło 75,93 % planu. Na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne przeznaczono kwotę 39.766.895,97 zł. Wydatki inwestycyjne stanowiły 15,56 % wydatków ogółem.

Różnica w kwocie 574.005,28 zł została zakwalifikowana w układzie wykonawczym budżetu, jako pozostałe wydatki majątkowe, wg poniższego:

- a) w rozdziale 85111 (szpitale ogólne) § 6010 (wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych) – kwotę 300.000,00 zł (na planowaną 300.000,00 zł) przekazano na podstawie uchwały Nr XXV.276.16 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ełku na rok 2017,
- b) w rozdziale 75495 (pozostała działalność – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa) § 6300 (dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych) – kwotę 50.000,00 zł (na planowaną 50.000,00 zł) przekazano jako dotację celową na dofinansowanie zadania pn. „Ochrona

- przeciwpożarowa” – dla Powiatu Ełckiego – na podstawie uchwały Nr XXXIII.328.17 Rady Miasta Ełku z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie uchwalenia zmian w budżecie miasta Ełku na 2017 r. oraz umowy zawartej w dniu 15 września 2017 r. na realizację projektu pn. „Rozbudowa budynków Komendy Powiatowej PSP w Ełku”,
- c) w rozdziale 80101 (szkoły podstawowe) § 6300 (dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych) – kwotę 40.000,00 zł (na planowaną 40.000,00 zł) przekazano jako dotację celową na dofinansowanie zadania pn. „Udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na remont Szkoły Podstawowej w Charzynie uszkodzonej w nawałnicach” Gminie Siemysł, na podstawie uchwały Nr XXXVII.367.17 Rady Miasta Ełk z dnia 24 października 2017 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na remont Szkoły Podstawowej w Charzynie uszkodzonej w nawałnicach, uchwały Nr XXXVII.366.17 Rady Miasta Ełku z dnia 24 października 2017 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Ełku na 2017 rok oraz umowy Nr PS.2151.10.2017.MS zawartej w dniu 31 października 2017 r. w Ełku.
- d) w rozdziale 92113 (centra kultury i sztuki) § 6220 (dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych) - kwotę 18.000,00 zł (na planowaną 1.431.936,00 zł) przekazano na wkład własny do projektu pn. „Modernizacja pomieszczeń i wyposażenia Kina ECK” dla Ełckiego Centrum Kultury w Ełku – na podstawie uchwały Nr XXIX.312.17 Rady Miasta Ełku z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Ełku na 2017 r.,
- e) w rozdziale 92116 (biblioteki) § 6220 (dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych) – kwotę 30.113,18 zł (na planowaną 200.000,00 zł) przekazano jako dotację celową na dofinansowanie przygotowania niezbędnej dokumentacji projektowej związanej z planowaną modernizacją budynku biblioteki, na podstawie uchwały nr XXV.276.16 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ełku na rok 2017,
- f) w rozdziale 92118 (muzea) § 6220 (dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych) – kwotę 52.906,00 zł (na planowaną 52.906,00 zł) przekazano na sporządzenie projektów wykonawczych związanych z rewitalizacją i zagospodarowaniem terenu EKW na potrzeby MHE, na podstawie uchwały Nr XXV.276.16 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ełku na rok 2017,



g) w rozdziale 75405 (komendy powiatowe Policji) § 6170 (wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych) – kwotę 82.986,10 zł (na planowaną 83.000,00 zł) przekazano na dofinansowanie kosztów inwestycji pn.:

- „zakup samochodu za połączone środki z budżetu Komendy Głównej Policji i samorządów lokalnych” dla KPP w Ełku,
- „zakup oznakowanego samochodu służbowego osobowo - terenowego” na potrzeby KPP w Ełku,
- „zakup oznakowanego samochodu służbowego” na potrzeby KPP w Ełku;

na podstawie uchwały Nr XXXIII.328.17 Rady Miasta Ełku z dnia 27 czerwca 2017r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Ełku na 2017 rok. Zadania wykazane zostały wyodrębnione w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXV.276.16 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ełku na rok 2017, z późn.zm., w zadaniach i kwotach jak wyżej.


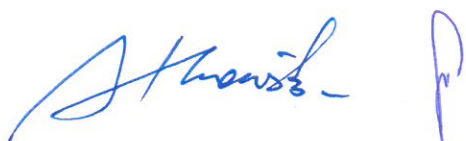
Z kwoty 39.766.895,97 zł zrealizowanych wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne jednostki organizacyjne zrealizowały kwotę 530.403,40 zł, a Urząd Miasta kwotę 39.236.492,57 zł.

2.2.2. Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w 2017 r. przez Miasto Ełk stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli. Z zestawienia realizowanych zadań inwestycyjnych wynika, że były to zadania:

- z udziałem środków unijnych pochodzących z różnych programów operacyjnych i objętych kontrolą udzielających dofinansowania,
- związane z modernizacjami dróg miejskich, chodników, placów użyteczności publicznej, przebudowy sieci wodociągowych i kanalizacyjnych, zakupów inwestycyjnych, modernizacji, termomodernizacji, rozbudowy i adaptacji budynków i obiektów użyteczności publicznej oraz modernizacji urządzeń energetycznych i oświetleniowych.

2.2.2.1. Kontrolą objęto prawidłowość udzielania zamówień publicznych w zgodności z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., od 24 sierpnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) oraz z przepisami wykonawczymi do wymienionej ustawy:

- a) rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254),
- b) rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. poz. 1126),



- c) rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 1127),
- d) rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128).

2.2.2.2. W kontrolowanej jednostce w okresie objętym badaniem obowiązywały uregulowania wewnętrzne w zakresie zamówień publicznych:

- a) zarządzenie Nr 1375/2014 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Miasta Ełku,
- b) zarządzenie Nr 252/2015 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji, ze zmianą składu komisji wynikającą z zarządzenia Nr 919.2017 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 13 stycznia 2017 r.

2.2.3. Kontrolą objęto postępowania o udzielenie zamówień publicznych, które były finansowane ze środków własnych gminy realizowanych przez Urząd Miasta Ełku, z pominięciem zadań finansowanych z udziałem środków unijnych lub z dotacji i porozumień, następujących zadań realizowanych w 2017 roku:

- a) przebudowa jezdni ulicy Norwida w Ełku,
- b) wydatki na zakupy inwestycyjne Urzędu Miasta.

Doboru próby wybranych zadań inwestycyjnych 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.

2.2.4. Przebudowa jezdni ulicy Norwida w Ełku.

2.2.4.1 Zadanie zakwalifikowano w dziale 600 (transport i łączność), rozdział 60016 (drogi publiczne gminne) § 6050 (wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych), wprowadzono do budżetu uchwałą Nr XXV.276.16 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ełku na rok 2017. W planie zabezpieczono kwotę 200.000,00 zł.

2.2.4.2. Szacunkowej wartości zamówienia – na podstawie kosztorysu inwestorskiego – dokonał w dniu 13 kwietnia 2017 r. uprawniony pracownik Zespołu Inwestycji, na podstawie art. 32 ust. 1 i 3 oraz art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w kwocie 153.801,62 zł netto (189.175,99 zł brutto), co stanowiło równowartość 36.839,59 euro netto – (wg średniego kursu złotego do euro – 4,1749 zł). Zespół Inwestycji Sp. z o. o. prowadził obsługę inwestorską realizowanych zadań inwestycyjnych Miasta Ełku na podstawie umowy zawartej w dniu 2 listopada 2010 r. w sprawie zasad realizacji zadań inwestycyjnych i

remontowych Miasta Elk.

2.2.4.3. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz Specyfikację istotnych warunków zamówienia podpisał w dniu 26 kwietnia 2017 r. Prezydent Miasta Elku. Specyfikacja spełniała wymagania określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Uwzględniono wymogi art. 29 ust. 3a Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ zostało opublikowane na stronie bip.elk.warmia.mazury.pl/zamowienia_publiczne, co spełniało wymogi określone w art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 – Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie opublikowano w BZP pod nr 74587-2017 w dniu 26 kwietnia 2017 r. (bzip.gov.pl) i wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach od 26 kwietnia do 23 maja 2017 r., co spełniało wymagania określone w art. 40 ust. 1 i 2 i art. 43 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. W dniu 28 kwietnia 2017 r. dokonano modyfikacji SIWZ, którą podpisał Zastępca Prezydenta (z upoważnienia Prezydenta), dokonano zmiany ogłoszenia, którą opublikowano w BZP pod nr 76982-2017 oraz na stronie BIP z dnia 28 kwietnia 2017 r. i wywieszono na tablicy ogłoszeń. Zmiana dotyczyła terminu składania ofert z dnia 12 maja 2017 r. na dzień 16 maja 2017 r. Ogłoszenie zawierało wszystkie dane wymagane art. 41 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.4.4. Czynności w postępowaniu o zamówienie publiczne prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 252/2015 Prezydenta Miasta Elku z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej (ze zmianą składu komisji dokonaną zarządzeniem Nr 919.2017 Prezydenta Miasta Elku z dnia 13 stycznia 2017 r.), na podstawie art. 19 i art. 21 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.2.4.5. W dniu 16 maja 2017 członkowie komisji uczestniczący w postępowaniu sporządzili informację z otwarcia ofert. Z informacji wynikało, że zostały złożone dwie oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował o kwocie 189.175,99 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Ustalenia komisji zatwierdził Zastępca Prezydenta Miasta Elku.

2.2.4.6. W dniu 16 maja 2017 r. Prezydent Miasta Elku, Zastępca Prezydenta, członkowie komisji uczestniczący oraz inne osoby uczestniczące w postępowaniu, złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.4.7. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 25 maja 2017 r. podpisał Prezydent Miasta Elku. Informację wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach od 25 maja do 7 czerwca 2017 r. W tym samym dniu Prezydent podpisał zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, przesłane oferentom za potwierdzeniem odbioru. Informację opublikowano na stronie bip.elk.warmia.mazury.pl/zamowienia_publiczne.

Wykonawcy złożyli terminowo informację o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 zgodnie z

wymogiem art. 24 ust. 11 Pzp. Wybrany wykonawca złożył wszystkie dokumenty wymagane siwz.

2.2.4.8. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) sporządzono wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Z protokołu ZP-PN wynikało, że:

- a) w dniu 16 maja 2017 r. komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert. Złożone zostały dwie oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał m. in. kwotę 189.175,99 zł, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia, zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- b) nie odrzucono żadnej z ofert,
- b) najkorzystniejszą ofertę złożyła firma – DROGBUD EŁK Chocian Kucewicz Spółka Jawna z Ełku z ceną brutto 188.575,30 zł i okresem gwarancji 120 miesięcy,
- c) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano pocztą (za potwierdzeniem odbioru) w dniu 25 maja 2017 r., zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Wybrana oferta spełniała wymogi specyfikacji,
- d) informację o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano na stronie internetowej zamawiającego (bip.elk.warmia.mazury.pl/zamowienia_publiczne) od dnia 25 maja 2017 r., tj. zgodnie z wymogiem określonym w art. 92 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.
- e) zatwierdzenia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokonał Prezydent Miasta Ełku w dniu 7 czerwca 2017 r.,

2.2.4.9. W dniu 6 czerwca 2017 r. z wybranym wykonawcą, tj. z firmą DROGBUD EŁK Chocian Kucewicz Spółka Jawna z Ełku została zawarta umowa nr 27/ZI/2017 na „Przebudowę nawierzchni jezdni ulicy Norwida w Ełku”, zgodnie ze złożoną ofertą, na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Umowę w imieniu zamawiającego podpisali współwłaściciele firmy oraz Prezydent Miasta Ełku, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Termin wykonania robót budowlanych ustalono do dnia 1 września 2017 r. Z treści § 4 ust. 1 umowy wynikało, że wysokość „wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy określone wg oferty przetargowej wynosi: 188.575,30 zł brutto (słownie: sto osiemdziesiąt osiem tysięcy pięćset siedemdziesiąt pięć zł 30/100), w tym podatek VAT 23 %”. Z treści § 4 ust. 2 umowy wynikało, że „umowa będzie rozliczana kosztorysem powykonawczym na podstawie wycenionego przedmiaru robót wg rzeczywiście wykonanego zakresu prac budowlanych określonego na podstawie obmiaru robót, potwierdzonego przez uprawnionego geodetę i zatwierdzonego przez inspektora nadzoru”. Umowę zawarto z warunkami określonymi w złożonej ofercie.

2.2.4.10. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej

oferty opublikowano w BZP pod nr 93785-2017 w dniu 7 czerwca 2017 r.

2.2.4.11. W dniu 21 lipca 2017 r. dokonano częściowego odbioru wykonanych robót protokołem nr 1, związanych z przebudową nawierzchni ulicy Norwida. Wartość wykonanych robót stanowiła kwotę 125.815,47 zł netto (154.753,03 zł brutto). W dniu 21 lipca 2017 r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr 60/2017 na kwotę 154.753,03 zł brutto. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 7 sierpnia 2017 r. w terminie wynikającym z faktury – poz. ksiąg. 697/2017, WB - WY 150/54/2017).

2.2.4.12. W dniu 24 sierpnia 2017 r. dokonano ostatecznego końcowego rozliczenia wykonanych robót budowlanych protokołem odbioru końcowego i przekazania ulicy do użytku. Wykonawca w dniu 24 sierpnia 2017 r. wystawił (końcową) fakturę VAT nr 72/2017 na kwotę 57.777,22 zł netto, 71.065,98 zł brutto. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 31 sierpnia 2017 r. – poz. ksiąg. 744, WB - WY 167/18/2017). Łączna wartość wykonanych robót budowlanych stanowiła kwotę 225.819,01 zł brutto, ustaloną na podstawie obmiaru rzeczywiście wykonanych robót i kosztorysu powykonawczego, tj. zgodnie z warunkami rozliczenia wynikającymi z § 4 ust. 2 umowy. Różnica wartości faktycznie wykonanych robót budowlanych a wartością wg oferty przetargowej stanowiła kwotę 37.243,71 zł (225.819,01 zł – 188.575,30 zł). Wykonanie robót budowlanych nastąpiło w terminie określonym w umowie.

2.2.4.13. Przekazanie rozliczenia końcowego inwestycji przez „Zespół Inwestycji Sp. z o. o. w Ełku” nastąpiło w dniu 10 października 2018 r.

2.2.4.14. Protokołami OT z dnia 8 listopada 2017 r o nr: MK/73/2017 – zwiększono wartość (środka trwałego – ul. Norwida) o kwotę 210.941,73 zł, MK/74/2017 – wartość przepustów ulicznych (przykanaliki kanalizacji deszczowej) w kwocie 6.935,69 zł, MK/75/2017 – wartość wpustów ulicznych z osadnikiem i kratą w kwocie 13.116,58 zł, MK/76/2017 – wartość 5 kpl. pierścieni odciążających i pokryw betonowych w kwocie 6.115,96 zł, – zamykając konto: 080-079 o wartości 237.109,96 zł, przenosząc wartość 237.109,96 zł na konto 011. Dokumentem MO/67 (modernizacja środka trwałego) z dnia 8 listopada 2017 r. dokonano zwiększenia wartości środka trwałego o wartości początkowej 120.320,00 zł o wartość 210.941,73 zł jako nawierzchni z kostki brukowej o pow. 1.441,12 m². Wartość robót budowlanych i materiałów stanowiła kwotę 225.819,01 zł a koszty obsługi inwestycyjnej – kwotę 11.590,95 zł.

2.2.4.15. Przekazanie rozliczenia końcowego przez „Zespół Inwestycji Sp. z o. o. w Ełku” i przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych w dniu 8 listopada 2017 r. nie spełniało wymagań określonych w art. 20 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm., a od 15 grudnia 2017 r. – Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) oraz art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm., a od 15 grudnia 2017 r. – Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 z późn. zm.). Z powyższych przepisów wynika, (z art. 20

ust. 1, z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) że „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym” oraz „nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu” oraz (z art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) – „składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania”.

2.2.5. Zakup samochodu osobowego do użytku służbowego.

2.2.5.1. Zadanie ujęte zostało w załączniku nr 3 do uchwały Nr XXV.276.16 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ełku na rok 2017. Zadanie sklasyfikowano w rozdziale 75023 (urzędy gmin) § 6060 (wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych). W budżecie Miasta Ełku na 2016 rok zaplanowano na zakupy inwestycyjne środki w wysokości 260.000,00 zł.

2.2.5.2. W ramach planowanych wydatków na zakupy inwestycyjne kontrolą objęto zakup samochodu osobowo – dostawczego. Do udzielenia zamówienia publicznego omawianego zadania zastosowano uregulowania określone w § 4 załącznika do zarządzenia Nr 1375/2014 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Miasta Ełku. Wartość szacunkową zamówienia ustalił Kierownik Referatu Administracyjno - Gospodarczego w dniu 10 lutego 2017 r., w kwocie netto 43.821,14 zł, 53.900,00 zł brutto (12.910,49 euro), na podstawie analizy złożonych ofert cen aut dostępnych w sprzedaży detalicznej uzyskanych od czterech oferentów, co wynika z notatki służbowej z dnia 10 lutego 2017 r. oraz załączonych ofert. Ustalenia Kierownika Referatu zatwierdził Sekretarz Miasta.

2.2.5.3. W dniu 23 lutego 2017 r. Sekretarz Miasta (z upoważnienia Prezydenta) podpisał zamówienie na samochód osobowy marki Ford Transit Courier Trend 1,5 TDCi 95 KM, zgodnie ze złożoną ofertą.

2.2.5.4. W dniu 28 lutego 2017 r. dostawca Autosalon – Eucar Sp. z o. o. w Ełku wystawił fakturę VAT nr FV/AN/13/17/E za dostarczony samochód marki Ford Transit Courier Trend 1,5 TDCi na kwotę brutto 53.900,00 zł.

2.2.5.5. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 6 marca 2017 r. w kwocie 53.900,00 zł, - WB nr 45/03/2017, poz. księg. 135/35-36. Wartość zakupionego pojazdu ujęto na koncie 011 w wysokości 53.900,00 zł, zamykając konto 080. Rozliczenia zakupu inwestycyjnego dokonano w dniu 28 lutego 2017 r., na podstawie protokołu OT nr O-AG. 1.2017, poz. księg. 135/50, o nr inwentarzowym 741/2017/O-AG/1.

2.2.5.6. Do sposobu udokumentowania, przeprowadzenia postępowania o zamówienie oraz ewidencji księgowej uwag nie wniesiono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Zgodnie z ewidencją księgową wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Na podstawie udostępnionych dokumentów stwierdzono, że kontrolowana jednostka otrzymała dotacje w wysokości 61.996.636,49 zł, na planowane 62.717.144,00 zł. Faktycznie wykorzystane zostały środki finansowe w wysokości 61.996.636,49 zł. Różnicę w kwocie 411.960,40 zł. Miasto Ełk rozliczyło i zwróciło następująco:

- a) w dziale 751 w rozdziale 75101 w § 4110 – kwotę 0,60 zł, w § 4120 – kwotę 0,22 zł, zwrócone w dniu 27.12.2017 r. – WB/OR/249 poz. księg. 1738/14,
- b) w dziale 801 w rozdziale 80101 w § 4170 – kwotę 55,83 zł, w § 4210 – kwotę 2.207,49 zł, w § 4240 – kwotę 3.403,75 zł, zwrócone w dniu 15.01.2018 r. – WB/OR/10/3, poz. księg. 36/4,
- c) w dziale 801 w rozdziale 80110 w § 4170 – kwotę 9,59 zł, w § 4210 – kwotę 49,50 zł, w § 4240 – kwotę 873,24 zł, zwrócone w dniu 15.01.2018 r. – WB/OR/10 poz. księgową 36/5
- d) w dziale 851 w rozdziale 85195 w § 4410 – kwotę 62,40 zł, zwróconą w dniu 15.01.2018 r. WB/OR/10 poz. księgową 36/7,
- e) w dziale 852 w rozdziale 85203 w § 4010 kwotę – 0,93 zł, w § 4040 kwotę – 0,77 zł, w § 4110 kwotę – 87,25 zł, w § 4120 kwotę – 270,18 zł, w § 4210 kwotę – 0,61 zł, w § 4220 kwotę – 0,46 zł, w § 4260 kwotę – 0,65 zł, w § 4270 kwotę – 0,14 zł, w § 4300 kwotę – 0,43 zł, w § 4360 kwotę – 1,03 zł, w § 4410 kwotę – 0,53 zł, w § 4440 kwotę – 1,33 zł, w § 4510 kwotę – 0,09 zł, zwrócone w dniu 04.01.2018 r. – WB/OR/3, poz. księg. 12/6, kwotę 359,62 zł zwróconą w dniu 05.01.2018 r. – WB/OR/4 poz. księgową 15/13, kwotę 0,60 zł zwróconą w dniu 30.01.2018 – WB/OR/21 poz. księg. 84/3,
- f) w dziale 852 w rozdziale 85213 w § 4130 – kwotę 1.240,24 zł, zwróconą w dniu 24.01.2018 r. – WB/OR/17 poz. księg. 65/8,
- g) w dziale 852 w rozdziale 85215 w § 4300 – kwotę 0,36 zł, zwróconą w dniu 09.01.2018 r. – WB/OR/6 poz. księg. 22/9,
- h) w dziale 852 w rozdziale 85228 w § – 2010 kwotę 4.697,00 zł, zwróconą w dniu 05.01.2018 r. – WB/OR/4 poz. księg. 15/14,
- i) w dziale 855 w rozdziale 85501 w § 3110 – kwotę 195.982,41 zł, w § 4010 – kwotę 8.692,98 zł, w § 4040 – kwotę 0,64 zł, w § 4110 kwotę – 2 589,51 zł, w § 4120 kwotę – 909,15 zł, w § 4440 kwotę – 0,74 zł, zwrócono 208.175,43 zł w dniu 24.01.2018 r. – WB/OR/17 poz. księg. 65/9,

- j) w dziale 855 w rozdziale 85502 w § 3110 – kwotę 184 873,09 zł, w § 4010 – kwotę 4.313,64 zł, w § 4040 – kwotę 1,87 zł, w § 4110 – kwotę 216,32 zł, w § 4120 – kwotę 238,59 zł, w § 4210 – kwotę 294,80 zł, w § 4270 – kwotę 0,30 zł, w § 4440 – kwotę 1,74 zł, w § 4700 – kwotę 648,40 zł, zwrócone w dniu 24.01.2018 r. – WB/OR/17 poz. księg. 65/7,
- k) w dziale 855 w rozdziale 85503 w § 4010 – kwotę 218,37 zł, w § 4110 – kwotę 37,69 zł, w § 4120 – kwotę 5,74 zł, zwrócone w dniu 05.01.2018 r. – WB/OR/4 poz. księg. 15/15,
- l) w dziale 855 w rozdziale 85595 w § 4300 – kwotę 0,87 zł zwróconą w dniu 06.02.2018 r. – WB/OR/26 poz. księg. 168/7.

2.3.2. Dotacje udzielone przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Miasto Ełk w ramach Ełckiego programu współpracy samorządu miasta Ełku z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2017 określiła środki w wysokości nie mniejszej niż 1 500 000,00 zł. Na realizację zadań publicznych dla organizacji pozarządowych w 2017 roku według budżetu Miasta Ełku na 2017 rok po zmianach zaplanowano kwotę 1 969 100,00 zł, zrealizowano kwotę 1 951 205,77 zł. Zestawienie dotacji udzielonych w ramach Ełckiego programu współpracy samorządu miasta Ełku z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego przez Miasto Ełk w 2017 r. przedstawia załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

2.3.2.1. Uchwałą Nr XXIII.253.16 z dnia 25 października 2016 r. Rada Miasta Ełk uchwaliła „Ełcki program współpracy samorządu miasta Ełku z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2017”. Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi cytowanej wyżej ustawy zawierał elementy wskazane w art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.). Program opublikowano na stronie bip.elk.warmia.mazury.pl.

2.3.2.1.1. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano dokumenty dotyczące przekazania oraz rozliczenia środków finansowych na zadanie publiczne z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego pt. „Ełcki Festiwal Kultury Alternatywnej EFKA 2017” realizowane przez Stowarzyszenie Kultury Alternatywnej „fala” w Ełku.

W toku kontroli udzielenia dotacji na realizację zadania publicznego ustalono:

- a) w dniu 6 grudnia 2016 r. Prezydent Miasta Ełku ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania samorządu miasta Ełku w roku 2017. Z wyjaśnienia pracownika odpowiedzialnego wynika, że ogłoszenie zostało wywieszone w dniu 6 grudnia 2016 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu ale nie ma pisemnego potwierdzenia z informacją o terminie wywieszenia na tablicy ogłoszeń. Ogłoszenie opublikowano w dniu 6 grudnia 2017 r. w Biuletynie Informacji Publicznej i 15 grudnia 2016 r. na stronie internetowej

urzędu. Brak pisemnej informacji o terminie wywieszenia ogłoszenia o konkursie stanowi naruszenie art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2016 r. poz. 1506 z późn. zm.), który stanowi, że organy państwowe oraz państwowe jednostki organizacyjne, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą:

1) powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygnięcia spraw.

Wyjaśnienie złożone przez Głównego Specjalistę ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi w sprawie wywieszenia na tablicy ogłoszeń, ogłoszenia o konkursie oraz wyników rozstrzygnięcia konkursu stanowi załącznik nr do protokołu kontroli.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 29 września 2017 r. lub wcześniej w przypadku wyczerpania środków budżetowych na realizację zadania lecz nie krócej niż 21 dni.

Elementy wymienione w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie były zawarte w treści ogłoszenia. Do wypełniania i składania ofert korzystano z serwisu internetowego Witkac.pl.

b) oceny formalnej i merytorycznej zgodnej z art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, złożonej oferty w dniu 13.12.2016 r., zgodnej ze wzorem oferty realizacji zadania publicznego określonym w załącznikach nr 1, 1.1 i 1.2. do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 1300), dokonała komisja powołana zarządzeniem Nr 882.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 14 grudnia 2016 roku. Powołany skład komisji odpowiadał wymogom art. 15 ust. 2b i 2d ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z ustnego wyjaśnienia pracownika odpowiedzialnego wynika, że rozstrzygnięcie konkursu zostało wywieszone w dniu 13 stycznia 2017 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu ale nie ma pisemnego potwierdzenia z informacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń. Rozstrzygnięcie konkursu opublikowano w dniu 13 stycznia 2017 r. w Biuletynie Informacji Publicznej i w dniu 2 marca 2017 r. na stronie internetowej urzędu,

Brak pisemnej informacji o terminie wywieszenia wyników rozstrzygnięcia konkursu stanowi naruszenie art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2016 r. poz. 1506 z późn. zm.), który stanowi, że organy państwowe oraz państwowe jednostki organizacyjne, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić

odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą:

1) powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygnięcia spraw.

Wyjaśnienie złożone przez Głównego Specjalistę ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi w sprawie wywieszenia na tablicy ogłoszeń, ogłoszenia o konkursie oraz wyników rozstrzygnięcia konkursu stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli,

c) w dniu 20 lutego 2017 r. ze Stowarzyszeniem Kultury Alternatywnej „fala” w Ełku została zawarta umowa BOP nr 2-18-524.1.2017-20275 pomiędzy Prezydentem Miasta Ełku a Prezesem i Wiceprezesem Stowarzyszenia, opatrzona kontrasygnatą Skarbnika Miasta. Ww. umowa zgodna była ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. W § 3 ust. 1 umowy zapisano, że zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 10 000,00 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy tj. do 20 marca 2017 r. – przekazano 2 marca 2017 r. WB nr 42/20107 poz. księg. 129 z zachowaniem terminu wskazanego w umowie.

d) termin realizacji zadania ustalony został od 1 marca 2017 r. do dnia 1 września 2017 r.,

e) zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 4 umowy, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało sporządzone przez zleceniobiorcę zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Sprawozdanie, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz postanowieniami umowy, należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. W toku kontroli stwierdzono, iż Stowarzyszenie Kultury Alternatywnej „fala” w Ełku złożyło do Urzędu sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. Ełcki Festiwal Kultury Alternatywnej EFKA 2017 w dniu 31 sierpnia 2017 r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie. Dnia 2 listopada 2017 r. Stowarzyszenie złożyło korektę sprawozdania końcowego. Pismem znak BOP.524.1.1.2017 z dnia 2 listopada 2017 r. Głównego Specjalisty ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi zatwierdzono złożone sprawozdanie końcowe z wykonania przedmiotowego zadania.

f) dotacja została wykorzystana w całości w kwocie 10 000,00 zł na cel określony w zawartej umowie.

2.3.2.2. Zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego (Prezydent Miasta Ełku), nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu

jednostki samorządu terytorialnego (Radzie Miasta Ełku) oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni. W związku z tym, że do ostatniego dnia niniejszej kontroli nie upłynął termin przedłożenia ww. sprawozdania odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Zadłużenie gminy miasta Ełk na dzień 31 grudnia 2017 r. stanowiło ogółem kwotę 54.350.000 zł, w tym:

a) z tytułu wyemitowała obligacji 54.350.000 zł,

b) gmina miasto Ełk nie udzielała pożyczek, nie udzielała gwarancji i poręczeń.

3.2. Zbadano spełnienie uwarunkowań zawartych w art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 31.12.2017 r., na podstawie uchwały Nr XXXIX.384.17 Rady Miasta Ełku z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Ełku na lata 2017-2027.

Wskaźnik łącznej kwoty przypadających spłat i wykupów, powiększonych o kwotę zobowiązań związku współtworzonego, o których mowa w art. 243 ust. 1 wymienionej ustawy, do planowanych dochodów ogółem, przedstawia poniższa tabela:

Rok	Odsetki od kredytów i pożyczek (zł)	Spłata rat kredytów i pożyczek (zł)	Suma 2 + 3 (zł)	Kwota zobowiązań związku współtworzonego (zł)	Suma 4 + 5 (zł)	Dochody ogółem (zł)	6/7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
2017	1.797.085,00	4.000.000,00	5.797.085,00	0	5.797.085,00	243.487.418,70	2,38 %

Relacje dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu przedstawione zostały w poniżej tabeli dla poszczególnych lat. Zawarte w nich wartości wynikają ze sprawozdań rocznych dla lat 2014 – 2015 oraz dla roku 2016 wg planowanych wartości wynikających ze sprawozdań za III kwartały roku 2016.

Rok	Dochody bieżące (zł)	Wydatki bieżące (zł)	Różnica 2 – 3 (zł)	Dochody ze sprzedaży majątku (zł)	Suma 4 + 5 (zł)	Dochody ogółem (zł)	6/7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
2014	161.429.883,00	149.952.441,80 zł	11.477.441,20	17.831.243,01	29.308.684,21	186.753.382,13	15,69 %
2015	170.419.427,23	157.643.775,77 zł	12.775.651,46	5.391.283,72	18.166.935,18	183.898.048,63	9,88 %
2016 (III kw.)	199.723.290,00	195.875.601,00 zł	3.847.689,00	6.030.000,00	9.877.689,00	221.360.188,00	4,46 %

Średnia arytmetyczna wartości w powyższej tabeli i o których mowa w art. 243 ust. 1 pkt 3 wynosi 10,01 %. Przewyższa ona o 7,63 % wskaźnik łącznej kwoty spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1, tym samym Rada Miasta Ełku mogła uchylać bądź

nowelizować budżet w zgodności z art. 243 ustawy. W związku z powyższym Miasto Ełk w roku budżetowym 2017 spełniało warunki zawarte w art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych.

3.3. Przychody budżetowe.

W 2017 roku Gmina Miasto Ełk osiągnęła przychody w łącznej wysokości 24.850.110,22 zł. Na kwotę tą składały się rozliczenie tzw. „wolnych środków” w kwocie 24.850.110,22 zł. Kwoty powyższe wynikały z ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

3.4. Rozchody budżetowe.

Rozchody budżetowe Gminy Miasta Ełk stanowiły kwotę 4 000 000 zł, jako spłaty rat zaciągniętych wcześniej następujących kredytów/obligacji:

- a) 15.000.000 zł – w 2009 r. – umowa z Powszechną Kasą Oszczędności BP w Warszawie,
 - b) 16.000.000 zł – w 2010 r. umowa z Powszechną Kasą Oszczędności BP w Warszawie,
 - c) 23.350.000 zł – w 2011 r. umowy z Powszechną Kasą Oszczędności BP w Warszawie,
- Wymienione kwoty spłat kredytów były zgodne z ewidencją księgową wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Spłaty rat kredytu realizowano w terminach wynikających z umów.

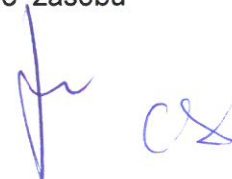
IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miasta Ełku w 2017 roku obowiązywała uchwała Nr XIX/174/07 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi przedmiot własności i przedmiot użytkowania wieczystego Gminy Miasta Ełku (opublikowana w Dz. Urz. Woj. War - Maz. z 2008 r. Nr 26, poz. 615), wraz ze zmianami wprowadzonymi na podstawie uchwał Rady Miasta Ełku:

- Nr XXII/214/08 z dnia 18 marca 2008 roku (Dz. Urz. Woj. War - Maz. Nr 63, poz. 1245),
- Nr IX.78.2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku (Dz. Urz. Woj. War - Maz. Nr 110, poz. 1815),
- Nr XIX.170.2012 z dnia 24 kwietnia 2012 roku (Dz. Urz. Woj. War - Maz. poz. 1586),
- Nr IX.96.15 z dnia 25 sierpnia 2015 roku (Dz. Urz. Woj. War - Maz. poz. 3152),
- Nr XVIII.188.16 z dnia 26 kwietnia 2016 roku (Dz. Urz. Woj. War - Maz. poz. 1967).

W § 2 uchwały Rada Miasta Ełku upoważniła Prezydenta Miasta Ełku do nabywania, sprzedaży, przyjęcia, zrzeczenia się nieruchomości od samorządowej osoby prawnej, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę, oddania w trwały zarząd, wnoszenia jako wkłady niepieniężne (aporty) do spółek nieruchomości należących do gminnego zasobu



nieruchomości. Prezydenta Miasta upoważniono również wydzierżawiania i użyczenia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, a także w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W uchwale wyrażono zgodę na odstąpienie od obowiązku trybu przetargowego zawarcia umowy dzierżawy na czas nieoznaczony na rzecz dotychczasowych dzierżawców.

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dokumentów stwierdzono, że zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) sporządzono plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Miasta Ełku na lata 2016 - 2018. Plan wykorzystania zasobu zawierał informacje wymagane art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami. Kontrolujący ustalił, że w 2017 roku nie obowiązywał Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Miasta Ełku, gdyż poprzedni Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Miasta Ełku na lata 2012 – 2016 przyjęty uchwałą Nr XIX.175.2012 Rady Miasta Ełku z dnia 24 kwietnia 2012 roku (opublikowany w dniu 16 maja 2012 roku w Dz. Urz. Woj. War - Maz. poz. 1587), obejmował okres do końca 2016 roku. Kolejny Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Miasta przyjęty na lata 2018 - 2022 uchwałą Nr XXXVIII.382.17 Rady Miasta Ełku z dnia 28 listopada 2017 roku (opublikowany w dniu 20 grudnia 2017 roku w Dz. Urz. Woj. War - Maz. poz. 5181) wszedł w życie 3 stycznia 2018 roku. Kontroli poddano gospodarowanie nieruchomościami w zgodności z przepisami prawa, a w szczególności z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

1.1. Sprzedaż nieruchomości gminnych.

W 2017 roku zawarto 66 aktów notarialnych dotyczących sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Ełku, dochody ze sprzedaży wyniosły 3.055.661,98 zł. Metodą doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl do kontroli wybrano procedurę dotyczącą sprzedaży 1 nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Ełku.

1.1.1. Sprzedaż lokalu mieszkalnego o pow. 103,08 m² położonego w Ełku przy ul. Armii Krajowej 42/5 wraz z częścią ułamkową własności działki o numerze ewidencyjnym 538/64.

Wartość nieruchomości ustalono w operacie szacunkowym sporządzonym na dzień 21 października 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego - uprawnienia nr 5919, na kwotę 125.000,00 zł netto (sprzedaż nie była opodatkowana podatkiem VAT), w tym:



- wartość lokalu mieszkalnego o pow. 103,08 m² oraz pomieszczenia przynależnego do lokalu (piwnicy) – 104.200,00 zł,

- wartość udziału 73/477 w działce nr 73/477 – 20.800,00 zł.

Zarządzeniem Nr 879.2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku Prezydent Miasta Ełku przeznaczył nieruchomość do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Ełku w dniach od 22 grudnia 2016 roku do 12 stycznia 2017 roku. Wykaz zawierał dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Informację o wywieszeniu wykazu umieszczono od dnia 20 grudnia 2016 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta Ełku oraz od dnia 21 grudnia 2016 roku na stronie serwisu internetowego – otoprzetargi.pl.

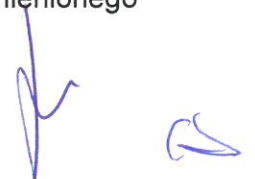
Firmę GC Trader właściciela serwisu internetowego otoprzetargi.pl wpisano, jako wydawcę tytułu prasowego o częstotliwości dziennika, do sądowego Rejestru Dzienników i Czasopism. Ogłoszenia w 2016 roku publikowano w serwisie internetowym otoprzetargi.pl na podstawie umowy nr PG-GN.032.1.2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku, natomiast w 2017 roku na podstawie umowy nr PG-GN.032.19.2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku.

Zamieszczanie informacji w serwisie internetowym „otoprzetargi.pl” spełniało kryteria ukazywania się ogłoszeń dotyczących spraw związanych z gospodarką nieruchomościami w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat jak i w prasie ogólnopolskiej.

Po upływie terminów określonych art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Zastępca Prezydenta Miasta Ełku w dniu 13 lutego 2017 roku ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości wyznaczając termin rozstrzygnięcia przetargu na dzień 23 marca 2017 roku, cenę wywoławczą ustalono w wysokości 150.000,00 zł, termin wpłaty wadium w kwocie 30.000,00 zł ustalono do dnia 17 marca 2017 roku. Cenę nieruchomości ustalono zgodnie z art. 67 ust. 1, art. 156 ust. 1 i wykorzystano zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości wywieszono w dniach od 14 lutego do 24 marca 2017 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Ełku. Ogłoszenie od dnia 13 lutego 2017 roku opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta Ełku.

Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz dane wymagane § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490). Wysokość wadium ustalono zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), termin wpłaty wadium wyznaczono według § 4 ust. 6 wymienionego



rozporządzenia. Ogłoszenie od dnia 14 lutego 2017 roku umieszczono na stronie serwisu internetowego – otoprzetargi.pl, będącego odpowiednikiem prasy codziennej o zasięgu lokalnym i ogólnopolskim.

Kontrolujący ustalił, że ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości nie było opublikowane na stronie internetowej Miasta Ełku do czego zobowiązywał § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490). Komisję przetargową powołano na podstawie zarządzenia Nr 244/2015 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 2 czerwca 2015 roku w sprawie wyznaczenia stałej komisji przetargowej w osobach przewodniczącego oraz jej członków. W terminie podanym w ogłoszeniu, tj. do dnia 17 marca 2017 roku 2 oferentów wpłaciło wymagane wadium. W wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości przeprowadzonego w dniu 23 marca 2017 roku uzyskano cenę w wysokości 151.500,00 zł (sprzedaż nie była opodatkowana podatkiem VAT). Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół, który zawierał wszystkie dane wymagane § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490). Informację o wyniku przetargu umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach od 31 marca do 7 kwietnia 2017 roku. Informację sporządzono i podano do publicznej wiadomości zgodnie z § 12 ust. 1 wyżej cytowanego rozporządzenia.

W dniu 5 kwietnia 2017 roku nabywca został powiadomiony o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który wyznaczono na dzień 18 kwietnia 2016 roku, zachowany został przepis art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Na prośbę nabywcy (przeciągające się formalności z uzyskaniem kredytu) termin zawarcia umowy sprzedaży przesunięto na dzień 31 maja 2017 roku. Wadium w kwocie 30.000,00 zł zaliczono na poczet nabycia nieruchomości, pozostałą należność za nieruchomość wpłacono w dniach 29 i 30 maja 2017 roku.

Umowę sprzedaży nieruchomości (Repertorium A Nr 3200/2017) zawarto w dniu 31 maja 2017 roku zgodnie z ustaleniami przetargowymi.

1.2. Najem lokali mieszkalnych i użytkowych.

Sprawy dotyczące najmu lokali mieszkalnych oraz użytkowych będących własnością Gminy Miasta Ełk w 2017 roku prowadzone były przez spółkę z o. o. „Administrator” w Ełku.

1.3. Dzierżawa gruntów komunalnych.

Uregulowania wewnętrzne obowiązujące w 2017 roku dotyczące dzierżawy gruntów określono w następujących uregulowaniach:

- zarządzeniu Nr 367/2015 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 21 września 2015 roku w sprawie

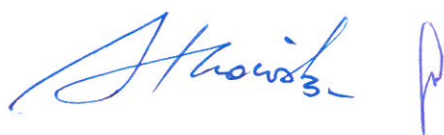
określenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych należących do Gminy Miasta Ełk,

- zarządzeniu Nr 400/2015 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 30 października 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę na cele reklamowe nieruchomości gruntowych należących do Gminy Miasta Ełk.

Na podstawie uchwały Nr XIX/174/07 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi przedmiot własności i przedmiot użytkowania wieczystego Gminy Miasta Ełku (wraz ze zmianami), Prezydent Miasta Ełku został upoważniony m.in. do wydzierżawiania i użyczenia nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, a także w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Ponadto upoważniono Prezydenta Miasta do odstąpienia od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy na czas nieoznaczony na rzecz dotychczasowych dzierżawców.

Do kontroli wybrano następujące umowy dzierżawy zawarte w 2017 roku dokonując wyboru przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl:

- a) umowa nr 48.T.2017 z dnia 18 stycznia 2017 roku na dzierżawę części działki oznaczonej nr 3055/7 o pow. 32 m² położonej w Ełku przy ul. Targowej. Umowa obowiązywała od dnia 1 lutego 2017 roku do dnia 31 stycznia 2020 roku,
- b) umowa nr 4.2017 z dnia 14 kwietnia 2017 roku na dzierżawę części działki oznaczonej nr 794/45 o pow. 6 m² położonej w Ełku przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego. Umowa obowiązywała od dnia 1 maja 2017 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku,
- c) umowa nr 45.K.2017 z dnia 19 kwietnia 2017 roku na dzierżawę części działki oznaczonej nr 3055/7 o pow. 6 m² położonej w Ełku przy ul. Targowej. Umowę zawarto na okres od dnia 1 maja 2017 roku do dnia 31 października 2017 roku,
- d) umowa nr 375.I.2017 z dnia 3 lipca 2017 roku na dzierżawę części działki oznaczonej nr 691/131 o pow. 143 m² położonej w Ełku przy ul. Książąt Mazowieckich. Umowę zawarto na okres od dnia 1 lipca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku z dotychczasowym dzierżawcą,
- e) umowa nr 494.2017 z dnia 29 czerwca 2016 roku na dzierżawę części działki oznaczonej nr 691/31 o pow. 6 m² położonej w Ełku przy ul. Zbyszka z Bogdańca. Umowę zawarto na okres od dnia 1 lipca 2017 roku na czas nieoznaczony z dotychczasowym dzierżawcą,
- f) umowa nr 522.2017 z dnia 29 września 2017 roku na dzierżawę działki oznaczonej nr 19/2 o pow. 66 m² położonej w Ełku przy ul. 11 listopada. Umowę zawarto na okres od dnia 1 października 2017 roku na czas nieoznaczony z dotychczasowym dzierżawcą.



W wyniku kontroli ww. umów stwierdzono:

- umowy zawierano w trybie bezprzetargowym,
- nieruchomości przeznaczono do dzierżawy na podstawie zarządzenia Nr 368/2015 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 21 września 2015 roku, wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zawierający dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.), podano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach od 25 września do 19 października 2015 roku, publikację od dnia 23 września 2015 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta oraz od dnia 25 września 2015 roku na portalu internetowym otoprzetargi.pl spełniającym (wpisanym do rejestru dzienników i czasopism),
- stawki czynszu dzierżawnego ustalono zgodnie z zarządzeniem Nr 367/2015 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 21 września 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych należących do Gminy Miasta Ełk,
- wpłaty dokonywane były w terminie, natomiast w przypadku wpłat nieterminowych naliczono i pobierano odsetki w prawidłowej wysokości.

1.4. Trwały zarząd.

Ogólna powierzchnia gruntów będących własnością Gminy Miasta Ełku na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 627,8226 ha. Powierzchnia gruntów przekazana jednostkom w trwały zarząd na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 30,8152 ha.

Nieruchomości przekazane w trwały zarząd według stanu na dzień 31.12.2017 r. przedstawia tabela:

Lp.	Gminna jednostka organizacyjna	nr decyzji z dnia	pow. działki (ha)
1.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. I Dywizji T. Kościuszki w Ełku	RGG-72244/4/2005/2006 z 14.03.2006 r. zmieniona decyzjami: - RGN-72244/4/2010 z 29.12.2010 r. - PG-GN.6844.10.2013 z 17.05.2013 r. - PG-GN.6844.5.2017 z 28.11.2017	dz. 394/3 pow. 0,8315 ha dz. 797/1 pow. 0,0329 ha dz. 797/3 pow. 0,0132 ha dz. 400/7 pow. 0,0179 ha dz. 797/4 pow. 0,0035 ha dz. 394/5 pow. 0,0110 ha (udział 74/100)
2.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. H. Sienkiewicza w Ełku	RGG-72244/5/2005 z 30.11.2005 r. zmieniona decyzją: - PG-GN.6844.7.2013 z 10.10.2013 r.	dz. 830 – 1,3729 ha (udział 71/100)
3.	Szkoła Podstawowa nr 4 im. prof. W. Szafera w Ełku	R.GG-72244/1/2005 z 1.12.2005 r.	dz. 195/1 – 1,3307 ha
4.	Szkoła Podstawowa nr 5 im. M. Konopnickiej w Ełku	PG-GN.6844.9.2012 z 8.02.2012 r. RGG-72244/2/2005 z 29.11.2005 r. zmieniona decyzjami: - PG-GN.6844.9.2013 z 17.05.2013 r. - PG-GN.6844.10.2017 z 29.09.2017 r.	dz. 3827/57 – 1,8214 ha (udział 11870/18214)
5.	Szkoła Podstawowa nr 7 z Oddziałami	RGG-72244/2/2008 z	dz. 3209/104 – 2,3851 ha

	Integracyjnymi w Ełku	17.03.2008 r. zmieniona decyzjami: - PG-GN.6844.16.2012 z 31.12.2012 r. - PG-GN.6844.5.2013 z 11.10.2013 r. - PG-GN.6844.4.2015 z 18.11.2015 r. - PG-GN.6844.11.2016 z 29.12.2016 r. - PG-GN.6844.2.2017 z 11.04.2017 r.	dz. 3209/97 – 0,0048 ha dz. 3209/99 – 0,0026 ha dz. 3209/94 – 0,0256 ha dz. 3209/95 – 0,3035 ha (udział 82/100)
6.	Szkoła Podstawowa nr 9 im. Jana Pawła II w Ełku	RGG-72244/2/2004/2005 z 19.07.2005 r. zmieniona decyzjami: - PG-GN.6844.11.2013 z 3.06.2013 r. - PG-GN.6844.6.2017 z 11.08.2017 r.	dz. 1216/1, 1217/1, 1218/2, 1219/2, 1220/2, 1221/10, 1229/3, 1232/2, 1234/3, 1228/4 – 2,8264 ha (udział 31/100)
7.	Zespół Szkół Samorządowych w Ełku	RGG-72244/6/2005 z 7.10.2005 r.	dz. 1332/4 – 2,0842 ha
8.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Ełku	PG-GN.6844.11.2017 z 28.09.2017 r.	dz. 3052/6 – 1,3586 ha
9.	Miejskie Przedszkole i Żłobek „Ekoludki” w Ełku	PG-GN.6844.12.2013 z 11.06.2013 r.	dz. 3209/45 – 0,2202 ha
		PG-GN.6844.10.2012 z 5.12.2012 r.	dz. 3209/16 – 0,3927 ha
		PG-GN.6844.11.2016 z 29.12.2016 zmieniona decyzją PG-GN.6844.2.2017 z 11.04.2017	dz.: 3209/104, 3209/97, 3209/99, 3209/94, 3209/95 – o łącznej pow. 2,7216 ha (udział 18/100)
10.	Miejskie Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Ełku	PG-GN.6844.11.2012 z 5.12.2012 r.	dz. 131/10 – 0,3857 ha
11.	Miejskie Przedszkole „Świąteczko” w Ełku	PG-GN.6844.12.2012 z 5.12.2012 r.	dz. 244/2 – 0,4711 ha
12.	Miejskie Przedszkole „Niezapominajka” w Ełku	PG-GN.6844.14.2012 z 7.01.2013 r.	dz. 445 – 0,3105 ha
13.	Miejskie Przedszkole „Słoneczna Ósemka” w Ełku	- PG-GN.6844.13.2012 z 23.04.2013 r.	dz. 1225/10 – 0,2255 ha
		- PG-GN.6844.6.2017 z 11.08.2017 r.	dz. 1216/1, 1217/1, 1218/2, 1219/2, 1220/2, 1221/10, 1229/3, 1232/2, 1234/3, 1228/4 – 2,8264 ha (udział 7/100)
14.	Miejskie Przedszkole „Peretka” im. Jana Brzechwy w Ełku	PG-GN.6844.15.2012 z 20.12.2012 r.	dz. 439/1 – 0,2122 ha
15.	Miejskie Przedszkole „Bajka” w Ełku	- PG-GN.6844.8.2013 z 10.10.2013 r.	dz. 3632/3 – 0,1830 ha dz. 3642/3 – 0,1228 ha
		- PG-GN.6844.10.2017 z 29.09.2017 r.	dz. 3460/2 – 0,0889 ha dz. 3643/1 – 0,0167 ha dz. 3645/3 – 0,0195 ha
16.	Gimnazjum nr 1 im. Danuty Siedzikówny „Inki” w Ełku	- PG-GN.6844.4.2013 z 4.09.2013 r.	dz. 394/3 – 0,8315 ha (udział 26/100)
		- PG-GN.6844.5.2017 z 28.11.2017 r.	dz. 797/1 – 0,0329 ha dz. 797/3 – 0,0132 ha dz. 400/7 – 0,0179 ha dz. 797/4 – 0,0035 ha dz. 394/5 – 0,0110 ha (udział 26/100)
17.	Gimnazjum nr 2 i w Ełku	- PG-GN.6844.5.2013 z 11.10.2013 r.	Obecnie nieruchomości będąca w trwałym zarządzie Gimnazjum nr 2 w Ełku jest przekazana w trwały zarząd Szkole Podstawowej nr 1 w Ełku z dniem 1.09.2017 r.
		- PG-GN.6844.5.2015 z 18.11.2015 r.	
		- PG-GN.6844.11.2017 z 28.09.2017 r.	
18.	Gimnazjum nr 3 im. kard. Stefana Wyszyńskiego w Ełku	PG-GN.6844.6.2013 z 24.09.2013 r.	dz.:1216/1, 1217/1, 1218/2, 1219/2, 1220/2, 1221/10, 1229/3, 1232/2, 1234/3, 1228/4 – 2,8264 ha (udział 62/100)
19.	Gimnazjum nr 4 w Ełku	PG-GN.6844.7.2013 z 10.10.2013 r.	dz. 830 – 1,3729 ha (udział 29/100)
20.	Środowiskowy Dom Samopomocy „Pod Kasztanami” w Ełku	PG-GN.6844.3.2014 z 17.12.2014 r.	dz. 539/25 – 0,1454 ha

21.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku	PG-GN.6844.1.2014 13.08.2014 r.	z	dz. 201/4 – 0,1170 ha (udział 218/1000) – lokal nr 2
		PG-GN.6844.3.2013 18.12.2013 r.	z	dz. 201/4 – 0,1170 ha (udział 511/1000) – lokal nr 3 dz. 447/7 – 0,1220 ha (udział 47/1220) – lokal 1U
		PG-GN.6844.1.2016 21.04.2016 r.	z	dz. 553/15 – 0,1408 ha
		PG-GN.6844.12.2017 28.12.2017 r.	z	dz. 200/5 – 0,2671 ha (udział 10734/25762) – lokal na parterze
22.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ełku	PG-GN.6844.2.2013 6.08.2014 r.	z	dz. 794/44 – 0,2059 ha dz. 211 – 5,2199 ha dz. 3827/57 – 1,8214 ha (udział 6344/18214) dz. 3775/8 – 0,6206 ha dz. 3775/9 – 0,0249 ha dz. 3775/10 – 2,1514 ha dz. 3775/2 – 0,2211 ha dz. 48/1 – 1,5400 ha
23.	Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku	RGG-72244/7/2005 29.11.2005 r.	z	dz. 3775/5 – 0,9622 ha
		PG-GN.6844.3.2015 28.01.2016 r.	z	dz. 3775/12 – 0,3314 ha
24.	Park Naukowo – Technologiczny w Ełku	PG-GN.6844.1.2013 16.04.2013 r.	z	dz. 2862 – 1,8292 ha dz. 2201/13 – 0,1465 ha
	RAZEM	X		30,8152 ha

Skontrolowano poprawność wydania decyzji Nr PG-GN.6844.10.2017 z dnia 29 września 2017 roku, dokonując wyboru przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

Decyzją tą wygaszono z dniem 31 sierpnia 2017 roku trwały zarząd w udziale 71/100 części przysługujący Szkole Podstawowej nr 5 w Ełku w nieruchomości zabudowanej budynkiem oświatowym oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 3632/3 o pow. gruntu 0,1830 ha oraz działka nr 3642/3 o pow. 0,1228 ha. Decyzją ustanowiono jednocześnie z dniem 1 września 2017 roku na rzecz Miejskiego Przedszkola „Bajka” w Ełku trwały zarząd nieruchomości zabudowanych budynkiem oświatowym w udziale 71/100 części w działkach:

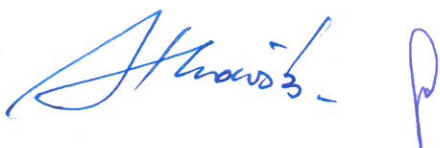
- oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 3632/3 o pow. 0,1830 ha oraz działka nr 3642/3 o pow. 0,1228 ha,
- oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 3640/2 o pow. 0,0889 ha, działka nr 3643/1 o pow. 0,0167 ha oraz działka nr 3645/3 o pow. 0,0195 ha.

Przekazanie w trwały zarząd związane było z zakończeniem modernizacji i adaptacji budynku który należał do szkoły i powiększeniu bazy lokalowej przedszkola.

Podmiot któremu przekazano nieruchomość w trwały zarząd zwolniony był z uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu, na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.).

2. GOSPODARKA MIENIEM SKARBU PAŃSTWA.

W 2017 roku w Urzędzie Miasta Ełku nie prowadzono zadań związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa.





V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek budżetowych funkcjonujących w okresie kontrolowanym w Mieście Ełku zawarto w dziale I „Ustalenia ogólnooorganizacyjne” protokołu kontroli.

Wszystkie podległe jednostki organizacyjne prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie.

1.1. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek organizacyjnych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez te jednostki, wg stanu na 31.12.2017 r. przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S jednostkowych	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Saldo (na dzień 31.12.2017 r.)	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S jednostkowych	Saldo (na dzień 31.12.2017 r.)
-1-	-2-	-3-	-4-	-5- (3-4)	-6-	-7-	-8- (6-7)
1.	Urząd Miasta Ełk	54.291.644,99	54.290.784,32	860,67	165.430.918,67	165.430.918,67	0,00
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Ełk	151.750,08	151.750,08	0,00	13.767.013,83	13.767.013,83	0,00
3.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji Ełk	2.681.785,26	2.681.785,26	0,00	6.720.609,16	6.720.609,16	0,00
4.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Ełku	3.768,02	3.768,02	0,00	5.101.669,29	5.101.669,29	0,00
5.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Ełku	2.876,68	2.876,68	0,00	6.239.732,22	6.239.732,22	0,00
6.	Szkoła Podstawowa nr 3 w Ełku	1.622,38	1.622,38	0,00	5.291.518,64	5.291.518,64	0,00
7.	Szkoła Podstawowa nr 4 w Ełku	4.549,48	4.549,48	0,00	5.599.080,54	5.599.080,54	0,00
8.	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Ełku	2.113,08	2.113,08	0,00	5.682.349,68	5.682.349,68	0,00
9.	Zespół Szkół Sportowych w Ełku	2.293,61	2.293,61	0,00	5.363.027,69	5.358.132,69	4.895,00
10.	Szkoła Podstawowa Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi w Ełku	2.965,82	2.965,82	0,00	6.202.063,65	6.202.063,65	0,00
11.	Szkoła Podstawowa nr 9 w Ełku	1.193,94	1.193,94	0,00	3.855.676,49	3.855.676,49	0,00
12.	Gimnazjum nr 1 w Ełku	1.783,92	1.783,92	0,00	3.551.865,31	3.551.865,31	0,00
13.	Gimnazjum Nr 3 w Ełku	757,41	757,41	0,00	3.335.728,92	3.335.728,92	0,00
14.	Gimnazjum nr 4 w Ełku	2.428,63	2.428,63	0,00	2.862.709,34	2.862.709,34	0,00
15.	Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku	189,02	189,02	0,00	437.054,21	437.054,21	0,00
16.	Miejskie Przedszkole "BAJKA" w Ełku	5.375,34	5.375,34	0,00	1.631.872,82	1.631.872,82	0,00
17.	Miejskie Przedszkole i Żłobek Ekoludki w Ełku	1.779,72	1.779,72	0,00	3.954.373,74	3.954.373,74	0,00
18.	Miejskie Przedszkole "MALI ODKRYWCY" w Ełku	267,31	267,31	0,00	1.733.554,74	1.733.554,74	0,00
19.	Miejskie Przedszkole "Niezapominajka" w Ełku	241,26	241,26	0,00	1.155.039,83	1.155.039,83	0,00

20.	Miejskie Przedszkole "Słoneczna Ósemka" w Elku	1.637,21	1.637,21	0,00	2.019.542,12	2.019.542,12	0,00
21.	Miejskie Przedszkole "Świąteczko" w Elku	508,43	508,43	0,00	1.808.289,49	1.808.289,49	0,00
22.	Miejskie Przedszkole "PEREŁKA" w Elku	511,67	511,67	0,00	1.508.373,19	1.508.373,19	0,00
23.	PARK NAUKOWO-TECHNOLOGICZNY w Elku	418.168,52	418.168,52	0,00	1.670.092,69	1.670.092,69	0,00
24.	Środowiskowy Dom Samopomocy "Pod Kasztanami" w Elku	29.444,35	29.444,35	0,00	559.940,66	559.940,06	0,60
25.	Budżet Miasta Elku	185 877 762,57	-	-	-	-	-
	Razem	243.487.418,70	57.608.795,46	860,67	255.482.096,92	255.477.201,32	4.895,60

* Różnica w kwocie 36 584,00 zł między kol. 7 a sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S stanowi wysokość uchwalonych wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2017,

1.1.1. W toku kontroli ustalono, że Urząd Miasta Elku na dzień 31.12.2017 r. posiadał dochody w wysokości 870,87 zł nie przekazane do budżetu Miasta Elku. Ww. wpłynęły na rachunek Urzędu Miasta Elku w dniu 31.12.2017 r. i zostały przekazane do budżetu Miasta Elku w dniu 2.01.2018 r. WB nr 1/2018 i 3.01.2018 r. WB nr 2/2018. Wszystkie pozostałe jednostki budżetowe Miasta Elku ujęte w ww. tabeli przekazały pobrane dochody budżetowe na dzień 31 grudnia 2017 r. na rachunek budżetu Miasta Elku.

1.1.2. W toku kontroli stwierdzono, że Zespół Szkół Sportowych w Elku na dzień 31.12.2017 r. posiadał niezwrócone środki na wydatki w wysokości 4 895,00 zł, które zwrócono na rachunek budżetu w dniu 4.01.2018 r. WB nr 3/2018 oraz Środowiskowy Dom Samopomocy „Pod Kasztanami” w Elku na dzień 31.12.2017 r. posiadał niezwrócone środki na wydatki w wysokości 0,60 zł, które zwrócono na rachunek budżetu w dniu 29.01.2018 r. WB nr 20/2018.

1.2. Plany finansowe jednostek budżetowych.

1.2.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie jednostki budżetowe sporządziły plany finansowe na rok 2017, co było zgodne z wymogiem § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542). Podległym jednostkom przekazywano informacje dotyczące ostatecznych kwot dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu z zachowaniem terminu wskazanego w art. 249 ust. 1 pkt 1 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 zobowiązuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego do przekazania powyższych informacji w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

1.2.2. Urząd Miasta Elku jako jednostka budżetowa posiadała opracowany plan finansowy na 2017 r., zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, w którym

zostały ujęte wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

1.2.3. Prezydent zawiadamiał samorządowe jednostki budżetowe o zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu 2017 r., co stanowiło spełnienie wymogów § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych na podstawie powyższych informacji dokonywali zmian w planach finansowych jednostek.

1.2.4. Łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne Miasta Ełku sprawozdań jednostkowych wynosiła 255 477 201,32 zł. Natomiast wydatki wykonane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Ełku za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 r. wynosiły 255 513 785,32 zł. Różnica w kwocie 36 584,00 zł stanowiła uchwalone wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2017.

1.2.5. Łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne Miasta Ełku sprawozdań jednostkowych oraz sprawozdania jednostkowego budżetu miasta wynosiła 243 487 418,70 zł i była zgodna z dochodami wykonanymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Ełku za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 r.

1.2.6. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez jednostki podległe sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość”, pkt 3.1.2. i pkt 3.3.2. protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Miasta Ełku w 2017 roku nie funkcjonowały jednostki organizacyjne działające w formie zakładów budżetowych.

VI. USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- nr 1 – wyjaśnienie Kierownika Referatu ds. podatków i opłat lokalnych w sprawie występującego na koniec roku 2017 salda na koncie 901 i 902 ,
- nr 2 – wyjaśnienie Kierownika Referatu ds. księgowości w sprawie występującego na koniec roku 2017 salda na koncie 130,
- nr 3 – wyjaśnienie Kierownika Referatu ds. podatków i opłat lokalnych w sprawie różnicy między saldem syntetycznym a saldem analitycznym w klasyfikacji budżetowej do

konta 221,

- nr 4 – wyjaśnienie podinspektora ds. sprawozdawczości i budżetu w sprawie sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb -28S,
- nr 5 – zestawienie dochodów i wydatków z opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2016 – 2017,
- nr 6 – wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w 2017 r. przez Miasto Ełk,
- nr 7 – zestawienie dotacji udzielonych w ramach Ełckiego programu współpracy samorządu Miasta Ełku z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2017 r,
- nr 8 – wyjaśnienie Głównego Specjalisty ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi w sprawie wywieszenia na tablicy ogłoszeń ogłoszenia o konkursie oraz wyników rozstrzygnięcia konkursu.

Na tym protokół zakończono. Na podstawie osobistych ustnych oświadczeń Prezydenta Miasta Ełku oraz Skarbnika Miasta Ełku, ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z:

Panem Arturem Tadeuszem Urbańskim – Zastępcą Prezydenta Miasta Ełku,

Panią Stanisławą Całuch – Kierownikiem Referatu ds. podatków i opłat.

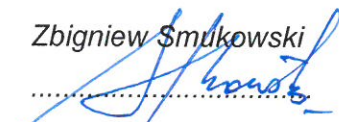
Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi jednostki – Prezydentowi Miasta Ełku.

Termin przedłożenia udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 3/2018.

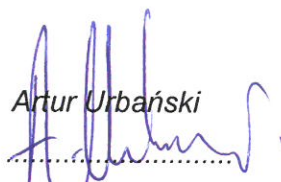
Ełk, dnia 27 kwietnia 2018 r.

Zbigniew Smukowski




.....
St. inspektor kontroli

Artur Urbański



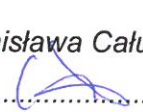
.....
Zastępca Prezydenta Miasta

Agnieszka Trocka



.....
Mł. inspektor kontroli

Stanisława Całuch



.....
Kierownik Referatu