

Protokół

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy miejskiej Elk przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Elku w dniach od 30 maja 2006 r. do 10 lipca 2006 r. przez:

- Ryszarda Trusewicza – st. inspektora kontroli,
- Jerzego Zwolaka – inspektora kontroli (w okresie 30.05 – 21.06.2006 r.),
- Marka Dodo – mł. inspektora kontroli,
- Michała Trusewicza – mł. inspektora kontroli,

działających na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o numerach: 63/2006; 64/2006; 65/2006; 66/2006 z dnia 22 maja 2006 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową gminy miejskiej Elk, zwanej dalej Miastem, w roku 2005, wg następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
- IV. Wykonanie budżetu
- V. Mienie komunalne
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień
- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi
- VIII. Ustalenia końcowe

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

1. Prezydent Miasta
2. Skarbnik Miasta
3. Sekretarz Miasta
4. Inni pracownicy Urzędu Miejskiego w zakresie powierzonych im obowiązków.

1. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne

- 1) W okresie objętym kontrolą, tj. w 2005 r.:
 - a) Prezydentem Miasta był Pan Janusz Nowakowski wybrany w wyborach bezpośrednich. Funkcję tę pełni od dnia 18 listopada 2002 r. tj. od dnia złożenia ślubowania na sesji Rady Miasta.
 - b) Zastępcami Prezydenta Miasta byli:
 - Pan Tadeusz Zaremba powołany zarządzeniem nr 4/02 Prezydenta Miasta z dnia 27 listopada 2002 r. Z dniem 02 grudnia 2005 r. zarządzeniem nr 1009/05 Prezydenta Miasta został odwołany z zajmowanego stanowiska.

- Pan Krzysztof Wiloch powołany zarządzeniem nr 2/02 Prezydenta Miasta z dnia 22 listopada 2002 r.
- c) Skarbnikiem Miasta był Pan Jarosław Wróbel powołany na stanowisko przez Radę Miasta uchwałą nr XV/117/91 z dnia 30 lipca 1991 r.
- d) Sekretarzem Miasta był Pan Tomasz Czepułkowski powołany na stanowisko przez Radę Miasta uchwałą nr IV/25/02 z dnia 19 grudnia 2002 r.

2) Miasto Elk obejmuje obszar 21,05 km² i jest zamieszkałe przez 56.435 mieszkańców (stan na 31.12.2005 r.).

3) Miasto nie posiada jednostek pomocniczych (sołectw, osiedli i dzielnic). Na podstawie Statutu Miasta Elk uchwalonego przez Radę Miasta uchwałą nr VI/42/03 z dnia 21.03.2003 r. ustalono, że Miasto swoje zadania statutowe w roku 2005 realizowało przy pomocy 28 jednostek organizacyjnych, tj.:

a) Jednostki budżetowe:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Straż Miejska,
- 6 Szkół Podstawowych o numerach: 2, 3, 5, 7 i 9;
- Zespół Szkół Samorządowych,
- 4 Gimnazja o numerach: 1, 2, 3 i 4.

b) Zakłady budżetowe:

- Miejski Zakład Komunikacji
- Zakład Robót Publicznych
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
- Izba Wyrzeźwień
- 7 przedszkoli, w tym:
 - o 5 samorządowych,
 - o Miejskie Przedszkole,
 - o Miejskie Przedszkole i Żłobek EKOLUDKI.
 - o Elkki Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli.

c) Instytucje Kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna
- Elkckie Centrum Kultury

d) Gospodarstwo pomocnicze:

- Zespół Inwestycji przy Urzędzie Miejskim.

Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta będący załącznikiem nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Elk, wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 1116/06 Prezydenta Miasta Elku z dnia 24.02.2006 r. jest niezgodny ze Statutem.

Wykazane są w nim 33 jednostki organizacyjne. W wykazie tym nie ma:

- 1) Straży Miejskiej – jednostki budżetowej
- 2) Elkckiego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli – zakład budżetowy.

Wykazane są natomiast jednostki organizacyjne, których nie ma w statucie (załączniku), tj.:

a) spółki z o.o.:

- 1) Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych
- 2) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji
- 3) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej
- 4) „Administrator”
- 5) Mazurskie Centrum Medyczne „ProMedica”
- 6) Perspektywa

b) jednostka budżetowa:

- Centrum Edukacji Ekologicznej

W trakcie kontroli ustalono, że obydwa wykazy są nieaktualne. Rada Miasta od momentu uchwalenia Statutu:

a) zlikwidowała następujące jednostki:

- Straż Miejska – uchwała nr XXIX/258/05 z dnia 04.02.2005 r.
- Elcki Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli – uchwała nr XXXIII/297/05 z dnia 31.05.2005 r.

b) powołała następujące jednostki:

- Centrum Edukacji Ekologicznej jako jednostkę budżetową – uchwała nr XXXII/286/05 z dnia 28.04.2005 r.
- Uchwały zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Wyjaśnienie Prezydenta Miasta P. Janusza Nowakowskiego stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

4) Miasto nie posiadało jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.

5) W badanym okresie nikt z pracowników Urzędu Miasta nie otrzymywał ryczałtu za używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych.

6) Telefony komórkowe stanowiące własność Miasta użytkowali:

- Pan Nowakowski Janusz – Prezydent Miasta
 - Wiloch Krzysztof – Zastępca Prezydenta
 - Zaremba Tadeusz – Zastępca Prezydenta
 - Wróbel Jarosław – Skarbnik Miasta
 - Czepułkowski Tomasz – Sekretarz Miasta
- oraz 12 pracowników Urzędu Miasta Elk.

Prezydent Miasta zarządzeniem nr 444/2004 z dnia 01 marca 2004 r. ustalił limity za korzystanie ze służbowych telefonów komórkowych pracowników Urzędu Miasta Elk. Dla Prezydenta Miasta Przewodniczący Rady Miasta nie określił zasad użytkowania telefonu komórkowego, tj. nie ustalił limitów kwotowych wydatków za przeprowadzane rozmowy służbowe, które pokrywane były z budżetu Miasta.

7) Urząd Miasta posiadał następujące samochody służbowe:

- Chevrolet EVANDA – osobowy – nr rej. NEL W667 – użytkowany przez Prezydenta i pracowników Urzędu Miasta

- Citroen XSARA – osobowy – nr rej. NEL R300 – użytkowany przez pracowników Urzędu Miasta
- Lublin II – ciężarowy – nr rej. NEL R876 – użytkowany przez Wydział Mienia Komunalnego Urzędu Miasta.
- Renault Kangoo – osobowy – nr rej. SWO 2550 – użytkowany przez Wydział Mienia Komunalnego.
- Volkswagen Transporter – osobowy – nr rej. NEL X755 – użytkowany przez Straż Miejską.

Zasady rozliczania paliwa w samochodach służbowych, będących na stanie Urzędu Miasta i Straży Miejskiej, Prezydent Miasta określił zarządzeniem nr 3/2001 z dnia 02.02.2001 r. W zarządzeniu tym nie wskazano osób odpowiedzialnych materialnie za w/w samochody oraz osób odpowiedzialnych za rozliczenia kierowców z zakupionego paliwa. Zarządzenie 3/2001 stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Ponadto Prezydent Miasta, jako kierownik jednostki budżetowej, nie określił:

- 1) przeznaczenia i zasad użytkowania w/w samochodów.
- 2) Nie wprowadził zarządzeniem norm zużycia paliwa dla poszczególnych samochodów.

W §17 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzonej w życie zarządzeniami nr 1180/06 Prezydenta Miasta z dnia 26.05.2006 r. zostały określone ogólne zasady obiegu dokumentów z zakresu rozliczania paliwa, w tym, że:

- kartę drogową wystawia kierownik referatu administracyjnego,
- miesięczne zestawienie kart drogowych wraz z rozliczeniem paliwa sporządza pracownik wydający karty drogowe.

W instrukcji obiegu dokumentów wprowadzonej w życie zarządzeniem nr 98/03 Prezydenta Miasta z dnia 16.04.2003 r., obowiązującej w 2005 r. sprawy te nie były w ogóle opisane. Wg wyjaśnień Skarbnika Miasta zasady określone w instrukcji wprowadzonej w życie zarządzeniem nr 1180/06 z dnia 26.05.2006 r., były zapisane w zakresie czynności Kierownika Referatu Gospodarczego.

W trakcie kontroli kart drogowych ustalono, że w Urzędzie Miasta nie ma referatu administracyjnego, a karty wydają i rozliczają pracownicy z różnych wydziałów i tak:

- a) Karty drogowe dla samochodów osobowych Chevrolet i Citroen wydaje i rozlicza p. Tadeusz Skulimowski – Kierownik Referatu Gospodarczego w Wydziale Organizacyjnym Urzędu Miasta Elk. Na podstawie informacji uzyskanych od Pana Tadeusza Skulimowskiego ustalono, że obydwa samochody obsługuje Pan Józef Karwowski – kierowca Urzędu Miasta. W aktach osobowych kierowcy nie ma żadnego dokumentu o powierzeniu mu tych samochodów.
- b) Karty drogowe dla samochodu ciężarowego „Lublin” wystawiał i rozliczał p. Marek Olszewski – inspektor Referatu Komunalnego w Wydziale Mienia Komunalnego. W aktach osobowych kierowcy Zbigniewa Zbyluta nie ma dokumentów o powierzeniu samochodu i materialnej odpowiedzialności za samochód.
- c) Karty drogowe dla samochodu Renault Kangoo wystawiał p. Zdzisław Smalec – Kierownik Referatu Mienia Komunalnego. Samochodem kierował p. Marek

Olszewski – inspektor Urzędu Miasta. P. Marek Olszewski nie posiadał uprawnień do kierowania tym samochodem (umowy z Prezydentem, powierzenia samochodu, badań lekarskich wymaganych przy kierowaniu samochodami służbowymi).

d) Kartą drogową dla samochodu Volkswagen Transporter była „Książka kontroli pracy pojazdu samochodowego”. Karty wystawiał Komendant Straży Miejskiej p. Krzysztof Skiba. Karta odzwierciedlała pracę samochodu ponieważ wpisywano kierującego i cel wyjazdu.

8) Na dzień 31.12.2005 w Urzędzie Miasta zatrudnionych było 126 pracowników, w tym:

- 97 pracowników administracyjnych,
- 17 pracowników Straży Miejskiej,
- 12 pracowników obsługi.

Zatrudnienie w Urzędzie Miasta nie przekroczyło limitu zatrudnienia określonego w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta.

9) Prezydent Miasta, Zastępcy Prezydenta Miasta oraz Przewodniczący Rady Miejskiej i pozostali radni oświadczenia złożyli w terminie określonym ustawą o samorządzie gminnym.

10) Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta przeprowadziła w 2003 r.

11) W roku 2005 Delegatura Najwyższej Izby Kontroli w Olsztynie przeprowadziła kontrolę kosztów funkcjonowania administracji samorządowej w latach 2003 – 2005.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1) Miasto Elk działa na podstawie statutu nadanego przez Radę Miasta uchwałą nr VI/42/03 z dnia 21 marca 2003 r. i opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 59, poz. 839.

2) Urząd Miasta Elk działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Elk nadanego przez Prezydenta Miasta zarządzeniem nr 431/04 z dnia 23 lutego 2004 r. ze zmianami. Zarządzeniem nr 1116/06 z dnia 24.02.2006 r. Prezydent Miasta ustalił tekst jednolity regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta. Rada Miasta w § 90 Statutu Miasta Elk ustaliła, że Prezydentowi Miasta przysługują wyłącznie prawo m.in. do:

- zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach dochodów w ramach upoważnień udzielonych przez Radę Miasta;
- dokonywania wydatków budżetowych.

Zapisami w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Prezydent Miasta upoważnił swoich zastępców (§ 6) oraz Sekretarza Miasta (§ 2 zarządzenia nr 1025/05 z dnia 08.12.2005 r. w sprawie powierzenia prowadzenia określonych spraw Miasta w imieniu Prezydenta Zastępcy Prezydenta i Sekretarzowi) do zaciągania zobowiązań

w zakresie swych kompetencji o wartości zamówień nie przekraczających kwoty 60.000 Euro.

Powyższe postanowienia są w sprzeczności z wyżej cytowanymi postanowieniami Rady Miasta zawartymi w Statucie oraz zawartym w § 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Elk mówiącym, że do wyłącznej kompetencji Prezydenta Miasta pozostaje zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków budżetowych.

3) Wykaz pozostałych wewnętrznych przepisów organizacyjno-prawnych wydanych przez Prezydenta Miasta i Radę Miasta stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

3.1. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej przeprowadzono na podstawie testów: „Funkcjonowanie kontroli finansowej w jednostkach samorządu terytorialnego” i „Funkcjonowanie audytu wewnętrznego” które są załącznikiem nr 5 do protokołu kontroli.

3.2. Ogólne zasady funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta zostały określone w rozdziale VI. Pt. „Organizacja działalności kontrolnej” Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Elk.

W zasadach tych:

- 1) wykazano osoby (stanowiska) odpowiedzialne za przeprowadzenie kontroli,
- 2) wykazano rodzaje kontroli, tj.:
 - a) kontrole wewnętrzne i zewnętrzne oraz ich zakres,
 - b) kontrola gospodarki materiałowej i finansowej,
 - c) kontrola organizacji pracy biura Urzędu, dyscypliny pracy i spraw osobowych, rzetelności i terminowości załatwiania spraw osobowych, realizacji zadań nakreślonych przez organy Gminy,
 - d) kontrole przeprowadzane przez audytora wewnętrznego,
 - e) kontrole przeprowadzone przez Pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych.

3.3. Kontrolą wewnętrzną i zewnętrzną w Urzędzie Miasta zajmują się:

1. Audytor wewnętrzny – 1 osoba,
2. Inspektor ds. rewizji finansowo – księgowej i budżetowej – 1 osoba,
3. Inspektor ds. kontroli i skarg będący jednocześnie Pełnomocnikiem ds. Systemu Zarządzania Jakością (ISO) – 1 osoba
4. Zespół Auditorów Wewnętrznych – 9 osób (audytorem wiodącym jest Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania Jakością),
5. Wydziały Urzędu Miasta, tj.:
 - o Edukacji,
 - o Promocji Rozwoju i Spraw Społecznych,
 - o Mienia Komunalnego.

Ad.1 Kontrole, audyty i audyty dokonywane były na podstawie planów kontroli zatwierdzonych przez Prezydenta Miasta.

Ad.2. Inspektor ds. rewizji finansowo-księgowej i budżetowej dokonał kontroli finansowej w 24 jednostkach organizacyjnych Miasta. Z przeprowadzonych kontroli były sporządzone protokoły.

Ad. 3 Inspektor ds. kontroli i skarg przeprowadził 12 udokumentowanych kontroli merytorycznych na stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta.

Ad. 4. Zespół Auditorów Wewnętrznych dokonał 24 auditów, wystawił 44 wnioski pokontrolne i sprawdził ich wykonanie.

Ad. 5. Wydziały merytoryczne Urzędu Miasta przeprowadziły łącznie 54 kontrole, w tym:

- Wydział Mienia Komunalnego – 6
- Wydział Edukacji – 11
- Wydział Promocji, Rozwoju i Spraw Społecznych – 37

3.4. Procedury kontroli finansowej wymienione na stronie 1 w/w testu w punktach 2, 3, 4 zawarte są w dokumentacji Systemu Zarządzania Jakością w Urzędzie Miasta w Elku wg międzynarodowej normy ISO 9001-2000 – wprowadzonej w życie zarządzeniem nr 23/01 Prezydenta Miasta z dnia 28 grudnia 2001 r. na bieżąco aktualizowanymi.

Kontrolującym nie okazano pisemnych procedur kontroli finansowej dotyczących zwrotu środków publicznych (wymóg wynikający z art. 47 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30.06.2005 roku, o finansach publicznych.

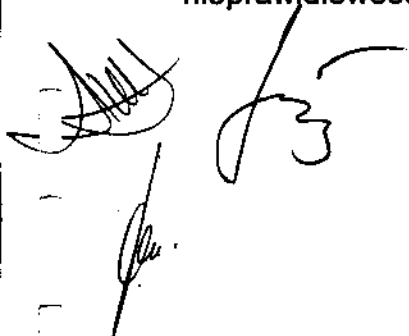
3.5. Urząd Miasta prowadzi księgi rachunkowe przy pomocy komputera. Jednostka nie posiadała dokumentacji opisującej prowadzenie ksiąg przy pomocy komputera, przez co został naruszony przepis art. 10 ust. 1 pkt. 3 i 4 ustawy o rachunkowości.

Obowiązek ustalenia tej dokumentacji w formie pisemnej i jej aktualizacji, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ciąży na kierowniku jednostki (Prezydencie Miasta).

3.6. Użytkowane przez pracowników Urzędu samochody służbowe nie zostały im powierzone w drodze pisemnej. Samochody zostały przydzielone dla wydziałów Urzędu i Straży Miejskiej. Wyniki kontroli opisano w punktach IV.3 protokołu kontroli.

3.7. Audytor wewnętrzny nie opracowuje strategicznego planu audytu wewnętrznego. Wyjaśnienie Audytora stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta p. J. Wróbla dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości w punktach 3.4 – 3.6 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.



7 

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

1.1. Księgi rachunkowe Miasta (Gminy) prowadzone były przy pomocy komputera na podstawie programów autorstwa Org-Service Sp. z o.o. z Gdańska. Wykaz ksiąg prowadzonych przy pomocy komputera – sporządzony został na wniosek inspektora kontroli RIO przez Kierownika Referatu Finansowego Urzędu Miasta Ełk. Urząd Miasta nie posiadał wykazu programów komputerowych funkcjonujących w biurze Urzędu, w tym programów przy pomocy których prowadzone są księgi rachunkowe.

Lp	N A Z W A	Sposób prowadzenia	Nazwa programu ręcznie
1.	DZIENNIK DOCHODÓW KSIĘGA GŁÓWNA	Komputerowo	w/g programu księgowości budżetowej. Autor Ten Soft Sp. z o.o. ul. Katowicka 50
2.	Dziennik Główna (GD) Wydatków	Komputerowo	w/g programu księgowości budżetowej. Autor Ten Soft Sp. z o.o. ul. Katowicka 50 45-061 O P O L E
3.	Wykaz operacji na kontach	Komputerowo	SYNTETYKA w/g programu księgowości budżetowej. Autor Ten Soft Sp. z o.o. ul. Katowicka 50 45-061 O P O L E
4.	Księgi pomocnicze - kartoteka finansowa Budżetu (organu) Jedn. Budżet.	Komputerowo Oznaczenie Kodami kontrahentów /901/ 130/ 400 W Y J Ą T K I Ręcznie prowadzi się: Budżet-sumy do wyjaśnienia -konto 240 Sumy depozytowe Środki trwałe	Analityka Dochodów Wydatków Analityka Księga kontowa Księga kontowa Księga Inwentarzowa środków trwałych
5.	Wyodrębnione Gminny Fundusz Ochrony Środowiska Dziennik Środków Specjal. DS.	Komputerowo	w/g programu księgowości budżetowej. Autor Ten Soft Sp. z o.o. ul. Katowicka 50 45-061 O P O L E
6.	Zestawienie obrotów i Sald Księgi Główne - Budżetu - Jednostki budżetowej	Komputerowo	w/g programu księgowości budżetowej. Autor Ten Soft Sp. z o.o. ul. Katowicka 50 45-061 O P O L E
7.	Inne programy	Komputerowo	Fk kasa . Autor Ten Soft Sp. z o.o. ul. Katowicka 50 45-061 O P O L E System kart kontowych w/g programu księgowości budżetowej. Autor Ten Soft Sp. z o.o. ul. Katowicka 50 45-061 O P O L E

1.2. W roku 2005 zasady gospodarki finansowej z zakresu prowadzenia ksiąg rachunkowych określało zarządzenie nr 40/03 Prezydenta Miasta z dnia 09.01.2003 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla Urzędu Miasta w Elku.

Zarządzenie to zostało uchylone zarządzeniem nr 1181/06 Prezydenta Miasta z dnia 26.05.2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które weszło w życie z dniem podpisania (w zarządzeniu podana jest data podjęcia, a nie ma daty podpisania).

W obu zarządzeniach stwierdzono, że:

- 1) „Księgowość prowadzona jest komputerowo – zbiory danych – uregulowane oddzielnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Elk” (zarz. Nr 40/03 pkt. 3 lit. c).
- 2) „Odrębnym zarządzeniem wprowadza się wykaz zbioru danych i opis systemu, programu informatycznego i zasad obsługi tego systemu” (zarządzenie nr 1181/06, § 2 pkt 5).

Z zarządzenia nr 1181/06 wynika, że dostawcą programu FK jest firma Tensoft sp. z o.o. a nie Org-Service sp. z o.o.

1.3. Księgowość budżetowa prowadzona była na podstawie programu FK księgowość budżetowa autorstwa firmy Org-Service Sp. z o.o. z Gdańska. Program ten został wprowadzony do używania zarządzeniem nr 14/97 Prezydenta Miasta Elk z dnia 18.09.1997 r. Załącznikiem do zarządzenia jest „Instrukcja użytkownika KASZTEL FK Księgowość budżetowa – dokumentacja eksploatacyjna” autorstwa firmy Org-Service. (Zarządzenie to nie zostało wykazane w wykazie zarządzeń Prezydenta obowiązujących w 2005 r. – załącznik 8 do protokołu kontroli). W dniu 27.06.2006 r. P. Krystyna Popko – Kierownik Referatu Finansów przedłożyła kontrolującą zarządzenie nr 19/97 Prezydenta Miasta z dnia 20.11.1997 w sprawie usprawnienia pracy w wydziale finansowym przy użyciu programu Kasa firmy Org-Service sp. z o.o. Zarządzenia tego też nie ma w w/w wykazie Zarządzeń Prezydenta.

Innych zarządzeń Prezydenta Miasta dotyczących dopuszczenia do użytkowania programów komputerowych, na podstawie których prowadzone są księgi rachunkowe jednostki i budżetu, kontrolującym nie okazano.

Nie okazano do kontroli także dokumentacji opisującej prowadzenie ksiąg rachunkowych przy pomocy komputera w sposób określony w artykułach 10, 71 i 72 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Powyższe zagadnienie opisano także w punkcie „Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej”.

1.4. Program komputerowy, na podstawie którego prowadzone są księgi rachunkowe w Referacie Finansowym i Referacie Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miasta, nie nadaje automatycznie numeru pozycji księgowej. W księgach rachunkowych prowadzonych przy pomocy komputera – nie ma danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Powyższe stanowi naruszenie przepisu zawartego w art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

1.5. Zapisy w dziennikach głównych dochodów i wydatków budżetowych z miesiąca grudnia 2005 wg wyjaśnień pracowników Referatu Finansowego i Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oznaczają:

- poz. dz. – to pozycja księgową,
- data dokumentu – to data księgowania,
- numer dok. – to pozycja księgową,
- numer operacji – to liczba porządkowa (Lp.)

Numery pozycji księgowych, z kolumn „poz. dz.” i „numer dokumentu”, są różne. W kolumnie „rodzaj dokumentu” wpisywany był tylko jeden rodzaj „wb” – wyciąg bankowy. Nie wpisywano nazw innych dowodów księgowych, na podstawie których dokonywano zapisów w dziennikach tj. raportów kasowych, poleceń księgowych, not księgowych. Przy wyciągach bankowych nie podawano ich numerów. W związku z tym w jednym dniu jest tylko jedna pozycja księgową. Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie następujących przepisów ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76 poz694 ze zm.):

- art. 14 ust. 2 mówiącego, że „Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich (jednoznaczne) powiązanie ze sprawdzonym i zatwierdzonymi dowodami księgowymi”.
- art. 14 ust. 4 – mówiącego, że „Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.”
- Art. 23 ust. 2 pkt 2 mówiącego, że „zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę.”
- Art. 24 ust. 4 pkt 1 mówiącego, że księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne jeżeli udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Wyjaśnienie Prezydenta Miasta P. Janusza Nowakowskiego dotyczące wyżej stwierdzonych nieprawidłowości oraz kserokopia strony dziennika z miesiąca grudnia 2005 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Kontroli poddano źródłowe dowody księgowe dochodów i wydatków budżetowych zrealizowanych w grudniu 2005 r.

Ewidencja dochodów budżetowych Miasta oraz księgi rachunkowe z tego zakresu prowadzone były przez Referat Podatków i Opłat Lokalnych.

Ewidencja wydatków budżetowych zrealizowanych przez Urząd Miasta oraz księgi rachunkowe z tego zakresu prowadzone były przez Referat Księgowości.

Nieprawidłowości z zakresu prawidłowości zapisów w ewidencji księgowej omówiono w poprzednim punkcie „Stan i kompletność urządzeń księgowych”. Ponadto na podstawie kontroli źródłowych dowodów księgowych wydatków z miesiąca grudnia 2005 r. ustalono, że:

- 1) faktury za roboty budowlane wystawiane przez Zakład Robót Publicznych – jednostkę samobilansującą, nie posiadają opisu merytorycznego oraz nie

posiadają stwierdzenia, że sprawdzono je pod względem merytorycznym. Nie posiadają informacji o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, np.:

- faktura nr 158/05 z 07.12.2005 r. poz. ks. 653 (1-2);
 - faktura nr 164/05 z 08.12.2005 r. poz. ks. 653 (3-4);
 - faktura nr 149/05 z 28.11.2005 r. – poz. ks. 644 (4-5).
- 2) opisu merytorycznego i sprawdzenia pod względem merytorycznym nie posiadają także inne faktury za roboty budowlane wystawione przez innych usługodawców, np.:
- faktura VAT nr 67/2005 z dnia 08.12.2005 r. na kwotę 5406,50 zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „Rembud” w Etku – za remont dachu w Szkole Podstawowej nr 2;
- 3) Poleceniem księgowania z dnia 01.12.2005 r. poz. ks. 644(8-9) dokonano księgowania (Wn 400, Ma 130) „Listy wypłat świadczeń rodzinnych” z dnia 29.11.2005 r. na łączną kwotę 13.450,13 zł. Była to łączna suma z listy zawierającej 80 nazwisk. Z listy tej wynika, że 40 odbiorców nie odebrało należnych im świadczeń na łączną kwotę 6.495,13 zł. (Na liście czerwona litera N). Z powyższego zbioru dokumentów księgowych (Listy wypłat i PK) nie wynika:
- kto dokonywał wypłat świadczeń (wg wyjaśnień P. Krystyny Popko dokonywała to Poczta Polska!) Nie ma żadnego pisma przewodniego i polecenia przelewu, czy wypłacający zwrócił nie wypłaconą kwotę świadczeń i gdzie zostały one zaksięgowane. Powyższa lista wypłat, jako dowód księgowy nie spełnia wymogu zawartego w art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie określa strony (kasa Urzędu lub Poczta), która dokonywała operacji gospodarczej, tj. wypłaty świadczeń.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta P. Jarosława Wróbla dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości w ppkt 1-4 stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dane wykazane w sprawozdaniach rocznych Rb-27S „Dochody budżetowe” i Rb28S „Wydatki budżetowe”, wg. Stanu na dzień 31.12.2005 r., były zgodne z saldami kont 901 „Dochody budżetowe” i 902 „Wydatki budżetowe”. Wykazane zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w sprawozdaniu Rb-Z i w „Bilansie z wykonania budżetu Miasta” zgodne są ze sobą oraz z ewidencją księgową konta 134 „Kredyty bankowe” i konta 260 „Zobowiązania budżetowe”.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

- 1) Kontrolę kasy przeprowadzono dnia 31 maja 2006 r. Nieprawidłowości z zakresu stanu gotówki w kasie nie stwierdzono. Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.
- 2) Bankową obsługę budżetu Miasta i jej jednostek organizacyjnych, w roku 2005, prowadzili:
 - do 23.09.2005 r. Bank Przemysłowo-Handlowy PBK S.A. Centrum Korporacyjne w Olsztynie na podstawie umowy w sprawie kompleksowej obsługi rachunków bankowych w złotych i w walutach wymiennalnych dla klienta korporacyjnego zawartej dnia 23.09.2002 r.

- od 23.09.2005 r. – Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie Rejonowy Oddział Korporacyjny w Olsztynie Centrum Korporacyjne w Elku – na podstawie umowy rachunku bieżącego z dnia 04.11.2005 r. zawartej na czas określony tj. do dnia 23.11.2010 r.
Postępowanie w celu wyboru banku do obsługi budżetu przeprowadzono na podstawie przepisów Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 19, poz. 177 ze zm.), w trybie przetargu nieograniczonego, wg procedury uproszczonej do 60.000 Euro. Szacowana wartość zamówienia wynosiła 32.286 Euro.

Najkorzystniejszą ofertę złożył bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. i został przez komisję przetargową wskazany do obsługi budżetu Miasta. Rada Miasta uchwałą nr XXXVIII/335/05 z dnia 26.10.2005 r. dokonała wyboru w/w banku do bankowej obsługi budżetu Miasta Elk.

3) Prawidłowość udokumentowania operacji kasowych i bankowych przeprowadzonych w miesiącu grudniu 2005 r. sprawdzono poprzez:

- porównanie treści zapisów i raportów kasowych z danymi wynikającymi ze źródłowych dowodów kasowych,
- porównanie zgodności zapisów w ewidencji księgowej Urzędu z danymi wynikającymi z wyciągów bankowych.

W trakcie obecnej kontroli Urząd zaczął wdrażać w pełnym zakresie program „KASA” (Wniosek pokontrolny nr 7 z wystąpienia pokontrolnego Prezesa RIO w Olsztynie z dnia 28.06.2003 r.)

Innych nieprawidłowości z zakresu udokumentowania operacji księgowych i bankowych – nie stwierdzono.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta omówiono w protokole kontroli kasy.

3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę sald rozrachunkowych, wg stanu na dzień 31.12.2005 r. przeprowadzono pod kątem:

- wysokości i realności poszczególnych należności i zobowiązań,
- zgodności danych zawartych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach finansowych,
- terminowości uregulowania zobowiązań i wyegzekwowania należności.

K o n t o 201 - „ Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wykazywało salda:

- Wn na kwotę - 107,00 zł, na które składały się następujące należności:

Tytuł Nr faktury i z dnia	Nazwa dostawcy	Treść	Kwota należności	Termin	
				Wymagalny z faktury	Faktycznej zapłaty
2291/04 25.05.04	Instytut Rachunkowości i Podatków Spółka z o.o. W-wa	Nadpłata za szkolenie - Smolska Danuta	7,00		Niezwrócone
31.12.2005 Gotówka	Bekielewski Antoni	Kaucja- sprzedaż choinek	100,00	Niezwłocznie	Styczeń 2006

- Ma na kwotę - 870.391,13zł, na które składały się następujące zobowiązania:

Lp	Tytuł	Nazwa odbiorcy kontrahenta	Treść	Kwota zobowiązania	Termin	
					Wymagalne	Faktyczne opłacone
1	F-ra VAT 0438/14420/0 5 30.12.05	AGORA SA W- wa	Za ogłoszenie	48,80	13.01.06	11.01.06
2	F-ra VAT 0438/14678/0 5 31.12.05	AGORA SA W- wa	Za ogłoszenie	48,80	16.01.06	11.01.06
3	F-ra 0438/14288/0 5 28.12.05	AGORA SA W- wa	Za ogłoszenie	109,80	11.01.06	11.01.16
4	F-ra 4/504/143 23.12.05	Zakład Energetyczny w Elku	Za energię	717,91	11.01.06	11.01.06
5	F-ra 1264/05 31.12.05	Przeds. Energ. Ciepln. Elk	Za centralne ogrzewanie	314,43	15.01.06	11.01.06
6	F-ra 02303/257 30.12.05	Poczta Polska CSP Elk	Prow. od wypł. świad. rodz.	110,83	16.01.06	11.01.06
7	F-ra DS/2234/05 29.12.05	Przeds. Usług Komunaln	Usuwanie odpadów kom.	155,70	12.01.06	11.01.06
8	F-ra 1260/07/05 31.12.05	PEC Elk	Za ogrzewanie	268,84	15.01.06	11.01.06
9	F-ra 23/05 30.12.05	Bar BURMISTRZ	Posiłki profilaktycz	430,36	14.01.06	11.01.06
10	F-ra 24/05 30.12.05	Bar BURMISTRZ	Posiłki profilaktycz	73,47	14.01.06	11.01.06
11	F-ra 1459/05 28.12.05	Polska Izba Gosp. Trans. Samochodoweg	Zamówione druki	137,86	11.01.06	11.01.06
12	F-ra 320/05 29.12.05	Centrum Szkol. Zawod. „UNIWER”	Opł. za szkolenie	300,00	06.01.06	11.01.06
13	F-ra 08379/05 13.12.05	Instytut Doskonalenia Wiedzy Prawno-	Kodeks oświaty	53,00	16.01.06	11.01.06

		Ekonom.				
14	F-ra DS/22447/05 30.12.05	Przeds. Usług Komunal. Elk	Opróżnienie koszy ulicznych	6.478,85	13.01.06	11.01.06
15	F-ra DS/22446/05 30.12.05	Przeds. Usług Komunal. Elk	Oczyszczanie młasta w okresie zimy	141.676,56	13.01.06	11.01.06
16	Nota księgowa	Wojewódzki Sztab Wojskowy	Wyplata zasiłków żołnierskich	424,26		Nadpłata do wyjaśnieni a
17	F-ra 2271/E/05 27.12.05	Starostwo Powiatowe Elk	Wypis działki	3,60	10.01.06	11.01.06
18	F-ra N.F/000770/0 5 29.12.05	Firma Handlowo- Usług. „METRO”	Zakup drukarki i nagrywarki	4.197,00	12.01.06	11.01.06
19	F-ra 00346/257/05 31.12.05	POCZTA POLSKA Centrum Usług Poczł.	Zwrot przesyłek	1,60	31.12.05	17.01.06
20	F-ra 18548/05 31.12.05	Przeds. Wod. i Kanaliz. w Elku	Za wodę i ścieki	1.304,09	24.01.06	17.01.06
21	Pismo BOS	Bank Ochrony Środowiska	Odsetki	36.058,65	20.01.06	17.01.06
22	F-ra 00363/257/05 31.12.05	PPUP „Poczta Polska”	Za przesyłki nadane	8.463,80	13.01.06* sob, niedz	17.01.06
23	F-ra 1096/05 31.12.05	Firma Budowlana Wasilewski Mieczysław	Rob. budowlane	663.482,43	14.01.06.	18.01.06
24	F-ra koryg. 6/2005	AB Kaumo TILTRA	Rob. drogowe	5.322,24		12.01.06
25	F-ra koryg.	Zakład Robót Publicznych	Rob. budowlane	208,25	Mylnie księgow.	Sprostow. 31.01.06

Konto 201-10 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Należności po byłym Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej - 42.319,31 zł zaległości czynszowe.

K o n t o 221 – „Należności z tytułu dochodu budżetu”

Na dzień 31.12.2005r. konto wykazuje saldo dwustronne:

Wn - 6.456.584 Ma - 71.844

Na saldo Wn składają się należności z tytułu:

- podatek od nieruchomości	-	2.616.541
- podatek rolny	-	999
- podatek od środków transportowych	-	121.742
- podatek leśny	-	1
- podatek od posiadania psów	-	3.588
- wieczyste użytkowanie	-	352.512
- dzierżawa terenu	-	1 2.294

- przekształcenie wieczystego użytkowania w prawo własności	-	2.309
- sprzedaż mienia	-	356.026
- bezumowne korzystanie z terenu	-	3.214
- opłata adiacencka	-	399
- mandaty karne	-	62.463
- najem pomieszczeń	-	428
- pożyczki po byłym MZGM	-	823
- najem	-	1.435.421
- usługi	-	336.108
- remonty i elewacje	-	82.380
- PEC dochody z tyt. zaległości za CO wobec PEC porozum.	-	55.756
- odsetki	-	1.011.643
- dochody z opłat za operat koszty geod.	-	1.937
OGÓŁEM	-	6.456.584 (z odsetkami)

Na saldo Ma składają się nadpłaty z tytułu podatków i opłat lokalnych, które są wynikiem różnic pomiędzy kwotami należnymi według decyzji wymiarowej a kwotami wpłaconymi przez podatnika i wpłat zaliczkowych na przyszłe okresy:

- podatek od nieruchomości	-	3.338
- podatek rolny	-	15
- podatek od środków transportowych	-	615
- podatek od posiadania psów	-	132
- wieczyste użytkowanie	-	5.560
- dzierżawa terenu	-	1.200
- przekształc. wiecz. użyt. w pr. własn.	-	1
- sprzedaż mienia	-	21
- najem	-	60.962
OGÓŁEM	-	71.844

K o n t o 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Na dzień 31.12.2005 r. konto wykazuje saldo dwustronne:

WN – 7.706,50 MA – 20.986,73

Na saldo WN – należności z tytułu naliczonych na 31.12.2005 odsetek bankowych należności z tytułu najmu, częściowej odpłatności za obiady, usługi opiekuńcze, wynagrodzenia płatnika – od odprowadzonych podatków do US (przekazane w m-cu I/2006r.):

222/01 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	2.763,69
222/02 Szkoła Podstawowa Nr 2	351,04
222/03 Szkoła Podstawowa Nr 3	555,80

222/04 Szkoła Podstawowa Nr 4	632,84
222/05 Szkoła Podstawowa Nr 5	903,22
222/06 Szkoła Podstawowa Nr 6	647,66
222/07 Szkoła Podstawowa Nr 7	225,95
222/08 Szkoła Podstawowa Nr 9	273,00
222/09 Gimnazjum Nr 1	444,48
222/10 Gimnazjum Nr 2	173,35
222/11 Gimnazjum Nr 3	267,43
222/12 Gimnazjum Nr 4	392,74
222/14 Centrum Edukacji Ekologicznej	75,30

SALDO MA

Konto 222/13 – „należności z tytułu administrowania budynkami komunalnymi”

K o n t o 223 - „Rozliczenia wydatków budżetowych”

Na dzień 31.12.2005r. konto wykazuje saldo WN na kwotę 27.404,67

223/01 ZSS /pomoc stypendialna/	6,80
223/07 Szkoła Podstawowa nr 7 – Sokrates – Comenius	12.947,42
223/10 Gimnazjum Nr 2 – Sokrates – Comenius	2.396,01
223/13 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	6.578,24
223/15 Wydatki z tytułu administrowania budynkami komunalnymi	5.476,20

K o n t o 224 – „Rozrachunki Budżetu”

Na dzień 31.12.2005 r. konto wykazuje saldo dwustronne:

WN – 1.818.735,21 Ma – 2.633.714,64

Saldo Wn – z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, dochodów należnych z Urzędów Skarbowych

224/04 Podatek dochodowy od osób fizycznych	1.791.045,00
224/06 Urząd Skarbowy w Elku	16.344,99
224/08 Urząd Skarbowy Olsztyn	1,07
224/10 Urząd Skarbowy w Łomży	75,63
224/11 I US Białystok	56,59
224/12 II US Białystok	277,00
224/13 Urząd Skarbowy Warszawa Wola	33,75
224/30 Małopolski Urząd Skarbowy w Krakowie	0,02
224/31 Podlaski Urząd Skarbowy	0,01
224/33 I Mazowiecki Urząd Skarbowy Warszawa	807,84
224/34 II Mazowiecki Urząd Skarbowy Warszawa	124,55
224/36 Warmińsko-Mazurski Urząd Skarbowy	9.820,01
224/55 I Urząd Skarbowy w Lublinie	10,66
224/56 Urząd Skarbowy Działdowo	0,07
224/61 Urząd Skarbowy Targówek	46,25
224/65 Łódzki Urząd Skarbowy	91,77

Saldo MA – subwencja oświatowa przekazana na 2006 r., niewykorzystane dotacje (przekazane w 2006 r.) dochody za dowody osobiste (przekazane w 2006 r.), podatek VAT, świadczenia rodzinne i alimentacyjne (przekazane w 2006 r.) nadpłacone dochody przekazane przez Urzędy Skarbowe.

224/01 Subwencja oświatowa, dotacje	2.545.279,73
224/02 Dowody osobiste	10.802,60
224/03 Świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne	26.094,88
224/05 Podatek VAT	50.073,37
224/16 II Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście	0,20
224/25 I Urząd Skarbowy Gdynia	0,56
224/27 Urząd Skarbowy Giżycko	600,00
224/37 III Mazowiecki US Radom	5,75
224/50 Kujawsko-Pomorski US w Bydgoszczy	35,49
224/52 I Wielkopolski US Poznań	318,53
224/55 Urząd Skarbowy Chojnice	503,53

K o n t o 224 – „Pozostałe rozrachunki”

Na dzień 31.12.2005 konto wykazuje saldo WN na kwotę 126.254,43 zł:

240/01 sumy do wyjaśnienia	3.261,03
240/03 Pożyczka – Kościuszki	96.455,58
240/04 Pożyczka – A. Krajowej	14.031,10

K o n t o – 225 – „Rozrachunki z budżetem”

Na dzień 31.12.2005r. w/w konto salda nie wykazuje.

K o n t o 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Na dzień 31.12.2005 konto wykazuje saldo Wn 1.689.881,33 i tak:

o 226/01 – opłaty adiacenckie (remonty ulic)	22.999,20
o 226/02 – fundusz remontowy(remonty i elewacje MZGM)	138.925,87
o 226/03- przekształcenia (z wieczystego w prawo własności)	196.123,05
o 226/04 – zabezpieczenie hipoteką (dłużnicy UM np. podatek)	855.841,28
o 226/05 – sprzedaż mieszkań (raty)	475.991,93

K o n t o 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Na dzień 31.12.2005r. konto wykazuje saldo Ma - 53.642,63

Naliczenie składek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2005r. (wypłata nastąpiła w lutym 2006r.):

o 229.04 - składka emeryt. rent. wyp. -	46.964,55
o 229.05 - Fundusz Pracy	-6.678,08

K o n t o 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto to na dzień 31.12.2005r. wykazuje saldo Wn – kwota 79.716,35 – są to niespłacone pożyczki mieszkaniowe zaciągnięte przez pracowników (spłata w ratach) 234/01 – pożyczka mieszkaniowa - 79.716,35

Analityka prowadzona jest na kartotekach osobowych.

K o n t o 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Na dzień 31.12.2005 konto wykazuje saldo:

Wn - 59.486,37

Ma - 765.923,07

Saldo Wn są to należności po byłym MZGM

Saldo Ma są to sumy depozytowe (zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wpłacone wadła na czas przetargu, kaucje).

4. Inwentaryzacja środków finansowych

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2005 r. przeprowadzono drogą spisu z natury. Inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzono drogą potwierdzenia sald.

Inwentaryzację należności i zobowiązań wynikających z ewidencji konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” przeprowadzono drogą weryfikacji i pisemnych potwierdzeń.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

5.1. Stan zadłużenia Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 01.01.2005 r. wynosił 20.576.101 zł. W ciągu roku 2005 zaciągnięto kredyt w PKO BP w wysokości 6.999.178 zł z przeznaczeniem na finansowanie wydatków oświaty, opieki społecznej, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, kultury i sportu. Wysokość zaciągniętego kredytu jest zgodna z wysokością określoną w uchwale Rady Miasta nr XXXV/319/05 z dnia 30.08.2005 r. w sprawie zaciągnięcia w 2005 roku kredytu długoterminowego. W ciągu roku spłacono raty kredytów na kwotę 4.423.290 zł. Stan zadłużenia na koniec 2005 r. z tytułu zaciągniętych kredytów wynosił 23.151.989 zł.

5.2. W roku 2005 Rada Miasta, uchwałą nr XXXVII/333/05 z dnia 30.09.2005 r. udzieliła Elckiemu Centrum Kultury, instytucji kultury, pożyczkę w kwocie 287.000 zł na pokrycie kosztów modernizacji tej instytucji. Pożyczka ta, zgodnie z uchwałą została zwrócona w grudniu 2005 r. do budżetu Miasta.

5.3. Stan zadłużenia, na dzień 01.01.2005 r. Wspólnot Mieszkaniowych z tytułu zaciągniętych pożyczek z budżetu Miasta wynosił 494.000 zł. W ciągu roku spłacono 371.006,60 zł. Zadłużenie niewymagalne na koniec 2005 r. wynosiło 122.993,40 zł.

Umową poręczenia z dnia 09.03.2005 r. Miasto Elk poręczyło „PRO-MEDICA” Sp. z o.o. w Elku zaciągnięty kredyt obrotowy w wysokości 8.539.536,38 zł. W budżecie Miasta na rok 2005 zabezpieczono kwotę 798.488,22 zł na ewentualną spłatę raty tego kredytu.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

Procedury uchwalania budżetu określone były w:

- uchwale nr IV/26/94 Rady Miasta Elku z dnia 24.08.1994 r.
- procedurze ISO nr Pd 04/72 „Uchwalanie budżetu” obowiązujących od dnia 09.08.2004 r.

Budżet Miasta na rok 2005 Rada Miasta przyjęła uchwałę nr XXVIII/251/04 z dnia 28.12.2004 r. Procedury uchwalania budżetu były przestrzegane. Budżet uchwalony został w pełnej szczegółowości. Harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu Miasta na rok 2005 został przyjęty zarządzeniem nr 787/2005 z dnia 8.03.2005 r. Wykonanie budżetu Miasta za rok 2005 Rada Miasta przyjęła uchwałą Nr XLIV/389/06 Rady Miasta Elku z dnia 25 kwietnia 2006 roku w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Elku.

Wykonanie budżetu za rok 2005:

Wyszczególnienie	Plan zmianach 2005 r.	Wykonanie		Udział poszczególnych dochodów i wydatków w dochodach i wydatkach ogółem	%
		zł	%		
Dochody ogółem, w tym:	93 157 357	89 958 707	96,57%	100,00%	
- dochody własne	45 824 182	45 667	99,66%	50,77%	
- dotacje ogółem:	20 132 131	797 16 962 978	84,26%	18,86%	
na zadania własne z budżetu państwa	2 524 971	2 517 621	99,71%	2,80%	
na zadania zlecone, w tym:	14 765 745	13 201	89,41%	14,68%	
na inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 347	560	100,00%	0,00%	
inne dotacje i środki, w tym:	2 841 415	1 347 1 243 797	43,77%	1,38%	
na realizację porozumień (umów) j.s.t.	2 098 044	500 540	23,86%	0,56%	
na realizację porozumień z organami adm. rządowej	140 382	140 268	99,92%	0,16%	
z funduszu celowego	102 989	102 989	100,00%	0,11%	
środki na dofinansowanie własnych inwestycji	500 000	500 000	100,00%	0,56%	
- subwencja ogólna, w tym:	27 201 044	27 327 932	100,47%	30,38%	
Część oświatowa	21 590 426	21 717	100,59%	24,14%	
Część wyrównawcza	4 526 556	314	100,00%	5,03%	
Część równoważąca	1 084 062	4 526 556 1 084 062	100,00%	1,21%	
Wydatki ogółem, w tym:	98 050 598	92 460 319	94,30%	100,00%	
- wydatki bieżące	86 129 516	81 039	94,09%	87,65%	
- wydatki majątkowe, w tym:	11 921 082	590	95,80%	12,35%	
wydatki inwestycyjne	8 797 014	11 420 729 8 498 173	96,60%	9,19%	
Deficyt	-4 893 241	- 2 501 612			

1. Dochody budżetowe

1.1. Subwencje i dotacje

Dochody z tytułu subwencji i dotacji omówiono wyżej oraz w punkcie VI protokołu kontroli (dotacje).

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych należnych Miastu oraz innych należności, należała do zadań Wydziału Finansowo – Księgowego.

Wynikało to z § 31 pkt IX Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elk, opracowanego na mocy Zarządzenia nr 431/04 Prezydenta Miasta Elk z dnia 23 lutego 2004 roku, oraz Zarządzenia nr 1116/06 z dnia 24 lutego 2006 roku w sprawie ustalenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego, i Zarządzenia nr 1117/06 z dnia 2 marca 2006 roku w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym.

Do zadań w/w wydziału w ramach podatków i opłat lokalnych należały:

- zbieranie materiałów do wymiaru podatków;
- prowadzenie ewidencji podatków i inkasentów,
- przygotowywanie aktów administracyjnych dotyczących podatków i opłat,
- przygotowywanie sprawozdań dotyczących podatków i opłat,
- gromadzenie i przechowywanie oraz badanie pod względem zgodności ze stanem prawnym i rzeczywistym deklaracji podatkowych składanych organowi podatkowemu,
- podejmowanie czynności zmierzających do egzekucji administracyjnej świadczeń pieniężnych oraz postępowania zabezpieczającego,
- prowadzenie ewidencji i aktualizacji tytułów wykonawczych,
- opracowywanie projektów decyzji w sprawie zwolnień, ulg, odroczeń, i rozłożeń na raty na raty zobowiązań podatkowych i innych należności.
- wydawanie decyzji i zaświadczeń o wysokości zobowiązania podatkowego.

Zagadnieniami związanymi z podatkami zajmowało się 7 osób:

- P. Stanisława Całuch, kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych;
- P. Lucyna Pielą inspektor – odpowiedzialna jest za dokonywanie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego nieruchomości osób fizycznych, prawnych i jednostek organizacyjnych. Powyższe czynności ujęte są w Zakresie Obowiązków. Zakres obowiązków nie przewiduje przeprowadzania kontroli w terenie w zakresie weryfikacji danych, wykazanych w złożonym wykazie nieruchomości.
- P. Helena Ganuszko podinspektor w Wydziale Finansowym – odpowiedzialna jest za prowadzenie urzędzeń księgowych podatków i opłat lokalnych podatnikom z terenu miasta Elk.
- P. Anna Kwiatkowska, podinspektor w Wydziale Finansowym - odpowiedzialna za prowadzenie spraw związanych z podatkiem od posiadania psa oraz podatkiem od środków transportu osób fizycznych i prawnych.
- P. Teresa Sulewska, podinspektor w Wydziale Finansowym - odpowiedzialna za wymiar podatku od nieruchomości osób fizycznych.

- P. Danuta Sigiel, podinspektor w Wydziale Finansowym - odpowiada za sprawy związane z windykacją podatku od nieruchomości osób fizycznych.
- P. Ewa Bizio, podinspektor w Wydziale Finansowym - odpowiada za sprawy związane z umorzeniami, odroczeniami, oraz rozłożeniami na raty. Przeprowadza również kontrolę w terenie.
- Zakresy Obowiązków i Odpowiedzialności zostały przyjęte za pokwitowaniem. Na czas nieobecności danej osoby w pracy zostały ustanowione zastępstwa, w celu usprawnienia obsługi interesantów.

Księgowość podatkowa Urzędu Miasta Elk, w 2005 roku prowadzona była systemem komputerowym w zakresie wymiaru podatku, ewidencji księgowej oraz ewidencji podatników, oddzielnie dla każdego rodzaju podatku.

1.2.1. Łączne zobowiązania pieniężne.

1.2.1.1. Przy wymiarze podatku rolnego Urząd Miasta Elk stosował przeliczenia wg III-go okręgu podatkowego zgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10.12.2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. Nr 143, poz. 1614).

Stawka podatku rolnego wynosiła 94,18 zł za 1 ha przeliczeniowy za 2004 r. i została określona jako równowartość pieniężna 2,5 q żyta, obliczana wg średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały 2004 r., tj. roku poprzedzającego rok podatkowy, ustalonej na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dn. 15.10.2004 r. w wysokości 37,67 zł.

Do naliczania podatku leśnego dla podatników posiadających plan uzgodnienia lasu stosowano cenę w wysokości 26,49 zł ($120,40 \text{ zł/m}^2 \times 0,220 \text{ m} = 26,49 \text{ zł}$).

Ponadto do ustalenia łącznej kwoty zobowiązania pieniężnego stosowano stawki podatku od nieruchomości ustalone Uchwałą Rady Miasta Elk nr XVI/138/03. Uchwalone powyższą uchwałą stawki nie przekraczały górnych granic stawek. Do wysokości stawek stosowanych do wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, nie wnosi się zastrzeżeń. Ponadto stosowano Uchwałę Nr XVI/139/03 z dnia 15 grudnia 2003 roku, w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, oraz Uchwałę Nr XXV/218/04 z dnia 28 października 2004 roku zmieniającą uchwałę Nr XVI/139/03 z dnia 15 grudnia 2003 roku.

1.2.1.2. Wg rejestru wymiarowego w 2005 r. na terenie Miasta Elk było 367 podatników, którzy winni płacić łączne zobowiązanie pieniężne.

Jako próbę do kontroli przyjęto podatników o następujących numerach :

10 - 100076; 10 - 100005; 10 - 100104; 10 - 100075; 10 - 100016; 10 - 100078; 10 - 100070; 02 - 6901; 03 - 5339; 06 - 5186.

1.2.1.3. Na podstawie pokwitowań odbioru nakazów płatniczych ustalono, iż decyzje ustalające wysokość podatku zostały doręczone w ustawowym terminie (dotyczy w/w próby przyjętej do kontroli).

1.2.1.4. Skontrolowano w/w pozycje wymiarowe pod względem prawidłowości ustalania podstawy opodatkowania oraz prawidłowość wymiaru podatku za 2005r.

Korzystając z komputerowych wydruków gospodarstw, rejestru wymiarowego, umów dzierżaw oraz zmian geodezyjnych – nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.1.5. Sprawdzono terminowość wpłat podatków za 2005 r. próby przyjętej do kontroli. Wszystkie wpłaty realizowane były w terminie.

1.2.1.6. Realizacja łącznego zobowiązania pieniężnego wg rejestru przypisów i odpisów z terenu Miasta Elk (dot. podatku od nieruchomości i podatku rolnego od osób fizycznych) przedstawia niżej wymienione zestawienie:

	Podatek nieruchomości	Podatek leśny	Podatek rolny
- Zaległość na dn. 01.01.2005 r	3.354,84 zł	560,18 zł	1,22 zł
- nadpłata na dn. 01.01.2005.	282,05 zł	7,32 zł	0,00 zł
- przypis w 2005 r	111.206,25 zł	8.939,75 zł	105,40 zł
- odpis w 2005 r	14.531,60 zł	298,60 zł	0,00 zł
- zwroty w 2005 r	48,50 zł	0,00 zł	0,00 zł
- wpłaty w 2005 r	97.031,14 zł	8.202,12 zł	105,52 zł
- zaległość na dn. 31.12.2005r	2.940,16 zł	998,89 zł	1,35 zł
- nadpłata na dn. 31.12.2005r	175,36 zł	7,00 zł	0,25 zł *

Kwoty przypisów są zgodne z kwotami wynikającymi z decyzji wymiarowych oraz ujętymi w rejestrze wymiarowym.

Wpłaty łącznego zobowiązania pieniężnego w 2005 r. są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Elk za 2005 r. w podatku rolnym od osób fizycznych.

1.2.1.7. Na dzień 31.12.2005 roku największymi dłużnikami łącznego zobowiązania pieniężnego było ośmiu podatników o następujących numerach ewidencyjnych:

- F 11034, kwota zaległości - 536,00 zł za okres 2003 - 2005 roku, wysłane upomnienia, tytułów wykonawczych nie wystawiano z powodu braku dochodów podatnika (uzgadniane z US w Elku) brak możliwości zabezpieczenia hipoteki z powodu braku księgi wieczystej.
- F 207555, kwota zaległości - 114,80 zł za IV kwartał 2005 roku, opłacono w 2006 roku.
- F 38128, kwota zaległości - 158,00 zł za 2005 rok, opłacono w 2006 roku.
- F 5470, kwota zaległości - 827,50 zł za 2004 - 2005 rok, wystawiono tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego w Elku oraz zabezpieczono hipoteką przymusową należną kwotę za 2004 rok oraz I ratę za 2005 rok.
- F 10281, kwota zaległości - 225,20 zł za III i IV ratę 2005 roku, zaległą kwotę zabezpieczono hipoteką przymusową.
- F 44824, kwota zaległości 857,00 zł za 1998 - 2005 rok, trudności ze ściąganiem należności ponieważ właściciel przebywa za granicą, na zaległości nałożona została przymusowa hipoteka do I Półrocza 2003 roku.
- F 10082, kwota zaległości 161,70 za III i IV ratę 2004 roku, zaległość powstała w wyniku śmierci właściciela, przeprowadzone zostało postępowanie spadkowe.

- F 207458, kwota zaległości - 627,80 zł za II, III, IV ratę 2004 r oraz 2005 rok, zabezpieczono hipoteką przymusową, w 2006 roku zaległość opłacono w całości.

Do czynności egzekucyjnych podejmowanych przez Urząd Miasta Elk, mających na celu wyegzekwowanie zaległości podatkowych uwag nie wniesiono.

1.2.2. Podatek rolny od osób prawnych.

1.2.2.1. Podatek rolny od osób prawnych przedstawiał się następująco:

Zaległości na dzień 01.01.2005 r	0,00 zł
PRZYPIS	444,00 zł
ODPIS	16,10 zł
WPLATY ZWROTY	436,20 zł 0,00 zł
ZALEGŁOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2005 r	0,00 zł
NADPŁATA NA DZIEŃ 31.12.2005 r	8,30 zł

1.2.2.2. W 2005 roku na terenie miasta Elk było 9 podatników zobowiązanych do opłaty podatku rolnego od osób prawnych:

- " Dom Ełcki" Morusiewicz i Rutkowski nr ewidencyjny 10 - 20009;
- " Transbud " Elk nr ewidencyjny 10 - 20008;
- Zgromadzenie Sióstr Benedyktynek Misjonarek nr ewidencyjny 10 - 20007;
- Nadleśnictwo Elk w Mrozach nr ewidencyjny 10 - 20006;
- Polski Związek Działkowców im "1000 - lecia PP " nr ewidencyjny 10 - 20005;
- Polski Związek Działkowców im " Sasanka " nr ewidencyjny 10 - 20004;
- Polski Związek Działkowców im " 50 - lecia ZZk " nr ewidencyjny 10 - 20003;
- Gospodarstwo Rybackie Sp. Z.O.O. nr ewidencyjny 10 - 20002;
- Agencja Nieruchomości Rolnych oddz. terenowy w Olsztynie, filia Suwałki nr ewidencyjny 10 - 20001.

1.2.2.3. Korektę deklaracji od dnia 1.06.2005 roku, po terminie tj. 27.12.2005 roku, po kilkakrotnych ponagleniach Urzędu Miasta Elk złożył podatnik o numerze ewidencyjnym 10 - 20002 oraz podatnik o numerze ewidencyjnym 10 - 20001 w dniu 18 października 2005 roku. Jest to sprzeczne z Ustawą z dnia 15 listopada 1984 roku (Tekst jed. z 1993 roku. Dz.U. Nr 94 poz431 ze zm.) o podatku rolnym.

1.2.2.4. Sprawdzono wszystkie deklaracje pod względem rachunkowym oraz naliczenia wymiaru podatku rolnego. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2.5. Zwolnieniu z opłaty podatku rolnego podlegały Pracownicze Ogrody Działkowe na podstawie Decyzji Prezydenta Miasta Elk z dnia 30.12.2003 roku Nr 3024/12/1/03 i 3024/12/2/03, po rozpatrzeniu wniosków podatników.

1.2.2.6. Wpłata podatku u wszystkich podatników opłacana była terminowo.

1.2.3. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

1.2.3.1. Według rejestru przypisów i odpisów podatku leśnego wynika, iż w 2005 r. był 1 podatnik zobowiązany do opłacania podatku leśnego:

- Nadleśnictwo Elk w Mrozach.

1.2.3.2. Podatek leśny od osób prawnych przedstawiał się następująco:

Zaległości na dzień 01.01.2005 r	0,00 zł
Nadpłata	0,00 zł
Przypis	515,20 zł
Odpis	0,00 zł
Wpłaty bieżące	515,20 zł
Zaległości na dzień 31.12.2005 r	0,00 zł

1.2.4. Opłaty lokalne.

1.2.4.1. Opłata targowa.

Stawki opłaty targowej obowiązujące w 2005r. określiła uchwała Rady Miasta Elk Nr X/75/03 z dnia 29 sierpnia 2003 roku w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej, terminów płatności i sposobów jej poboru.

Od dnia 1 kwietnia 1994 roku Zarządcą Targowiska Miejskiego, a zarazem inkasentem opłaty targowej zostało Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Elku. W dniu 28 października 1998 roku aneksem nr 4/98. zostały zmienione warunki umowy. Umowa zawarta jest na czas nieokreślony.

1.2.4.1.1. Do poboru opłaty targowej służą bloczki opłaty targowej zatwierdzone do stosowania Zarządzeniem Prezydenta Miasta Elk Nr 220/03 z dnia 30 lipca 2003 r. Jest on drukiem ścisłego zarachowania. Powyższy druk służy do poboru opłaty targowej (naniesiona jest na nim kwota opłaty). Ustalono, iż w/w bilety wydaje się jako druki ścisłego zarachowania (posiadają numery ewidencyjne). Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych w Elku rozlicza się z pobranych biletów w wykazie sporządzonym dla Urzędu Miasta - wykazuje numery ewidencyjne biletów, z których się rozlicza w danym miesiącu, ich ilość i kwotę. Przykładowe rozliczenie miesięczne za miesiąc styczeń czerwiec i grudzień 2005 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli. Na podstawie posiadanych przez Urząd Miejski grzbietów biletów sprawdzono poprawność poboru opłaty targowej oraz terminowość wpłat na konto Urzędu Miasta.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.4.1.2. Wpływy z opłaty targowej w 2005 r. wynosiły 349.949,50 zł.

1.2.4.1.3. Na dzień 31.12.2005 roku sporządzona została inwentaryzacja biletów opłaty targowej.

1.2.4.2. Opłata administracyjna.

Stawki opłaty administracyjnej obowiązujące w 2005r. określiła uchwała Rady Miasta w Elkku Nr XXV/239/2001 z dnia 28 lutego 2001 roku w sprawie określania wysokości opłaty administracyjnej za wydanie wypisów i wyrysów z miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego oraz ustalenia zasad jej poboru.

1.2.4.2.1. Opłata była płatna w kasie Urzędu Miejskiego w dniu zgłoszenia wniosku o dokonaniu czynności urzędowych.

1.2.4.2.2. Skontrolowano wysokość pobieranych kwot ze stawkami opłaty administracyjnej, nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.4.2.3. Ogólnie wpływy z opłaty administracyjnej w 2005 r. wyniosły 4.734,00 zł.

1.2.5. Podatek od posiadania psów.

Stawkę oraz zwolnienia w/w podatku określiła uchwała Nr XVI/141/03 Rady Miasta w Elkku z dnia 15 grudnia 2003 r. w sprawie stawki podatku od posiadania psów. Stawkę za jednego i każdego następnego psa ustalono na wysokości 35 złotych. W/w uchwała zwalnia z opłaty podatku wszystkich podatników, którzy nabyli psy ze schroniska. Zwolnienie obejmuje okres trzech lat.

1.2.5.1. Ilość podatników zobowiązanych do opłaty podatku od posiadania psa - ustalano na podstawie indywidualnych zgłoszeń. W 2005 roku było 1450 podatników zobowiązanych do opłaty podatku za posiadanie psa.

1.2.5.2. Realizacja podatku w 2005 r. przedstawia się następująco:

Zaległość na dzień 01.01.2005 r	3539,62 zł
Nadpłata na dzień 01.01.2005 r	132,42 zł
Przypis w 2005 r	42914,60 zł
Odpis	1200,47 zł
Wpłaty bieżące	41086,28 zł
Zaległość na dzień 31.12.2005 r	3587,92 zł
Zwroty	349,46 zł

1.2.5.3. Na podstawie źródłowych dowodów wpłat oraz komputerowych wydruków kart kontowych sprawdzono terminowość wpłat podatku na niżej wymienionych kontach: 9898; 9394; 1439; 1484; 1417

Stwierdzono, iż od wpłat dokonywanych po terminie płatności pobierano należne odsetki za zwłokę.

1.2.5.4. Jak wynika z bilansu sald i obrotów dziennika obrotów zaległość w podatku od posiadania psów na dzień 31.12.2005r. wynosiła 3587,92 zł. W 2005 r. wystawiono upomnienia, a w przypadku braku reakcji podatników wystawiono decyzje określające zaległości w podatku na 2005 r., na podstawie których wystawiono ostatecznie tytuły wykonawcze na podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku podatkowego określonego w w/w decyzjach.

1.2.6. Podatek od nieruchomości osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

1.2.6.1. Z uchwał podjętych przez Radę Miasta Elk wynika, że stawka podatku od nieruchomości na 2005 rok została określona w następujących uchwałach:

- Nr XVI/138/03 z dn. 15 grudnia 2003r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości ;
- Nr XVI/139/03 z dnia 15 grudnia 2003 roku, zmieniona uchwałą nr XXV/218/04 z dnia 28 października 2004 roku, w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

Uchwały weszły w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym województwa Warmińsko - Mazurskiego. Stawki podatkowe określone w uchwałach nie przekraczały górnych granic stawek podatkowych określonych na rok podatkowy przez Ministra Finansów.

1.2.6.2. Realizacja podatku w 2005r. przedstawiała się następująco:

- Zaległość na dzień 01.01.2005r.	2.177.873,16 zł
- Nadpłata na dzień 01.01.2005r.	1.893.729,60 zł
- Przypis na 2005r.	11.746.561,50 zł
- Odpis na 2005r.	1.077.396,84 zł
- Wpłaty bieżące w 2005r.	10.568.103,71 zł
- Zwroty w 2005r.	1.047.698,80 zł
- Zaległość na dzień 31.12.2005r.	1.432.961,80 zł
- Nadpłata na dzień 31.12.2005r.	58,49 zł

Na podstawie rejestru wymiarowego ustalono, iż w 2005 roku było 266 podatników zobowiązanych do płacenia podatku.

1.2.6.3. Sprawdzono terminowość składania deklaracji podatkowych Od numeru ewidencyjnego 20 - 13119 do numeru 20 - 13330. Stwierdzono iż po terminie 15 stycznia 2005 roku deklaracje złożyli niżej wymienieni podatnicy:

- Wojewódzki Zarząd Ochrony Zabytków, delegatura w Elku 25.02.05 r;
- Dom Rodzinny Elk ul Grajewska 9 - 02.02.05 r;
- Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Elk - 16.02.05 r;
- Agencja Nieruchomości Rolnych, oddział terenowy w Olsztynie, filia w Suwałkach - 29.04.05 r;
- Parafia Rzymsko - Katolicka PW Św Wojciecha Biskupa i Męczennika w Elku - 22.02.05 r;
- Parafia Rzymsko - Katolicka Najświętszego Serca Jezusowego Elk - 11.02.05 r.

1.2.6.4. Stawki podatku zastosowane w deklaracjach podatkowych były zgodne z uchwałami Rady Miasta Elk. Pod względem rachunkowym błędów nie stwierdzono. Deklaracje poddawane były kontroli co do zgodności z ewidencją geodezyjną. Wszelkie zmiany w ewidencji korygowane były na bieżąco (raz na tydzień wg. informacji z Urzędu Powiatowego Elk).

1.2.6.5. W 2004 roku przeprowadzono 5 kontroli u podatników w celu ustalenia zgodności danych z deklaracją podatkową. Z przeprowadzonych kontroli sporządzone zostały protokoły kontroli.

1.2.6.6. Na podstawie komputerowych wydruków kont nieruchomości sprawdzono terminowość wpłat podatku w 2005r. przez ww. podatników i stwierdzono, iż od wpłat dokonywanych po terminie płatności pobierano należne odsetki za zwłokę.

1.2.6.7. Zaległość w podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej na dzień 31.12.2005 r. wynosiła 1.432.961,80 zł.

1.2.6.8. Opis czynności egzekucyjnych podejmowanych przez Urząd Miasta Elk:

1. P - 22 768 - w upadłości, zaległość 413.460 zł za okres XI - XII 2002 r, 2003 r, 2004 r, 2005 r. Upadłość ogłoszona w dniu 18 czerwca 2004 roku. Wierzytelność zgłoszona do Sądu Gospodarczego.
2. P - 25535 - zaległość 408.539,92 zł za lata 2003 - 2005, w tym rozłożono na raty zaległość w kwocie 183.867,60 zł. Pozostałe należności zostały zawieszono do czasu przedstawienia przez podatnika rozstrzygnięcia w sprawie notyfikacji Planu Restrukturyzacji przez Komisję Europejską.
3. P - 25538 - w likwidacji, zaległość 226.632,41 zł za lata 2001 - 2005, ustanowiono hipotekę przymusową do 2005 roku włącznie, wystawione zostały tytuły wykonawcze za okres I - XII 2001, I - VII 2002 r.
4. P - 44007 - zaległość 98.268,20 zł za okres 2005 roku, wystawiono tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego, prowadzenie egzekucji przejął komornik.
5. P - 41663 - zaległość 89.781,52 zł za okres VI - XII 2002r, I - V 2003 r. Na zaległości wystawiono tytuły wykonawcze.
6. P - 25622 - zaległość 57.305,20 zł za okres III - XII 2004 r, 2005 r, wystawione zostały tytuły wykonawcze na zaległość z 2004 roku, na zaległość z 2005 roku została ustanowiona hipoteka przymusowa.

Do w/w czynności egzekucyjnych zastrzeżeń nie wniesiono.

1.2.7. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

1.2.7.1. Realizacja podatku w 2005r. przedstawia się następująco:

Zaległość na dzień 01.01.2005 r.	1.036.116,79 zł
Nadpłata na dzień 01.01.2005r.	3.178,98 zł
Przypis na 2005r.	3.772.263,80 zł
Odpis na 2005r.	302.068,39 zł
Wpłaty bieżące w 2005r.	3.336.642,17 zł
Zwroty w 2005r.	11.043,72 zł
Zaległości na dzień 31.12.2005r.	1.180.639,58 zł
Nadpłata na dzień 31.12.2005r.	3.104,81 zł

Na podstawie rejestru wymiarowego ustalono, iż w 2005r. było 6304 podatników zobowiązanych do płacenia podatku od nieruchomości osób fizycznych.

1.2.7.2. W roku 2005 dokonano 89 kontroli u podatników podatku od nieruchomości pod względem poprawności danych wykazanych w wykazie nieruchomości ze stanem rzeczywistym.

Zobowiązuje do w/w kontroli art. 281 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (2005 r Dz. U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Wyniki kontroli opisane są w protokołach kontroli.

1.2.7.3. Jako próbę do kontroli przyjęto następujących podatników o następujących komputerowych numerach kart kontowych w rejestrze wymiarowym: 09 - 7246; 06 - 5054; 40 - 5019; 01 - 5088; 09 - 8641; 01 - 53 - 46; 04 - 5225; 03 - 5228; 06 - 5451; 01 - 6710; 07 - 7437; 06 - 8501; 09 - 8636; 03 - 6731; 04 - 6501; 06 - 7054; 01 - 7035

1.2.7.4. Na podstawie zwrotnych pokwitowań odbioru decyzji - ustalono, iż decyzje zostały doręczone w ustawowym terminie (dotyczy podatników o w/w numerach kart kontowych przyjętych do kontroli).

1.2.7.5. Skontrolowano wszystkie w/w pozycje wymiarowe pod względem prawidłowości ustalania podstawy opodatkowania oraz prawidłowość samego wymiaru podatku od nieruchomości za 2005r. Korzystając z wykazów nieruchomości, z komputerowych wydruków kart nieruchomości, rejestru wymiarowego oraz zmian geodezyjnych - nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.7.6. Sprawdzono terminowość wpłat podatków za 2005r. o następujących numerach kart kontowych:

09 - 7246; 06 - 5054; 40 - 5019; 01 - 5088; 09 - 8641; 01 - 53 - 46; 04 - 5225; 03 - 5228; 06 - 5451; 01 - 6710; 07 - 7437; 06 - 8501; 09 - 8636; 03 - 6731; 04 - 6501; 06 - 7054; 01 - 7035

i stwierdzono, iż od wpłat dokonywanych po terminie płatności pobierano należne odsetki za zwłokę.

1.2.7.7. Nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Nieruchomości skontrolowano w oparciu o ewidencję działalności gospodarczej, komputerowe wydruki kart nieruchomości, wykazy nieruchomości oraz rejestr wymiarowy.

Kontroli poddano wszystkich podatników prowadzących działalność gospodarczą:

F 26496, P 39270, P 37 824, P 40172, F 36160, F 80849, F 17049, F 24121, F 17558, F 45783, P 40576.

W/w podatnicy w 2005 roku nie korzystali z żadnej formy pomocy. Podatki opłacone były zgodnie z wymiarem i w terminie.

1.2.7.8. Jak wynika z bilansu sald i obrotów z dziennika obrotów - zaległość w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31.12.2005 r. wynosiła 1.036.116,79 zł.

Opis czynności egzekucyjnych podejmowanych przez Urząd Miejski przedstawia zestawienie stanowiące załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

Podatnikom uchylającym się od płacenia podatku od nieruchomości, wystawiane są upomnienia. W razie braku odpowiedzi na upomnienie, wystawiane są tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego, odpowiedniego do miejsca zarejestrowania danej firmy

1.2.8. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych na rok 2005 określiła Uchwała Rady Miasta Elk Nr XVI/137/03 z dnia 15 grudnia 2003 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych z wprowadzonymi zmianami Uchwałą Rady Miasta Elk Nr XVIII/161/04 z dnia 12 lutego 2004 roku, oraz Uchwałą Rady Miasta Elk Nr XXI/203/04 z dnia 31 maja 2004 roku.

1.2.8.1. Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

Według wykazu środków transportowych złożonych do Urzędu Miejskiego w mieście Elk, w 2005r. było 52 zarejestrowanych podatników zobowiązanych do opłaty podatku od środków transportu osób prawnych i nie posiadających osobowości prawnej.

1.2.8.1.1. Realizacja podatku w 2005 r. przedstawia się następująco:

- Zaległość na dzień 01.01.2005r.	50.196,76 zł
- Nadpłata na dzień 01.01.2005r	53,90 zł
- Przypis w 2005 r.	419.736,30 zł
- Odpis w 2005 r.	24.129,90 zł
- Wpłaty bieżące w 2005 r.	400.600,70 zł
- Zwroty w 2005 r.	3.466,58 zł
- Zaległość na dzień 31.12.2005r.	49.212,96 zł
- Nadpłata na dzień 31.12.2005r.	597,82 zł

1.2.8.1.1. Sprawdzono wszystkie deklaracje DT-1 pod względem prawidłowości naliczenia wysokości podatku od środków transportowych od osób prawnych. W deklaracji ujęto dane mające wpływ na wymiar podatku. W wyniku kontroli deklaracji, pod względem wysokości wymiaru podatku nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.8.1.2. Deklaracje po terminie złożyli następujący podatnicy:

- P - two Handlowo Produkcyjne " Garden - Pol " dnia 13.06. 2005 roku;
- " Bard " Spółka Z.O.O. dnia 28.02.2005 roku;
- Bank Polskiej Spółdzielczości oddz. Elk dnia 01.03.2005 roku;
- Bank BPH S.A. oddz. Elk dnia 17.03.2005 roku.

1.2.8.1.3. Na podstawie źródłowych dowodów wpłat, dziennika obrotów oraz kart kontowych sprawdzono terminowość wpłat podatku u wszystkich podatników. Stwierdzono, iż wpłaty po terminie dokonało tylko:

- " Bard " - P.P.U.H. sp Z.O.O. w Elku

Od nieterminowych wpłat pobrane zostały należne odsetki oraz koszty upomnienia.

1.2.8.1.3. Największymi dłużnikami w płatności podatku transportowego od osób prawnych byli następujący podatnicy:

- " Robex " - P - two Produkcyjno Usługowe; zaległość podatkowa z lat 2002 - 2005 w wysokości 22.511,26 zł; przedsiębiorstwo jest w stanie likwidacji; w 2005 roku został wystawiony Wniosek Zgłoszenie Wierzytelności w Postępowaniu Upadłościowym.
- " Ekbud " - zaległość podatkowa w wysokości 5.441,26 zł; firma jest w stanie upadłości.
- " Transpol " - zaległość podatkowa w wysokości 8.290,50 zł; firma zgłosiła wniosek do Prezydenta Miasta Elku o rozłożenie płatności na raty, po czym została sprzedana, z braku informacji istnieją trudności z ustaleniem dłużnika w celu wyegzekwowania należności podatkowych.

1.2.8.2. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

Dane dotyczące podatku od środków transportowych nanoszone były na komputerowe karty kontowe na podstawie wykazów środków transportowych WT-1, umów sprzedaży dostarczonych przez podatników oraz informacji uzyskiwanych ze Starostwa Powiatowego w Elku. Według ewidencji komputerowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim Elku w 2005r. było 300 środków transportowych podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych od osób fizycznych.

1.2.8.2.1. Realizacja podatku w 2005 r. przedstawia się następująco:

-Zaległość na dzień 01.01.2005 r.	36.508,24 zł
-nadpłata na dzień 01.01.2005 r.	1,16 zł
-przypis w 2005 r.	285.239,40 zł
-odpis w 2005 r.	11.036,23 zł
-wpłaty bieżące w 2005 r.	239.823,62 zł
-zwroty w 2005 r.	1.625,15 zł
-zaległość na dzień 31.12.2005 r.	72.528,50 zł
-nadpłata na dzień 3.12.2005 r.	16,72 zł

1.2.8.2.2. Skontrolowano zgodność wpłat z obowiązującymi stawkami, na podstawie komputerowej ewidencji kart kontowych środków transportowych oraz źródłowych dowodów wpłat. Od nieterminowych wpłat pobierane były odsetki ustawowe. Na podatników uchylających się od płacenia podatku od środków transportowych, wystawiane były tytuły wykonawcze do właściwego urzędu skarbowego.

Podatnik o numerze F - 52586 złożył deklaracje podatkowe z lat 2002; 2003; 2004; 2005 dopiero w 2005 roku (2.11.2005 r.). Notorycznie uchylał się od opłaty podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Zaległości powstały w wyniku spóźnionej informacji Urzędu Powiatowego Elku. Informacja została przesłana do Urzędu Miasta Elku dnia 06.07.2005 roku. Wezwanie do podatnika zostało wysłane 23.09.2005 roku. Zadłużenie na dzień 31.12.2005 wynosiło 24.188,60 zł. Dobrowolna wpłata nastąpiła w styczniu 2005 roku (22.117,60 zł + 892, 50 zł odsetek), wpłata dotyczyła tylko zaległości z 2005 roku. Na pozostałe zaległości z lat ubiegłych zostały wystawione tytuły wykonawcze. Urząd Skarbowy w Elku

wygezekwował należności w wysokości 1143, 00 zł + 51,50 zł odsetek oraz koszty upomnienia.

1.2.8.2.3. Stwierdzono, że po terminie złożono deklaracje DT-1 na niżej wymienione pojazdy:

F - 43960	29.03.2005 roku
F - 54577	14.03.2005 roku
F - 39020	15.03.2005 roku
F - 50451	01.03.2005 roku
F - 6234	01.03.2005 roku
F - 13 429	28.02.2005 roku
F - 8862	24.02.2005 roku
F - 11977	21.03.2005 roku
F - 60512	21.02.2005 roku
F - 14596	22.02.2005 roku
F - 39060	06.04.2005 roku
F - 8534	09.03.2005 roku

1.2.8.2.3. Opis czynności egzekucyjnych podejmowanych przez Urząd Miejski:

Nr karty kontowej	kwota zaległości	Okres objęty zaległością	opis czynności egzekucyjnych podejmowanych przez organ podatkowy
F - 14847	961,70 zł	I rata 2005 r	Tytuł wykonawczy SW 23 - 5/2005
F - 54251	1596,80 zł	I rata 2005 r	Tytuł wykonawczy SW 23 - 6/2005
F - 57029	480,00 zł	I i II rata 2004 I rata 2005 r	Tytuł wykonawczy SW 23 - 9/2005
F - 28661	3538,60 zł	II rata 2005	Tytuł wykonawczy SW 23 - 10/2005
F - 14847	961,60 zł	I rata 2005	Tytuł wykonawczy SW 23 - 13/2005
F - 36789	715,00 zł	II rata 2005	Tytuł wykonawczy SW 23 - 14/2005
F - 45996	210,00 zł	II rata 2005	Tytuł wykonawczy SW 23 - 15/2005
F - 29359	850,00 zł	II rata 2005	Tytuł wykonawczy SW 23 - 16/2005
F - 204132	640,50 zł	II rata 2005	Tytuł wykonawczy SW 23 - 17/2005
F - 5470	1445,00 zł	II rata 2005	Tytuł wykonawczy SW 23 - 18/2005
F - 57029	240,00 zł	II rata 2005	Tytuł wykonawczy SW 23 - 19/2005
F - 54251	785,10 zł	II rata 2005	Tytuł wykonawczy SW 23 - 20/2005
F - 46710	210,00 zł	II rata 2005	Tytuł wykonawczy SW 23 - 21/2005
F - 19333	1749,00 zł	II rata 2005	Tytuł wykonawczy SW 23 - 22/2005
F - 52586	19959,40 zł	II rata 2005	Tytuł wykonawczy SW 23 - 23/2005
F - 51260	100,00 zł	II rata 2005	Tytuł wykonawczy SW23 - 24/2005

1.2.8.2.4. Tytuły Wykonawcze nr SW 23 - 6/2005; 9/2005; 14/2005; 16/2005; 19/2005; 20/2005; 21/2005; 24/2005 zostały wycofane z powodu opłacenia zaległości.

1.2.9. Umorzenia, odroczenia, rozłożenie na raty.

1.2.9.1. Dane dotyczące powyższych zagadnień obrazuje niżej przedstawione zestawienie:

Lp	Wyszczególnienie	ROK	ilość złożonych podań	ilość podań rozpatrzonych pozytywnie
1	Odroczenie terminu płatności	2005	32	25
2	Umorzenie	2005	57	46
3	Rozłożenie na raty	2005	9	8

1.2.9.2. Kontroli poddano pod względem poprawności udokumentowania niżej wymienione decyzje:

• Umorzenia:

- decyzja nr Fn 3110/ III /F/10/05 z dnia 18.04.2005 r.
Dotyczy umorzenia I raty podatku od nieruchomości za 2005 rok w kwocie 88,10 zł wraz z odsetkami.
- decyzja nr Fn 3110/III/F/24/05 z dnia 23.grudnia 2005 roku;
Dotyczy umorzenia odsetek od zaległości w płatności podatku od nieruchomości za III i IV ratę 2005 roku, oraz płatności II raty w podatku od środków transportu za 2005 rok.
- decyzja nr Fn.3110/III/F/14/05 z dnia 25 maja 2005 roku;
decyzja pozostawiona bez rozpatrzenia z powodu braku dokumentów wymaganych w celu rozpatrzenia wniosku podatnika.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

• Odroczenia:

- decyzja nr Fn.3110/III/P/12/05 z dnia 04 lutego 2005 roku;
Dotyczy odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za 2005 rok.
- decyzja nr Fn.3110/III/P/23/05 z dnia 02 maja 2005 roku;
Dotyczy odroczenia płatności rat podatku od nieruchomości za okres kwiecień - sierpień 2005 roku.
- decyzja nr Fn.3110/III/P/25/05 z dnia 02 maja 2005 roku;
Dotyczy odroczenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za 2005 rok, za okres styczeń - kwiecień.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

• Rozłożenie na raty:

- decyzja nr Fn.3110/III/4/05 z dnia 15 marca 2005 roku;
Dotyczy rozłożenia na raty zaległości podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych za 2005 rok.

- decyzja nr Fn.3110/III/F/1/05 z dnia 25 stycznia 2005 roku;
Dotyczy rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości za 2004 rok.
 - decyzja nr FK.3110/III/F/24/05 z dnia 23 grudnia 2005 roku;
Dotyczy rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za III i IV ratę podatku za 2005 rok.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Dochody z majątku

DOCHODY Z MAJĄTKU GMINY MIASTA 2005

Lp	Wyszczególnienie	Plan zmianach	po wykonanie		UWAGI
			zł	%	
1	Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego	5.520.000	3.646.225	66,05	
2	Dochody z najmu i dzierżawy mienia	4.057.520	3.645.094	89,84	
3	Dochody z opłat za użytkowanie wieczyste	550.000	529.167	96,21	
4	Dochody z przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności	105.829	286.487	270,70	
5	Inne dochody z majątku Gminy	35.590.833	38.060.824	106,94	
	OGÓLEM	45.824.182	45.667.797	99,66	

1. Realizacja dochodów z tytułu sprzedaży mienia komunalnego:

BO na dzień 01.01.2005

- zaległość	-	4.137,00
Przypis	-	3.998.093,00
Wpłaty	-	3.646.225,00
BZ – zaległości	-	356.026,00
BZ – nadpłaty	-	21,00

Kwotę 352.000,00 z tyt. sprzedaży mienia opłacono w miesiącu styczniu 2006r.

W stosunku do pozostałej zaległości tj. 4.026,00 zł Urząd prowadzi postępowanie w celu wyegzekwowania należności.

Kwotę 1.756,38 wpłacono w miesiącu styczniu 2006r, natomiast kwotę 1.086,15 – wpłacono w okresie miesięcy luty-czerwiec 2006r., natomiast kwota 1.183 zł jest spłacana przez dłużnika systematycznie (comiesięcznie), jeden z dłużników zmarł w maju 2006r., do jednego z dłużników wysłano wezwanie – sprawa będzie skierowana do Sądu.

2. Realizacja dochodów z tytułu wieczystego użytkowania mienia Gminy przedstawiała się następująco:

Bo na dzień 01.01.2005

- zaległości	-	210.542
--------------	---	---------

- nadpłata	-	1.869
Przypis	-	881.239
Odpis	-	213.793
Wpłaty	-	529.167
BZ		
zaległości	-	352.512
nadpłata	-	5.560

Wszystkim dłużnikom wysłano wezwania do zapłaty. Oddano do sądu 24 sprawy z tego 8 spraw komornik umorzył z powodu stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. 6 spraw oczekuje na nadanie klauzuli wykonalności, po otrzymaniu klauzuli zostaną skierowane do komornika.

3. Dochody z przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności:

BO		
- zaległość	-	2.337,00
- nadpłata	-	140,00
Przypisy	-	287.265,00
Odpisy	-	667,00
Wpłaty	-	286.486,00
BZ zaległość	-	2.310,00
Nadpłata	-	1,00

Na dzień kontroli kwota 2.115,00 zł została wyegzekwowana przez Urząd Skarbowy, natomiast pozostała jedynie zaległość na kwotę 195,00 zł (wystawiono tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego).

4. Realizacja dochodów tytułu dzierżawy i najmu przedstawia się następująco:

		Dzierżawa	Najem
BO			
- zaległość	-	15.496	1.138.985
- nadpłata	-	1.113	74.632
Przypisy	-	195.964	3.855.293
Odpisy	-	7.482	91.436
Wpłaty	-	191.771	3.453.323
BZ			
Zaległość	-	12.294	1.435.849
Nadpłaty	-	1.200	60.962

Wszystkim dłużnikom z tytułu dzierżawy wysłano wezwania do zapłaty. Kwotę 4.313 zł z tyt. dzierżawy gruntu opłacono w miesiącu styczniu 2006r. Kwotę 285 zł opłacono w okresie miesięcy marzec-czerwiec 2006r. Oddano do sądu 12 spraw z tego 3 sprawy komornik umorzył z powodu stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Dłużnikom z tytułu najmu wysłano upomnienia, wezwania do zapłaty. Do sądów skierowano 28 pozwów o zapłatę przeciwko najemcom (dłużnikom) trwale zalegającym z opłatami czynszu, 19 pozwów o eksmisję – w tym 18 z powodu zaległości.

1.4. Inne dochody

Realizacja pozostałych dochodów za 2005r. przedstawia się następująco:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Tytuł wpłaty
600	60016	0690	-	35.462	Zajęcie pasa drogowego
700	70005	0450	-	4.734	Wypis z ewidencji gruntów
700	70005	0690	-	69	Koszty upomnienia
700	70005	0910	-	8.643	odsetki
700	70005	0920	-	52.576	odsetki
700	70005	0970	-	34.680	Dochody za bezumowne korzystanie z leczenia
700	70095	0830	20.000	6.201	Oplata adiacencka
710	71004	2710	22.800	27.250	Oplaty za opiniowanie projektów miejscowych planu zagospodarowania przestrzennego
710	71095	0690		6.442	Zwrot kosztów związanych z prowadzeniem postępowań sądowych
710	71095	0830	2.079.000	1.560.175	Wpływy z usług
710	71095	0910	-	15.081	odsetki
710	71095	0920	-	11.754	odsetki
710	71095	097	40.879	56.861	Remonty i elewacje
750	750236	0590	-	6.225	Licencja na wykonywanie transportu drogowego
750	75023	0690	50.000	74.575	Wpis do ewid. dział. gospod
				5.669	Zwrot kosztów sądowych, Zwrot za zab. hipotek
750	75023	083	289.600	249.287	Prowizja za znaki skarbowe, weksle, dowody osobiste, wpł. ze Starostwa Powiatowego, wpł. za obsługę toalet
750	75023	087	16.100	16.100	Rozliczenie samochodu
750	75023	0910	-	91	odsetki
750	75023	0920	-	72481	odsetki
750	75023	0970	-	51327	Dochody z różnych rozliczeń
754	75416	0570	30.000	67561	Mandaty karne
756	75601	0350	57.000	95442	Wpływy z karty podatkowej
756	75601	0910	-	220	odsetki
756	75615	0310	9.489.102	9.520.405	Podatek od nieruchomości
756	75615	0320	377	436	Podatek rolny
756	75615	0330	514	515	Podatek leśny
756	75615	0340	420.000	397.134	Podatek od środków transportowych
756	75615	0430	345.700	351.646	Oplata targowa
756	75615	0500	90.000	111.184	Podatek od czynności cywilnoprawnych
756	75615	0690	-	702	Koszty upomnienia
756	75615	0910	100.000	88.159	odsetki

756	75616	0310	3.325.035	3.422.581	Podatek od nieruchomości
756	75616	0320	7.560	8.202	Podatek rolny
756	75616	033	112	113	Podatek leśny
756	75616	034	190.000	238.198	Podatek od środków transport.
756	75616	0360	100.000	214.630	Podatek od spadków i darowizn
756	75616	0370	38.000	41.661	Podatek od pos. psów
756	75616	0500	730.000	755.948	Podatek od czynności cywilnoprawnych
756	75616	0690	-	9.111	Koszty upomnienia
756	75616	0910	-	38.646	odsetki
756	75618	0410	620.000	910.716	Oplata skarbowa
756	75621	0010	14.536.019	15.174.146	Podatek dochodowy od osób fizycznych
756	75621	0020	442.000	858.085	Podatek dochodowy od osób prawnych
758	75814	0970	-	198730	Podatek VAT odlicz.
				84.102	Rekompensata utraconych dochodów
758	75814	1510	-	31.167	Rozliczenie inw. bud.-obwodnica różnice kursowe
801	80101	0920	-	19.406	odsetki
801	80101	0970	-	500	Zwrot z Sądu kosztów biegłego sądowego
801	80101	2707	14.944	14.944	Realizacja szkolnego projektu Sokrates Comenius
801	80110	0920	-	7.776	odsetki
801	80110	2707	18.584	18.584	Realizacja szkolnego projektu Sokrates Comenius
851	85154	0480	670.000	721.884	Zezwolenia na alkohol
852	85212	0970	-	128	50% dochody zaliczki alimentac.
852	85228	0830	72.500	93262	Dochody za usługi opiekuńcze
852	85295	0830	-	1.549	Częściowa odpł. za obiady - zwroty
852	85295	0920	-	14.383	odsetki
852	85295	0970	-	312	Wynagrodzenie płatnika od odprow. pod. do US
854	85407	0920	-	86	odsetki
854	85415	0920	-	3	odsetki
900	90001	0840	650.000	650.000	Sprzedaż majątku na rzecz PWiK
900	90002	0830	1.056.000	1.033.877	Wpłaty za utylizację odpadów
900	90015	084	69.007	69.007	Sprzedaż stacji transformatorowej

2. Przychody budżetowe

Przychody budżetowe w roku 2005 wyniosły 9.328.747 zł, z tego:

- kredyty – 6.999.178 zł
- spłaty pożyczek udzielonych – 371.007 zł
- nadwyżka z lat ubiegłych – 1.958.562 zł

3. Wydatki budżetowe

W wyniku kontroli kart drogowych samochodów służbowych z miesiąca grudnia 2005r. stwierdzono, co następuje:

1. Karty drogowie SM/101 – samochód Renault Kangoo, nr 1/2005 za okres 19-23.12.2005 r. i 2/2005 za okres 27-30.12.2005 r.

W kartach na str. 1 nie wypełniono rubryk:

- nr 8 w kolumnie 3 – nr kwitu tj. nr faktury zakupu paliwa (z zapisu w kolumnie 4 wynika, że zakupywano paliwo)
- nr 11 – norma zużycia paliwa,
- nr 12 w kolumnach: 4 – zużycie paliwa wg normy, 6 – oszczędności, 7 – przekroczenia
- nr 16 – „wyniki obliczeń”
- nr 17 – „podpis kontrolującego wyniki”.

Na stronie drugiej karty nie wpisywano godzin odjazdu i przyjazdu jadącego. Jadącym zawsze był „Olszewski”, miejscem jazdy „Ełk – miasto”. Nie ma podpisu jadącego.

2. Karty drogowie SM/101, dla samochodu EVANDA – NEL W677, o numerach:

- 100 za okres 1-10.12.2005
- 001 za okres 12-18.12.2005
- 002 za okres 19-24.12.2005
- 003 za okres 27-31.12.2005


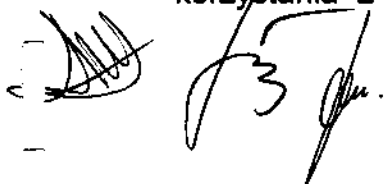
Na stronie 1 w rubryce 12 kolumnie 4 nie wpisano zużycia paliwa wg normy. Na stronie 2 nie wpisano godzin odjazdu i przyjazdu. Wymienionych w kartach pracowników jadących samochodem po mieście Ełk nie ma w książce wyjść Urzędu. Nie można ustalić czy z samochodu korzystali służbowo czy prywatnie.

3. Karty drogowie SM/101, dla samochodu Citroen – NEL R300, o numerach:

- 44 za okres 1-10.12.2005
- 45 za okres 12-18.12.2005
- 46 za okres 19-24.12.2005
- 47 za okres 27-31.12.2005

Uwagi jak przy samochodzie EVANDA.

Z wyjaśnień ustnych uzyskanych od P. Tadeusza Skulimowskiego – kierownika Referatu Gospodarczego wynika, że w Urzędzie Miasta nie ma żadnego regulaminu korzystania z samochodów służbowych. Poleceniem użycia pojazdu służbowego



poza miastem (gmina) jest polecenie wyjazdu służbowego (delegacja). Na terenie Miasta (gminy) pracownicy Urzędu Miasta korzystają z pojazdów służbowych według potrzeb.

W trakcie kontroli ustalono, że „potrzeby” pracowników korzystających z samochodów służbowych nie były nigdzie odnotowane – zarejestrowane. Nazwisk pracowników Urzędu Miasta wymienionych w kartach drogowych nie ma w książce wyjść w miesiącu grudniu 2005. Pracownicy ci nie wpisywali swoich wyjść w czasie pracy z Urzędu Miasta w „książce wyjść”, przez co naruszali przepis § 9 pkt. 1 Regulaminu Pracy Urzędu Miasta w Elku z dnia 19.08.1996 r. mówiącego, że „Pracownik jest zobowiązany do zgłaszania każdorazowego wyjścia poza zakład pracy bezpośrednio przełożonemu oraz dokonywania odpowiednich wpisów w książce wyjść.”

4. Karty drogowe SM/102, dla samochodu „Lublin II” – NEL R876, o numerach:

063 – z 05.12.2005 r.

064 – z 12.12.2005 r.

065 – z 19.12.2005 r.

066 – z 27.12.2005 r.

jako źródłowe dowody księgowe nie obrazują żadnych zdarzeń gospodarczych i są niewiarygodne, ponieważ:

- zlecający wyjazd w części A karty nie określił zadania dla kierowcy. W części B we wszystkich kartach, jako ładunek zawsze wykazywano „Materiały różne”,
- nikt nie stwierdza przyjazdu – a przez to wykonania zadania,
- w ogóle nie ewidencjonowano stanu i zużycia paliwa (rubryki: 13, 22)
- nie zapisywano stanu licznika w rubryce 8 kolumnie 3.
- nie wpisywano norm zużycia paliwa (rubryka 19).
- karty, jako dowody księgowe obrazujące zdarzenia gospodarcze, nie były przez nikogo sprawdzane pod kątem celowości i gospodarności (merytorycznie) oraz kątem formalno-rachunkowym. Miesięczne rozliczenia paliw dokonywane były tylko ilościowo. Brak rozliczenia wartościowego. Karty drogowe oraz rozliczenia miesięczne zużytego paliwa są wewnętrznymi źródłowymi dowodami księgowymi obrazującymi określone zdarzenia gospodarcze i muszą spełniać warunki określone w przepisie art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości mówiącym, że dowód księgowy powinien zawierać min. opis operacji oraz jej wartość.

Wyjaśnienie Prezydenta Miasta p. Janusza Nowakowskiego dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości oraz kopie kart drogowych i rozliczenia miesięczne z miesiąca grudnia 2005 r. – stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

poza miastem (gminą) jest polecenie wyjazdu służbowego (delegacja). Na terenie Miasta (gminy) pracownicy Urzędu Miasta korzystają z pojazdów służbowych według potrzeb.

W trakcie kontroli ustalono, że „potrzeby” pracowników korzystających z samochodów służbowych nie były nigdzie odnotowane – zarejestrowane. Nazwisk pracowników Urzędu Miasta wymienionych w kartach drogowych nie ma w książce wyjść w miesiącu grudniu 2005. Pracownicy ci nie wpisywali swoich wyjść w czasie pracy z Urzędu Miasta w „książce wyjść”, przez co naruszali przepis § 9 pkt. 1 Regulaminu Pracy Urzędu Miasta w Elku z dnia 19.08.1996 r. mówiącego, że „Pracownik jest zobowiązany do zgłaszania każdorazowego wyjścia poza zakład pracy bezpośrednio przełożonemu oraz dokonywania odpowiednich wpisów w książce wyjść.”

4. Karty drogowie SM/102, dla samochodu „Lublin II” – NEL R876, o numerach:

063 – z 05.12.2005 r.

064 – z 12.12.2005 r.

065 – z 19.12.2005 r.

066 – z 27.12.2005 r.

jako źródłowe dowody księgowe nie obrazują żadnych zdarzeń gospodarczych i są niewiarygodne, ponieważ:

- zlecający wyjazd w części A karty nie określił zadania dla kierowcy. W części B we wszystkich kartach, jako ładunek zawsze wykazywano „Materiały różne”,
- nikt nie stwierdza przyjazdu – a przez to wykonania zadania,
- w ogóle nie ewidencjonowano stanu i zużycia paliwa (rubryki: 13, 22)
- nie zapisywano stanu licznika w rubryce 8 kolumnie 3.
- nie wpisywano norm zużycia paliwa (rubryka 19).
- karty, jako dowody księgowe obrazujące zdarzenia gospodarcze, nie były przez nikogo sprawdzane pod kątem celowości i gospodarności (merytorycznie) oraz kątem formalno-rachunkowym. Miesięczne rozliczenia paliw dokonywane były tylko ilościowo. Brak rozliczenia wartościowego. Karty drogowie oraz rozliczenia miesięczne zużytego paliwa są wewnętrznymi źródłowymi dowodami księgowymi obrazującymi określone zdarzenia gospodarcze i muszą spełniać warunki określone w przepisie art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości mówiącym, że dowód księgowy powinien zawierać min. opis operacji oraz jej wartość.

Wyjaśnienie Prezydenta Miasta p. Janusza Nowakowskiego dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości oraz kopie kart drogowych i rozliczenia miesięczne z miesiąca grudnia 2005 r. – stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

3.1. Wydatki bieżące

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 2005 r. wydatki bieżące urzędu wyniosły 4.657.386 zł.

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.1.1.1. Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia

Struktura wydatków, wg sprawozdania Rb 28-S, dotycząca wynagrodzeń osobowych pracowników UM Elk za okres od początku roku 2005 do dnia 31 grudnia 2005 r przedstawiała się następująco:

Plan po zmianach (w zł.)	Wydatki wykonane (w zł.)	Zobowiązania (w zł.)	
		ogółem	w tym: wymagalne
2.794.771	2.791.603	0	0

3.1.1.2. Ewidencja wydatków osobowych

Kontrola wynagrodzeń obejmująca 2005 r.: Prezydenta, dwóch Zastępców Prezydenta, Sekretarza i byłego Sekretarza, Skarbnika, pracowników na stanowiskach kierowniczych i pracowników merytorycznych zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach została opisana w protokole kontroli przeprowadzonej przez kontrolerów z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Olsztynie w dniach 17.10.2005 r. – 30.11.2005 r.

3.1.1.3. Odprowadzenie składek do ZUS

Kontroli poddano terminowość odprowadzania przez UM Elk (dział 750, rozdz. 75023) składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, FP i FGŚP za 2005 r. na podstawie daty realizacji poleceń przelewów porównując jednocześnie wysokości składek zawartych w deklaracjach z kwotami zrealizowanych poleceń przelewu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2. Pozostałe wydatki

3.1.2.1. Wydatki bieżące

Kontroli poddano wydatki bieżące dotyczące zakupów materiałów i wyposażenia UM Elk za rok 2005. Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Plan po zmianach (w zł.)	Wydatki wykonane (w zł.)	Zobowiązania (w zł.)	
		ogółem	w tym: wymagalne
175.879	172.978	191	0

Szczegółowej kontroli poddano zakupy materiałów biurowych i druków na potrzeby Urzędu, które za rok 2005 stanowiły kwotę 83.284,- zł brutto.

W toku kontroli ustalono, że w/w zakupy były objęte przetargiem nieograniczonym o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro przeprowadzonym dnia 02.01.2004 r., gdzie z wyłonionym dostawcą zawarto umowę Nr 1/OR/04 z dnia 20.01.2004 r. na dostawy materiałów biurowych i druków przez okres 3 lat tj. do dnia 31.12.2006 r.

Do pozostałych zamówień dokonywanych w rozdz. 75023 § 4210 nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych - w myśl przepisu art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Elk za 2005 r. odbywało się na podstawie regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Elk.

Dnia 02.04.2004 r. aneksem Nr 1, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 485/04 Prezydenta Miasta Elk, wprowadzono zmiany do w/w regulaminu.

Naliczenie odpisu i zwiększeń na ZFŚS Urzędu Miasta Elk za 2005 r. zostało ustalone w wysokości 91.167,46 zł.

Odpis i zwiększenia za 2005 r. zostały odprowadzone na rachunek bankowy Funduszu niezgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych tj. do dnia 31 maja 2005 r. na rachunek Funduszu przekazano 70% (63.817,21 zł) zamiast prawidłowo co najmniej 75% (68.375,60 zł) równowartości naliczonego odpisu.

Do dnia 30 września 2005 r. na rachunek Funduszu przekazano odpis w pełnej wysokości.

Ponadto ustalono, że Urząd Miasta Elk i Zespół Inwestycji działające jako Gospodarstwo Pomocnicze (jednostka samobilansująca) przy Urzędzie Miasta Elk prowadzą bezumownie wspólną działalność socjalną tj. bez zawartej umowy na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej.

Zgodnie z przepisem art. 9 ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) Pracodawcy mogą prowadzić wspólną działalność socjalną na warunkach określonych w umowie.

Umowa ta w szczególności powinna określać:

- przedmiot wspólnej działalności,
- zasady jej prowadzenia,
- sposób rozliczeń,
- tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy.

Wyjaśnienie Prezydenta Miasta Elk w tej sprawie stanowi załącznik Nr 14 do protokołu kontroli.

Preliminarz wydatków z ZFŚS na 2005 r. został zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Elk i Związek Zawodowy Pracowników Administracji Samorządowej i Państwowej w Elku.

Środki z ZFŚS Urzędu w kwocie 95.825,58 zł zostały wydatkowane na cele określone w regulaminie ZFŚS.

Dnia 25.01.2006 r. sporządzono rozliczenie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za rok 2005 zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Elk i Związki Zawodowe Pracowników Administracji Samorządowej i Państwowej.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.3. Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych w Mieście Elk.

1. Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Miasta Elk na rok 2005 stanowił załącznik do uchwały Nr XXXI/267/05 z dnia 22 marca 2005 r. Rady Miasta Elk w sprawie przyjęcia Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Miasta Elk na 2005 r.
2. Zarządzeniem Nr 41/2003 z dnia 09 stycznia 2003 r. Prezydent Miasta Elk powołał Miejską Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Elku. Regulamin pracy Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych stanowił załącznik do w/w zarządzenia. Zarządzeniem Nr 62/03 z dnia 06 lutego 2005 r. Prezydent Miasta Elk dokonał zmiany składu osobowego w Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Elku.
3. Pismem znak Or 1111/3/97 z dnia 11.04.1997 r. Prezydent Miasta Elk w celu realizacji MPPIRPA powołał pełnomocnik Panią Irenę Podlecką.
4. Dnia 09.03.2006 r. zatwierdzono sprawozdanie z realizacji Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za rok 2005.

Wydatki budżetowe za 2005 r. w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi wg sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych przedstawiało się następująco:

Plan po zmianach (w zł.)	Wydatki wykonane (w zł.)	Zobowiązania (w zł.)	
		ogółem	w tym: wymagalne
712.993	672.647	0	0



Szczegółowej kontroli poddano:

- a) wydatki z zakresu naliczenia i wypłaty diet dla członków MKRPA za miesiące styczeń i grudzień 2005 r. na podstawie list obecności i list do wypłaty.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- b) dokumentację z zakresu przeszkolenia członków MKRPA z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.4. Używanie do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy

Ustalono, że pracownicy UM Elk za 2005 r. nie używali do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

3.1.2.5. Podróże służbowe pracowników UM Elk

Kontrola należności z tytułu podróży służbowych pracowników UM Elk na terenie kraju i podróże służbowe poza granicami kraju w 2005 r. została opisana w protokole kontroli przeprowadzonej przez kontrolerów z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Olsztynie w dniach 17.10.2005 r. – 30.11.2005 r.

3.1.2.6. Podróże służbowe i diety radnych Miasta Elk

Kontrola należności z tytułu podróży służbowych i diet radnych Miasta Elk w 2005 r. została opisana w protokole kontroli przeprowadzonej przez kontrolerów z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Olsztynie w dniach 17.10.2005 r. – 30.11.2005 r.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych opisano w pkt IV.3.1.2. protokołu kontroli.

3.2. Wydatki majątkowe

Według sprawozdania z wykonania budżetu miasta Elk za 2005 r., wydatki inwestycyjne w 2005 r. wyniosły 9.726.999,-zł przy planie po zmianach w wysokości 9.797.014 zł., w tym:

- wydatki inwestycyjne na zadania wykonane w roku budżetowym 2005 – 3.816.680,-zł
- wydatki inwestycyjne 2005r na wieloletnie zadania inwestycyjne – 5.681.493,-zł.
- zakupy inwestycyjne – 228.826,-zł

Zestawienie wydatków majątkowych i zakupów inwestycyjnych Miasta Elk w 2005 r. stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Zgodnie z zestawieniem plan wydatków inwestycyjnych 2005r wykonano 99,3% przy wykorzystaniu 500.000 ,-zł z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

3.2.1. Wydatki na inwestycje

Zadania Inwestycyjne w imieniu i na rzecz Gminy Miasta Elk w 2005 r., na podstawie pełnomocnictwa Prezydenta Miasta z dnia 22 stycznia 2003 r. ze zm. prowadził Zespół Inwestycji przy Urzędzie Miejskim w Elku.

Wydatki gminy miejskiej Elk na inwestycje i zakupy inwestycyjne - wymienione w powyższym załączniku - dotyczyły łącznie 31 zadań.

Kontroli prawidłowości wydatkowania środków publicznych, oraz zgodności tych wydatków z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 ze zm.) oraz z ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz.U. z 2003 r. nr 207, poz. 2016) poddano poniższe wydatki uwidocznione w załączniku:

a) Parking miejski – wydatki w rozdz. 60017 w wysokości 296.980zł przy planie po zmianach – 300.000zł.

Na wymienione wydatki (w całości ze środków własnych) składały się:

- Wykonanie parkingu miejskiego z odwodnieniem i oświetleniem w rejonie ulicy Małeckich w Elku (wartość 217.432,79zł.).
- Plac manewrowo – postojowy przy BGŻ (wartość 69.075,20zł)
- Koszty obsługi inwestycyjnej 2004r poniesione wg faktury Zespołu Inwestycji przy Urzędzie Miejskim (Gospodarstwo Pomocnicze) z dnia 31.12.2004r poniesione dnia 03.01.2005r. w wysokości 10.472,01zł.

Wykonanie parkingu miejskiego z odwodnieniem i oświetleniem w rejonie ulicy Małeckich.

Według dowodów OT – przejęcia środków trwałych z dnia 27.02.2006 r., na stan przyjęto od wykonawcy tj. Zakładu Robót Publicznych i ujęto w ewidencji środków trwałych 3 środki trwałe:

- parking przy ul Małeckich – parking i droga dojazdowa o wartości 152.848,99zł
- chodnik o wartości 51.387,00zł
- oświetlenie parkingu o wartości 13.196,80zł.

Według przedłożonej do kontroli dokumentacji, zadanie było realizowane przez Zakład Robót Publicznych (zakład budżetowy miasta) na podstawie decyzji Starosty Elckiego z dnia 27.07.2005 r., zatwierdzającej projekt budowlany.

Dnia 25.08.2005 r. Prezydent Miasta posiadając kosztorys inwestorski zlecił w trybie bezprzetargowym wykonanie zadania wymienionemu Z.R.P. za wynagrodzeniem wg protokołów odbioru oraz kosztorysów powykonawczych, przy ustalonych wskaźnikach kosztów jednostkowych. Roboty zostały odebrane (protokół z dnia

2.11.2005 r.). Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dnia 25.11.2005 udzielił pozwolenia na użytkowanie.

Razem, według rozliczenia inwestycji z dnia 20.02.2006 r., dokonanego przez Zespół Inwestycji przy Urzędzie Miejskim, wartość zadania wyniosła 217.432,79 zł., w tym roboty budowlano – montażowe 198.862,32 zł oraz koszty obsługi i dokumentacji – 18.570,47 zł. Do sposobu przeprowadzenia zadania uwag nie wniesiono.

Plac manewrowo – postojowy przy BGŻ

Zadanie realizowane przez Zakład Robót Publicznych (zakład budżetowy miasta) na podstawie umów z dnia 26.08.2005 i 14.0.2005, według posiadanego projektu technicznego. Roboty zostały zlecone w trybie bezprzetargowym i odebrane (protokoły odbioru z dnia 29.09.2005 r.) na wartość 12.333,74zł. i 54.729,56 zł. Rozliczenia inwestycji dokonał dnia 20.02.2006 Zespół Inwestycji przy Urzędzie Miejskim sporządzając 3 dowody OT na odrębne środki trwałe, o wartościach: 45.882,20zł, 8.118,00 zł i 15.07,00 zł. Wytworzone środki trwałe zostały objęte ewidencją konta 0 -11.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Osiedle Kajki I i II - infrastruktura

Wydatki 2005 na w/w zadania ujęte w rozdziale 90095 wyniosły 1.081.06 zł.

Kontroli poddano realizację zamówienia na wykonanie wodociągu, kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej oraz separatora z osadnikiem wirowym w osiedlu Kajki w ramach realizacji etapu I.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym (o szacunkowej wartości pow. 30.000 EURO) na wykonawstwo według posiadanej dokumentacji technicznej zamieszczono w B.Z.P. nr 138, poz. 1549 dnia 18.09.2003r, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń urzędu, określając termin wykonania na 30.09.2005r.

W trakcie postępowania przetargowego dnia 21.10.2003 Spółdzielnia „SKOMAND” (jeden z oferentów) wniosła protest w sprawie nieścisłości w zapisach SIWZ. Postępowanie zostało zawieszono. Dnia 28.10.2003 protest został oddalony na podstawie art. 27a ustawy o zamówieniach publicznych (Dz. U. nr 72 z 2002r, poz. 64 ze zm.).

Orzeczeniem z dnia 12.11.2003 Zespół Arbitrów oddalił odwołanie (informacja o wniesionych protestach i odwołaniach (DRUK ZP-18). Z sześciu oferentów wykluczono jednego oraz odrzucono 2 oferty.

Komisja przetargowa jako najkorzystniejszą wybrała ofertę Przedsiębiorstwa Produkcyjno Handlowego BUDAMEX s. j. z Białegostoku za wartość 1.413.671,93zł brutto, zgodnie z przyjętymi kryteriami wyboru oferenta.

Umowę z wyłonionym w przetargu oferentem na wykonawstwo zawarto dnia 27.11.2003r. określając termin zakończenia robót na 30.09.2005r. za cenę zgodną z ofertą. Według Protokołu z odbioru końcowego i przekazania do użytku, roboty

przewidziane umową zostały zakończone terminowo i odebrane bez zastrzeżeń. Inwestycja została rozliczona. Na wytworzone w wyniku realizacji zadania środki trwale sporządzono dowody przejęcia środków trwałych OT. Środki te objęte zostały ewidencją konta 0-11. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Wydatki poniesione na zadanie inwestycyjne (rozd. 90001) Gospodarka ściekowa i ochrona wód na zadanie kanalizacja ul. Świackiego - „Sępa”, wyniosły w 2005r (według w/w załącznika dot. wydatków inwestycyjnych) - 276.512,-zł. co stanowiło 100% planu. Wydatki w całości sfinansowano ze środków własnych.

W ramach wydatków skontrolowano zadanie pod nazwą:

- Budowa kanalizacji deszczowej w ulicy Świackiego - „Sępa” i w części ul. Toruńskiej.

Stwierdzono, że ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na wykonawstwo zadania według posiadanego projektu technicznego, o wartości szacunkowej poniżej 30.000 EURO z datą 12-05-2005, sporządzone na druku ZP-07 nie zawiera informacji o sposobie ogłoszenia (gdzie podlega zamieszczeniu). Nie stwierdzono również przy oryginale ogłoszenia udokumentowania faktu zamieszczenia. Na podstawie wydruku stwierdzono, że ogłoszenie było zamieszczone w B.I.P. dnia 13.05.2005r.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin wykonania określono na 30 lipca 2005r. Nie stwierdzono udokumentowania faktu wywieszenia ogłoszenia w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, zgodnie z wymogiem art. 40. ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Z pośród 3 ważnych ofert jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy „SKOMAND” z Elką za 255.829,87zł brutto. Dnia 15.06.2005r zawarto umowę z wybranym oferentem na warunkach zgodnych z przetargiem.

Komisijnego odbioru wykonanych robót dokonano dnia 27.07.2005r bez uwag, na wartość zgodną z umową. Zadanie zostało rozliczone. Nowo wytworzone środki trwale na podstawie dowodów OT przyjęto do ewidencji środków trwałych.

- Odtworzenie chodnika o długości 55m przy ul. Świackiego – „Sępa”.

Na wniosek Zespołu Inwestycji by w ramach oszczędności środków ujętych w budżecie na wyżej opisane zadanie przy ul. Świackiego, uzyskanych w wyniku przetargu wykonać kolejny odcinek chodnika, Zastępca Prezydenta zlecił dnia 29.08.2005r Zakładowi Robót Publicznych miasta w trybie bezprzetargowym realizację przedmiotowego chodnika. Określono, że zapłata wynagrodzenia nastąpi według ustalonych kosztów jednostkowych na podstawie kosztorysów powykonawczych. Zakres i umiejscowienie robót określała załączona mapa.

Wykonane roboty zostały odebrane dnia 2 września 2005r t. j. w terminie określonym umową na wartość 13.972,38zł. W przedłożonej do kontroli dokumentacji dotyczącej wykonania chodnika brak było dowodu OT. W ewidencji analitycznej prowadzonej przez Wydział Mienia Komunalnego Urzędu Miasta jak i ewidencji syntetycznej wykonany chodnik nie został ujęty, co było niezgodne w wymogiem Art. 35. ust.1. cytowanej ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli dokonano przyjęcia na stan wytworzonego środka trwałego.

3.2.2. Pozostałe wydatki

Według wymienionego załącznika nr 15 wydatki 2005 r. na zakupy inwestycyjne wyniosły 228.826,- zł przy planie 231.747,- zł. W ramach tych zakupów wydatkowano 227.479,- zł ze środków własnych oraz 1.347,- zł z dotacji budżetu państwa na zadania zlecone.

Na zakupy inwestycyjne na rzecz Urzędu Miasta (rozd. 75023), w wysokości 93.426,- zł, realizowane przez Wydział Organizacyjny kontrolowanego Urzędu składały się:

- zakup samochodu Chevrolet EVANDA
- oprogramowanie do Urzędu Stanu Cywilnego
- oprogramowanie antywirusowe
- komputery - 8 szt.
- drukarki komputerowe – 4 szt.

a) Zakup samochodu Chevrolet EWANDA

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej poniżej 60.000 EURO zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń 20-06-2005r. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji postępowania nie wynikał fakt zamieszczenia ogłoszenia w BIP urzędu. Stwierdzono jednak na podstawie dostarczonego później wydruku, że ogłoszenie zostało zamieszczone dnia 22-06-2005r. Wyboru dostawcy dokonano według wymogów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, gdzie określono m. in. kryteria oceny poszczególnych ofert. Prezydent Miasta zarządzeniem z dnia 29.06.2005 powołał komisję przetargową oraz wprowadził regulamin pracy tej komisji.

Według Protokołu postępowania oraz przedłożonych do kontroli dokumentacji oferty wpłynęły od 4 dostawców. Wszystkie oferty spełniały wymagane warunki.

Wybrano ofertę firmy Kwiatkowski Krzysztof z Etku, która uzyskała najwyższą ilość punktów, za wartość 59.175,35zł. Umowę na dostawę zawarto dnia 11.07.2005r. na wartość zgodną z wynikiem przetargu.

Stwierdzono, że zawarta umowa nie zawiera marki i typu samochodu będącego przedmiotem dostawy. Samochód został dostarczony (marka, typ i cena) zgodnie z wynikiem przetargu. Dostawca pomniejszył należność za sprzedawany samochód o 16.100zł z tytułu odprzedaży używanego samochodu osobowego „Leganza”, co było objęte S.I.W.Z.

Faktura z dnia została opłacona 29.07.2005r. Zakupiony pojazd został przyjęty na stan środków trwałych Urzędu.

b) Zakup zestawów komputerowych

Zakupu dokonano w trybie zapytania o cenę (wartość szacunkowa poniżej 60.tys. EURO), zgodnie z art. 70 wym. ustawy prawo zamówień publicznych. Wartość ta została ustalona na podstawie cennika sklepu komputerowego w internecie.

Przedmiotem zamówienia był zakup 4 zestawów komputerowych, 4 szt. oprogramowania systemów operacyjnych, 4 monitorów, 4 UPS oraz 1 szt. drukarki laserowej. Wymagane parametry sprzętu zostały dokładnie określone w specyfikacji

istotnych warunków zamówienia. Zapytanie o cenę skierowano do 9 firm z Elku i Pizsa na które otrzymano 5 odpowiedzi. Wybrano dostawcę oferującego najkorzystniejszą cenę t. j. 15.046,38zł. z którym zawarto umowę. Zamówiony sprzęt został dostarczony a faktura opłacona w terminie określonym umową. Zakupiony sprzęt został objęty ewidencją środków trwałych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Stwierdzono, że dokumentacje dotyczące kontrolowanych zadań inwestycyjnych nie były w kontrolowanym urzędzie kompletowane i oznaczane w sposób określony w załączniku do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów dnia 22.12.1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.). Kontrolowane zbiory dokumentów dotyczące poszczególnych zadań inwestycyjnych nie zawierały wymaganych spisów spraw, a poszczególne dokumenty znajdujące się w tych zbiorach nie były oznakowane zgodnie z wymogami § 18 wymienionej instrukcji kancelaryjnej.

3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych omówiono w pkt. IV. 3.2.1. i 3.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

4. Rozchody budżetowe

Rozchodami budżetowymi była spłata kredytu w kwocie 4.423.290 zł.

V. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami

Według zestawienia zbiorczego bilansu gruntów, sporządzonego na dzień 01.01.2006 r. przez Starostwo Powiatowe w Elku, Miasto Elk posiadało 595 ha gruntów komunalnych, w tym:

- tworzących gminny zasób nieruchomości – 491 ha,
- przekazanych w trwały zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym – 17 ha,
- przekazanych w użytkowanie wieczyste – 87 ha, w tym osobom fizycznym – 46 ha.

Gospodarka nieruchomościami komunalnymi w 2005 r. odbywała się w oparciu o następujące przepisy wewnętrzne:

- zarządzenie Nr 673/2004 Prezydenta Miasta Elku z dnia 03 grudnia 2004 r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne na terenie miasta Elku,
- zarządzenie Nr 290/2003 Prezydenta Miasta Elku z dnia 09 października 2003 r. w sprawie podwyższenia stawek czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali użytkowych – użytkowanych bezprzetargowo i przetargowo,
- uchwała Nr XXXII/326/02 Rady Miasta Elku z dnia 25 stycznia 2002 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasta Elku,
- uchwała Nr XXV/221/04 Rady Gminy Elku z dnia 28 października 2004 r. w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi przedmiot własności i przedmiot użytkowania wieczystego Gminy Miasta Elk,

- uchwała Nr XXXIX/348/05 Rady Miasta Elk z dnia 29 listopada 2005 r. zmieniającej uchwałę w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi przedmiot własności i przedmiot użytkowania wieczystego Gminy Miasta Elk,
- zarządzenie Nr 919/05 Prezydenta Miasta Elk z dnia 25 sierpnia 2005 r. w sprawie określenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Elk oraz warunków sytuowania reklam na gruntach komunalnych i ustalania opłat z tego tytułu,
- uchwała Nr XLVI/334/98 Rady Miasta Elk z dnia 28 kwietnia 1998 r. w sprawie określenia zasad oddawania nieruchomości oraz lokali w najem i dzierżawę na okres dłuższy niż 3 lata,
- zarządzenie Nr 737/05 Prezydenta Miasta Elk z dnia 20 stycznia 2005 r. zmieniające zarządzenie w sprawie określenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Elk oraz warunków sytuowania reklam na gruntach komunalnych i ustalania opłat z tego tytułu oraz w sprawie dzierżawy nieruchomości gruntowych,
- zarządzenie Nr 660/04 Prezydenta Miasta Elk z dnia 29 października 2004 r. zmieniające zarządzenie w sprawie określenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Elk oraz warunków sytuowania reklam na gruntach komunalnych i ustalania opłat z tego tytułu,
- zarządzenie Nr 658/04 Prezydenta Miasta Elk z dnia 14 października 2004 r. zmieniające zarządzenie w sprawie określenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Elk oraz warunków sytuowania reklam na gruntach komunalnych i ustalania opłat z tego tytułu,
- zarządzenie Nr 387/04 Prezydenta Miasta Elk z dnia 08 stycznia 2004 r. w sprawie określenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Elk oraz warunków sytuowania reklam na gruntach komunalnych i ustalania opłat z tego tytułu,
- zarządzenie Nr 489/04 Prezydenta Miasta Elk z dnia 02 kwietnia 2004 r. w sprawie określenia miejsc i stawki czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Elk na cele okazjonalnej sprzedaży,
- uchwała Nr 184/01 Zarządu Miasta Elk z dnia 24 maja 2001 r. w sprawie lokalizacji gołębników na terenach stanowiących własność Gminy Miasta Elk i ustalania opłat z tego tytułu,
- uchwała Nr XXVIII/95/83 Miejskiej Rady Narodowej w Elk z dnia 07 września 1983 r. w sprawie podziału Miasta na strefy i ustalenia stawek czynszowych za lokale użytkowe na terenie Miasta Elk,
- zarządzenie Nr 937/95/83 Prezydenta Miasta Elk z dnia 07 września 2005 r. w sprawie podziału Miasta Elk na strefy.

Zarządzeniem Nr 657/2004 z dnia 14 października 2004 r. Prezydent Miasta Elk wyznaczył stałą komisję przetargową w osobach przewodniczącego oraz jej członków do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy.

Obrót ziemią w kontrolowanej jednostce za 2005 r. przedstawiał się następująco:

a) ilość zawartych aktów notarialnych na sprzedaż:

- nieruchomości zabudowanych – 5 szt.
- nieruchomości niezabudowanych – 16 szt.

b) wieczyste użytkowanie w 2005 r.:

- ilość gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie – 0,1696 ha
- ilość zawartych aktów notarialnych na oddanie w wieczyste użytkowanie nieruchomości w roku 2005 – 46 szt.

c) ilość wydanych decyzji na przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 23 szt.

d) rok ostatniej aktualizacji opłat rocznych – 2000 r.

1.1. Dzierżawa

W Urzędzie Miasta Elk prowadzony jest rejestr umów dotyczący dzierżawy gruntów przy pomocy programu komputerowego MIENIE autorstwa firmy „TENSOFT”.

Wg stanu na dzień 31.12.2005 r. dzierżawcami gruntów stanowiących własność Miasta Elk było 414 dzierżawców, z tego:

- 374 osób fizycznych,
- 40 osób prawnych.

Reprezentatywnie skontrolowano 10 umów dzierżawy oznaczonych w rejestrze umów dzierżawy następującymi numerami:

1. Nr 427/2005 – umowa z dnia 20 października 2005 r. zawarta na okres od 30 października 2005 r. do dnia 02 listopada 2005 r. Przedmiotem dzierżawy była część działki o powierzchni 10 m², Nr 3055, stanowisko nr 10 położona w miejscowości Elk,
2. Nr 425/2005 – umowa z dnia 21 października 2005 r. zawarta na okres od 29 października 2005 r. do dnia 01 listopada 2005 r. Przedmiotem dzierżawy była część działki Nr 3055 o powierzchni 10 m² stanowisko nr 6 położona w miejscowości Elk,
3. Nr 426/2005 - umowa z dnia 28 października 2005 r. zawarta na okres od dnia 29 października 2005 r. do dnia 01 listopada 2005 r. Przedmiotem dzierżawy była część działki Nr 3088/1 o powierzchni 10m² stanowisko nr 3 położona w miejscowości Elk,
4. Nr 436/2005 – umowa z dnia 28 października 2005 r. zawarta na okres od dnia 29 października 2005 r. do dnia 01 listopada 2005 . Przedmiotem dzierżawy była część działki Nr 3055 o powierzchni 10m² stanowisko nr 12 położona w miejscowości Elk,
5. Nr 302/2005 – umowa z dnia 14.04.2005 r. zawarta na okres od dnia 15.04.2005 r. do dnia 30.09.2005 r. Przedmiotem dzierżawy była część działki Nr 341/6 o powierzchni 103 m² położona w miejscowości Elk,

6. Nr 280/2005 – umowa z dnia 13.01.2005 r. zawarta na okres od dnia 01.02.2005 r. do dnia 31.12.2007 r. Przedmiotem dzierżawy była część działki Nr 3831 o powierzchni 14 m² położona w miejscowości Elk,
7. Nr 274/2003 - umowa z dnia 29.09.2003 r. zawarta na okres od dnia 01.10.2003 r. do dnia 30.09.2006 r. Przedmiotem dzierżawy była część działki 2059/20 o powierzchni 16 m² położona w miejscowości Elk.
8. Nr 258/2005 – umowa z dnia 07.12.2005 r. zawarta na okres od dnia 01.12.2005 r. do dnia 30.06.2006 r. Przedmiotem dzierżawy była część działki Nr 274/5 o powierzchni 50 m² położona w miejscowości Elk,
9. Nr 305/II/2005 – umowa z dnia 28.10.2005 r. zawarta na okres od dnia 01.11.2005 r. do dnia 31.10.2008 r. Przedmiotem dzierżawy była część działki Nr 1515/1 o powierzchni 143 m² położona w miejscowości Elk,
10. Nr 304/II/2005 – umowa z dnia 27.06.2005 r. zawarta na okres od dnia 01.07.2005 r. do dnia 30.06.2006 r. Przedmiotem dzierżawy była działka Nr 1344 o powierzchni 60 m² położona w miejscowości Elk.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w umowach dzierżawy wymienionych w pkt 9 i 10, gdzie przedmiotem dzierżawy były tereny rolnicze, nieprawidłowo naliczono i pobierano czynsz dzierżawny, który od w/w gruntów winien być pobierany za sezon wegetacyjny trwający od 15 marca do 15 listopada, czyli za 8 miesięcy.

W przypadku:

- umowy Nr 304/II/2005 naliczono czynsz dzierżawny od dnia 01 lipca do końca roku 2005 bez zmniejszenia wysokości stawki czynszu z tytułu nieposiadania w/w gruntu w dzierżawie za okres od 15.03.2005 r. do 30.06.2005 r.,
- umowy Nr 305/II/2005 naliczono czynsz dzierżawny od dnia 01.11.2005 r. do końca roku 2005 bez zmniejszenia stawki czynszu z tytułu nieposiadania w/w gruntu w dzierżawie za okres od 15.03.2005 r. do 31.10.2005 r.

Wyjaśnienie Pani Anety Bryłowskiej w sprawie wykazanych nieprawidłowości stanowi załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Trwały zarząd

Miasto Elk w 2005 r. oddało nieodpłatnie jednostkom organizacyjnym nieruchomości w trwały zarząd, na czas nieokreślony na podstawie n/w decyzji:

- znak RGG-72244/7/2005 z dnia 29.11.2005 r.
- znak RGG-72244/6/2005 z dnia 07.10.2005 r.
- znak RGG-72244/5/2005 z dnia 30.11.2005 r.
- znak RGG-72244/2/2005 z dnia 29.11.2005 r.

- znak RGG-72244/1/2005 z dnia 01.12.2005 r.
- znak RGG-72244/2/2004/2005 z dnia 19.07.2005 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Sprzedaż nieruchomości

- 1.3.1. Sprzedaż wydzielonych z działki gruntu Nr 3350/15 o powierzchni 13955 m² działem Nr 3350/22 i Nr 3350/21 o powierzchni łącznej 10972 m² - przetarg ustny nieograniczony

Przetarg ustny nieograniczony przeprowadzony dnia 21.10.2005 r. dotyczył sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej Nr 3350/15 o powierzchni 13955 m² położonej w miejscowości Elk, składającej się z działem oznaczonych w ewidencji gruntów numerami 3350/21 i 3350/22 o łącznej powierzchni 1,0972 ha.

W/w nieruchomość ujawniona jest w księdze wieczystej Nr 13493 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Elku.

Zarządzeniem Nr 855/2005 z dnia 22.06.2005 r. Prezydent Miasta Elk przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w/w nieruchomości i zarządził wywieszenie wykazu dotyczącego teje nieruchomości na tablicy ogłoszeń w UM Elk.

Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym dnia 10.06.2005 wartość rynkowa w/w nieruchomości została oszacowana na kwotę 502.000,00 zł netto. Cena wywoławcza w/w nieruchomości została ustalona w wysokości 1.830.000,00 zł brutto.

Dnia 21.10.2005 r. komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż w/w nieruchomości.

Umowa sprzedaży w/w nieruchomości została zawarta w postaci aktu notarialnego z dnia 18.11.2005 r. REPERTORIUM A Nr 6209/2005.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ogłoszenie o przetargu nie zawierało informacji o terminie złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) – wymóg art. 38 ust. 2 w związku z art. 35 ust. 2 pkt 12 w/w ustawy.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 1.3.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowej Nr 743/9 o powierzchni 919 m² w trybie przetargowym – przetarg ustny nieograniczony

Przetarg ustny nieograniczony przeprowadzony dnia 04.11.2005 r. dotyczył sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w miejscowości Elk o

powierzchni 0,0919 ha oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 743/9 zapisanej w księdze wieczystej Nr 12943.

Zarządzeniem Nr 917/2005 z dnia 04.08.2005 r. Prezydent Miasta Elk przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w/w nieruchomości gruntową rolną niezabudowaną i zarządził wywieszenie wykazu dotyczącego tejże nieruchomości na tablicy ogłoszeń w UM Elk.

Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym dnia 18.07.2005 wartość rynkowa w/w nieruchomości została oszacowana na kwotę 19.000 zł brutto.

Dnia 04 listopada 2005 r. komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż w/w nieruchomości.

Umowa sprzedaży w/w nieruchomości została zawarta w postaci aktu notarialnego z dnia 28.11.2005 r. REPERTORIUM A Nr 11951/2005.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ogłoszenie o przetargu nie zawierało informacji:
 - o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowiło wymóg przepisu §13 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108),
 - o terminie złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) – wymóg art. 38 ust. 2 w związku z art. 35 ust. 2 pkt 12 w/w ustawy.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3.3. Sprzedaż nieruchomości gruntowej Nr 1386/3 o powierzchni 0,0298 ha w trybie przetargowym – przetarg ustny nieograniczony.

Przetarg ustny nieograniczony przeprowadzony dnia 25.03.2005 r. dotyczył sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w miejscowości Elk o powierzchni 0,0298 ha oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 1386/3 zapisanej w księdze wieczystej Nr 12943.

Zarządzeniem Nr 692/2004 z dnia 27.12.2004 r. Prezydent Miasta Elk:

- przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w/w nieruchomości gruntową niezabudowaną i zarządził ogłoszenie wykazu dotyczącego tejże nieruchomości na tablicy ogłoszeń w UM Elk,
- ustanowił na czas nieokreślony odpłatną służebność gruntową polegającą na prawie przejazdu i przechodu na rzecz każdorazowego właściciela działki oznaczonej w operacie ewidencji gruntów Nr 1386/3.

Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym dnia 10.12.2004 r. wartość rynkowa w/w nieruchomości została oszacowana na kwotę 99.323 zł netto.

Dnia 25.03.2005 r. komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż w/w nieruchomości.

Umowa sprzedaży w/w nieruchomości została zawarta w postaci aktu notarialnego z dnia 21.04.2005 r. REPERTORIUM A Nr 3022/2005.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ogłoszenie o przetargu nie zawierało informacji o terminie złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) – wymóg art. 38 ust. 2 w związku z art. 35 ust. 2 pkt 12 w/w ustawy.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3.4. Sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej – przetarg ustny nieograniczony

Przetarg ustny nieograniczony przeprowadzony dnia 03.11.2005 r. dotyczył sprzedaży nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 513/36 o powierzchni 22 m² zabudowanej budynkiem garażowym o powierzchni użytkowej 17,42 m². W/w nieruchomość ujawniona jest w księdze wieczystej Nr 12943 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Elku.

Zarządzeniem Nr 901/2005 z dnia 20.07.2005 r. Prezydent Miasta Elk przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w/w nieruchomość gruntową zabudowaną i zarządził ogłoszenie wykazu dotyczącego tejże nieruchomości na tablicy ogłoszeń w UM Elk.

Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym dnia 27.12.2004 r. wartość rynkowa w/w nieruchomości została oszacowana na kwotę 11.132 zł netto. Rzecznik majątkowy potwierdził aktualność operatu na dzień 07.07.2005 r.

Dnia 03 listopada 2005 r. komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż w/w nieruchomości.

Umowa sprzedaży w/w nieruchomości została zawarta w postaci aktu notarialnego z dnia 23.11.2005 r. REPERTORIUM A Nr 11798/2005.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ogłoszenie o przetargu nie zawierało informacji o terminie złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami (t.j. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) – wymóg art. 38 ust. 2 w związku z art. 35 ust. 2 pkt 12 w/w ustawy.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

2.1. Środki trwałe (011)

a.) Ewidencja środków trwałych Miasta Elk była prowadzona do konta 011- „środki trwałe” w sposób ilościowo – wartościowy.

Wartość środków trwałych Miasta Elk za 2005 r. przedstawiała się następująco:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Grupa	BO na dzień 01.01.2005 r.	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na dzień 31.12.2005 r.
1.	Grunty	0	74.160.100,18	355.005,74	10.189.344,75	64.325.761,17
2.	Budynki i lokale	I	67.551.782,12	53.403.913,15	280.295,45	120.675.399,80
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	32.169.894,54	4.633.815,75	726.813,94	36.076.896,35
4.	Kotły i maszyny energetyczne	III	-	373.600,00	-	373.600,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	1.237.344,51	31.326,90	378.478,83	890.192,58
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	V	8.346,00	1.010,00	-	9.356,00
7.	Urządzenia techniczne	VI	1.207.246,28	-	69.007,00	1.138.239,28
8.	Środki transportu	VII	229.661,88	56.900,00	62.966,63	223.595,25
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchom. i wyposaż.	VIII	178.833,35	227.780,00	-	406.613,35
	Razem		176.743.208,90	59.083.351,54	11.706.906,60	224.119.653,80

Reprezentatywnie skontrolowano prawidłowość zakwalifikowania środków trwałych w 2005 r. ujętych w księdze środków trwałych Urzędu - zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 1999r. Nr 112, poz. 1317 ze zm.).

Kontroli poddano klasyfikację środków trwałych ujętych pod pozycjami:

- o 51 – 73
- o 98 – 122
- o 173 – 197
- o 473 – 497
- o 648 – 672
- o 847 – 871
- o 1070 – 1094
- o 1282 – 1286, 1289, 1291,
- o 1281, 1290

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- (poz. 671) oświetlenie ciągu pieszo-jezdnego – błędna klasyfikacja 2/21/211 – prawidłowa klasyfikacja 2/22/220,
- (poz.: 1282-1286, 1289, 1291) koparki – błędna klasyfikacja 8/80/800 – prawidłowa klasyfikacja 8/80/803-2,
- (poz.: 1281, 1290) centrale telefoniczne – błędna klasyfikacja 8/80/800 - prawidłowa klasyfikacja 6/62/626

W czasie trwania kontroli usunięto w/w nieprawidłowości.

b.) Umorzenie wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Miasta Elk prowadzone było do konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Grupa	Stan na dzień 01.01.2005 r.	Zwiększenia (+) Zmniejszenia (-)	Umorzenia w 2005 r.	Stan na dzień 31.12.2005 r.
1.	Budynki i lokale	I	40.063.813,88	(+) 101.954,23 (-) 152.317,66	1.781.978,98	41.795.429,43
2.	Oblekty inżynierii lądowej i wodnej	II	7.347.476,44	(-) 6.993,74	1.555.173,02	8.895.655,72
3.	Kotły i maszyny energetyczne	III	-	-	19.614,01	19.614,01
4.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	737.235,96	(-) 67.158,91	87.189,37	757.266,42
5.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	V	971,06	-	1.687,98	2.659,04
6.	Urządzenia techniczne	VI	876.482,56	-	98.309,22	974.791,78
7.	Środki transportu	VII	168.291,88	(-) 62.966,63	20.501,69	125.826,94
8.	Narzędzia, przyrządy, ruchom. i wyposaż.	VIII	136.489,97	-	49.926,31	186.416,28
9.	Oprogramowanie		101.162,41	-	19.790,48	120.952,89
	Razem		49.431.924,16	(-) 187.482,71	3.634.171,06	52.878.612,51

Skontrolowano prawidłowość zastosowania stawek umorzeniowych do środków trwałych, poddanych kontroli w w/w pkt a), w oparciu o wykaz stawek amortyzacyjnych stanowiący załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54. poz.654 ze zm.).

W toku kontroli stwierdzono, że do central telefonicznych, umieszczonymi pod poz. 1281 i 1290 w Księdze Środków Trwałych zastosowaną błędną stawkę umorzeniową w wysokości 20%, zamiast prawidłowej w wysokości 10%

2.1.1. Pozostałe środki trwałe (013)

a.) Ewidencja pozostałych środków trwałych (wyposażenia) UM Elk była prowadzona do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” w sposób ilościowo-wartościowy.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 40/03 Prezydenta Miasta Elk z dnia 09 stycznia 2003 r. ewidencja pozostałych środków trwałych (wyposażenia) prowadzona jest wyłącznie w sposób ilościowy w księgach inwentarzowych Urzędu.

Kontroli poddano zapisy za 2005r. w księgach inwentarzowych Nr 6 i 7 Urzędu Miasta Elk.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Obroty na koncie 013 za rok 2005 przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2005 r.	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na dzień 31.12.2005 r.
Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	83.999,43	-	-	83.999,43

b.) Umorzenie pozostałych środków trwałych (wyposażenia) Urzędu Miasta Elk było prowadzone do konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Pozostałe środki trwałe były umarzone w 100% w momencie wydania do używania.

Obroty na koncie 072 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2005 r.	Zwiększenie (zł.)	Zmniejszenie(zł.)	Stan na dzień 31.12.2005 r.
Umorzenie pozostałych środków trwałych (wyposażenia) i oprogramowania	83.999,43	-	-	83.999,43

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Wartości niematerialne i prawne (020)

Ewidencja konta 020 UM Elk – „Wartości niematerialne i prawne” obejmowała programy komputerowe i licencje na oprogramowanie komputerowe.

Stan wartości niematerialnych i prawnych przedstawiał się następująco:

- na dzień 01.01.2005 r. – 145.572,24 zł.
- na dzień 31.12.2005 r. – 167.466,44 zł.

W ciągu 2005 roku nastąpiło zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 21.894,20 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Finansowy majątek trwały (030)

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2004r.	Zwiększenie (zł.)	Zmniejszenie (zł.)	Stan na dzień 31.12.2004r.
Finansowy majątek trwały - 030	40.592.548,51	831.664,39	-	41.424.212,90

Na w/w koncie zaewidencjonowane były:

- udziały w spółkach PUK - 1.363.100,00 zł.
- udziały w spółkach PEC - 10.645.193,52 zł.
- udziały w spółkach PWIK - 28.489.364,38 zł.
- udziały w spółce Giełda Rolno-Towarowa - 10.000,00 zł.
- udziały w spółce Perspektywa - 4.000,00 zł.
- udziały w spółce Administrator - 82.555,00 zł.
- udziały w spółce Pro - Medica - 420.000,00 zł.
- udziały w spółce Pro – Medica (wkład pieniężny zakupionego kolonoskopu) - 100.000,00 zł.
- udziały w spółce Pro – Medica (wkład pieniężny zakupionego echokardiografu) - 310.000,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4. Materiały (310)

Konto 310 - „Materiały” wykazywało saldo na dzień 31.12.2005 r. po stronie Wn 1.479,96 zł.

Na w/w koncie zaewidencjonowano paliwo do samochodów służbowych wykorzystywanych dla potrzeb Urzędu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr 386/03 z dnia 29 grudnia 2003 r. Prezydent Miasta Elk zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych Urzędu Miasta Elk oraz ustalił składy osobowe komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.

Zgodnie z zapisem §5 pkt 1 w/w zarządzenia Prezydent Miasta Elk zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na dzień 30.11.2003 r., co stanowiło naruszenie przepisu art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) mówiącego, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

1. aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych, z zastrzeżeniem n/w pkt 3, oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
2. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem n/w pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
3. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób

nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w w/w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w w/w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Elk w sprawie:

- ustalenia terminu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych Urzędu Miasta Elk wg stanu na dzień 30.11.2003 r.
- w sprawie powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31.12.2003 r.

stanowi załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

Na podstawie sprawozdania sporządzonego dnia 15.01.2003 r z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej składników majątkowych Urzędu Miasta Elk ustalono, że inwentaryzacja:

- paliwa w zbiornikach samochodów Urzędu została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2003 r.
- wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2003 r.
- środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, ewidencjonowanych w wydziale mienia komunalnego została przeprowadzona wg stanu na dzień 30.11.2003 r.
- gruntów Gminy Miejskiej Elk została przeprowadzona wg stanu na dzień 30.11.2003 r.
- nakładów poniesionych na inwestycję rozpoczęte została przeprowadzona wg stanu na dzień 30.11.2003 r.
- środków pieniężnych, papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2003 r.
- środków trwałych znajdujących się na terenie UM Elk została przeprowadzona wg stanu na dzień 30.11.2003 r.

Komisja Inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

Dnia 31.12.2003 r. Komisja ds. likwidacji środków trwałych, powołana zarządzeniem Nr 20/2001 Prezydenta Miasta Elk z dnia 07 grudnia 2001 r., sporządziła protokół dotyczący postawienia w stan likwidacji 6 szt. komputerów i 9 szt. drukarek. W/w sprzęt przeznaczono do fizycznej likwidacji.

W toku kontroli ustalono, że:

- dnia 22.01.2004 r. sporządzono protokół Nr 7/04 z fizycznej likwidacji w/w środków trwałych. Środki trwałe, przeznaczone do likwidacji, jako złom elektroniczny przekazano do punktu skupu złomu i metali kolorowych. Dokumentem potwierdzającym likwidację jest kwit dostawy Nr 064125 z dnia 22.01.2004 r., z którego nie wynika fakt likwidacji w/w środków trwałych (komputerów i drukarek).

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Elk Pana Jarosława Wróbla w sprawie likwidacji w/w środków trwałych oraz kserokopia kwitu dostawy stanowią załącznik Nr 18 do protokołu kontroli.

- zasady rachunkowości obowiązujące w kontrolowanej jednostce nie określały:
 - o wskazania, kto powołuje komisję do przeprowadzenia likwidacji środka trwałego,
 - o sposobów likwidacji środków trwałych ze wskazaniem, które rodzajowo środki trwałe przed likwidacją muszą posiadać orzeczenie o stanie technicznym sporządzone przez rzeczoznawcę z określeniem wartości środka trwałego przewidzianego do likwidacji,
 - o jakie dokumenty sporządza komisja w momencie likwidacji środka trwałego,
 - o sposobu zagospodarowania złomu lub innych pozostałości ze zlikwidowanego środka trwałego.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

A) Wysokość dotacji dla Miasta Elk na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za rok 2005:

Lp.	Rodzaj zadania	Dotacje otrzymane (zł.)	Zrealizowane wydatki (zł.)	Zwrot dotacji (zł./data)
1.	Świadczenia rodzinne	11.773.804	11.773.804	837.714,71/...01.06 r.
2.	Składki na ubezpieczenia zdrowotne MOP.ŚR	86.636	86.636	2.245,18/...01.06 r.
3.	Zasiłki MOPS	806.422	806.422	-
4.	Usługi opiekuńcze MOPS	89.000	89.000	-
5.	Zadania zlecone dla Wydziału Spraw Obywat. USC	233.896	233.896	-
6.	Aktualizacja rejestru wyborców	8.610	8.610	-
7.	Wybory Prezydenta RP	122.611	122.611	-
8.	Wybory do Sejmu i Senatu	78.934	78.934	-
9.	Obrona cywilna	300	300	-
10.	referat Świadczeń Rodzinnych - zakup komputerów	1.347	1.347	-
	Razem:	13.201.560	13.201.560	-

B) Wysokość dotacji dla Miasta Elk na realizację zadań własnych z zakresu administracji rządowej za rok 2005:

Lp.	Rodzaj zadania	Dotacje otrzymane (zł.)	Zrealizowane wydatki (zł.)	Zwrot dotacji (zł./data)
1.	Program na rzecz społ. Romów	15.376	15.376	-
2.	Wyprawka szkolna	13.517	13.517	-
3.	Dofinansowanie pracodawców – umowy z młodocianymi	14.190	14.190	7.649,64/30.12.06 r.
4.	Wynagrodzenia-komisja kwalifik. (mianowanie)	1.600	1.600	-
5.	Utrzymanie MOPS	1.008.216	1.008.216	-

6.	Zasiłki i pomoc w naturze MOPS	768.078	768.078	-
7.	Posiłki dla potrzebujących MOPS	264.000	264.000	-
8.	Pomoc materialna dla uczniów – stypendia	432.644	432.644	-
	Razem:	2.517.621	2.517.621	-

C) Pozostałe dotacje (zadania bieżące realizowane przez Gminę)

Lp.	Rodzaj zadania	Dotacje otrzymane (zł.)	Zrealizowane wydatki (zł.)	Zwrot dotacji (zł./data)
1.	Cmentarze wojenne	9.340	9.340	-
2.	Pociąg do UE	79.706	79.706	294,49/28.12.06 r.
3.	zakup książek dla Romów	3.000	3.000	-
4.	Oprogramowanie POMOST dla MOPS	3.754	3.754	-
5.	zakup zbiorów do Biblioteki	44.468	44.468	-
	Razem:	140.268	140.268	-

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

Kontrola wydatków otrzymanych dotacji nie wykazała uchybień w zakresie celowości.

3. Środki na realizację porozumień

Porozumienia (umowy) na realizację porozumień z:

- Gminą Elk (pkt 1, 2, 3)
- Ministerstwem Edukacji Narodowej i Sportu (pkt 4)
- Bankiem Gospodarstwa Krajowego III Oddział w Warszawie (pkt 5)
- Starostwa Powiatowego w Elku (pkt 6, 7)

Lp.	Rodzaj zadania	Nr umowy	Dotacje otrzymane (zł.)	Zrealizowane wydatki (zł.)	Zwrot dotacji
1.	Punkt konsultacyjny dla osób uzależnionych od narkotyków	z dnia 05.IV.2005 r.	2.800	2.800	-
2.	Punkt konsultacyjny dla ofiar przemocy domowej	z dnia 05.IV.2005 r.	5.600	5.600	-
3.	Dofinansowanie zakupu autobusów MZK	08.01.1999 r.	450.000	450.000	-
4.	„Pływam jak rybka”	Nr 1527/OSP/ZSR/05 r. z dnia 22.03.2005 r.	102.989	102.989	-
5.	Dofinansowanie inwestycji „Hala sportowa przy Szkole Podstawowej Nr 5”	Nr 118/05/155 z dnia 05.10.155	500.000	500.000	-
6.	Zakup zbiorów do Biblioteki	z dnia 21.11.2005 r.	25.000	25.000	-
7.	Pomoc uczniom szkół ponadgimnazjalnych z obszarów wiejskich	z dnia 05.09.2005 r.	17.140	17.133,20	-
	RAZEM		1.103.529	1.103.522,20	

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Jednostki budżetowe

Urząd Miasta, jako jednostka budżetowa nie opracował na rok 2005, planu finansowego w sposób określony w art. 126 ust. 3 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (t.j. z 2003 r. Dz.U. Nr 15. poz. 148 ze zm.).

W stawie z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104), która weszła w życie z dniem 01.01.2006 r., obowiązek opracowywania planów finansowych przez Urząd Miasta wynika z przepisu zawartego w art. 186 ust. 3.

Pozostałe jednostki budżetowe posiadały plany finansowe, opracowane z zachowaniem przepisów zawartych w dziale IV, rozdziale 3 w/w ustaw o finansach publicznych. Plany finansowe szkół opiniowane były przez Rady Szkół.

Z wykonania planów finansowych jednostki sporządzały sprawozdania Rb-28S o wydatkach budżetowych i Rb-N o stanie należności oraz bilansie jednostek.

2. Zakłady budżetowe

Wszystkie zakłady budżetowe Miasta posiadały plany finansowe zatwierdzone przez kierowników i Prezydenta Miasta.

Z budżetem Miasta rozliczały się na podstawie sprawozdań: Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, Rb-N – o stanie należności i Rb-Z – o stanie zobowiązań.

3. Gospodarstwo pomocnicze posiadało plan finansowy zatwierdzony przez kierownika oraz Prezydenta Miasta.

Z wykonania planu finansowego sporządzone zostało roczne sprawozdanie Rb-31 z wykonania planu finansowego gospodarstwa pomocniczego.

4. Środki specjalne

Miasto nie posiadało środków specjalnych.

5. Samorządowe osoby prawne

Instytucje kultury otrzymały z budżetu Miasta dotacje na działalność statutową. Z rozliczenia dotacji oraz z realizacji zadań statutowych złożyły sprawozdania: Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań oraz sprawozdanie opisowe.

VIII. USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- zał. nr 1 - protokół kontroli kasy,
- zał. nr 2 - wyjaśnienie Prezydenta w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych Miasta,
- zał. nr 3 - zarządzenie Nr 3/2001 w sprawie rozliczenia paliwa w samochodach służbowych będących na stanie Urzędu Miasta i Straży Miejskiej,
- zał. nr 4 - wykaz uchwał Rady Miasta i zarządzeń Prezydenta Miasta obowiązujących w 2005 r.,
- zał. nr 5 - test "Funkcjonowanie kontroli finansowej w jednostkach samorządu terytorialnego",
- zał. nr 6 - wyjaśnienie audytora dotyczące strategicznego planu audytu,
- zał. nr 7 - wyjaśnienie Skarbnika Miasta dotyczące procedur kontroli finansowej, prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy komputera i zasad używania samochodów służbowych,
- zał. nr 8 - zarządzenie Prezydenta w sprawie użytkowania programu FK - księgowość budżetowa,
- zał. nr 9 - wyjaśnienie Prezydenta dotyczące nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz kserokopie stron dziennika,
- zał. nr 10 - wyjaśnienie Skarbnika Miasta dotyczące nieprawidłowości z zakresu zapisów w ewidencji księgowej
- zał. nr 11 - rozliczenie usług komunalnych w Elku z pobranych biletów opłaty targowej,
- zał. nr 12 - wykaz czynności egzekucyjnych podejmowany przez Urząd Miejski podejmowanych w sprawie podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
- zał. nr 13 - wyjaśnienie Prezydenta Miasta dotyczące rozliczenia kart drogowych oraz kserokopie kart drogowych,
- zał. nr 14 - wyjaśnienie Prezydenta Miasta Elk w sprawie umowy o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej
- zał. nr 15 - zestawienie wydatków majątkowych i zakupów inwestycyjnych Miasta Elk w 2005 r.
- zał. nr 16 - wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowego naliczania i pobierania czynszu dzierżawnego
- zał. nr 17 - wyjaśnienie Skarbnika Miasta Elk w sprawie:
 - ustalenia terminu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych Urzędu Miasta Elk wg stanu na dzień 30.11.2003 r.
 - w sprawie powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31.12.2003 r.
- zał. nr 18 - wyjaśnienie Skarbnika Miasta Elk Pana Jarosława Wróbla w sprawie likwidacji w/w środków trwałych oraz kserokopia kwitu dostawy

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Ustalenia zawarte w niniejszym protokóle zostały omówione z:

Panem Januszem Nowakowskim – Prezydentem Miasta Elk
Panem Jarosławem Wróblem – Skarbnikiem Miasta Elk

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

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 3/2006

Elk, 10 lipiec 2006 r.

Ryszard Trusewicz – st. inspektor

.....

Marek Dodo – mł. inspektor

.....

Michał Trusewicz – mł. inspektor

.....

Janusz Nowakowski – Prezydent

.....

Jarosław Wróbel – Skarbnik

.....

PROTOKÓŁ

Kontroli kasy Urzędu Miasta Elk przeprowadzonej w dniu 31 maja 2006 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- Ryszarda Trusewicza
- Michała Trusewicza
- Marka Dodo

działających na podstawie upoważnień Nr 63/2006, 64/2006, 65/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 22 maja 2006 roku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności :

- Pani Grażyny Mużyło – podinspektora Wydziału Finansowego, zastępującej w dniu 31 maja 2006 nieobecnego kasjera;
- Pani Bożeny Radziszewskiej – podinspektora Wydziału Finansowego, zastępującej w dniu 31 maja 2006 roku kierownika Referatu Księgowości.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie	11.753,98 zł;
Stan gotówki wg raportów kasowych:	
- " weksle " nr 32 z dn. 31.05.2006 r.	3,50 zł;
- " znaki skarbowe " nr 31 z dn. 31.05.2006 r.	456,50 zł;
- " fundusz socjalny " nr 35 z dn. 31.05.2006 r.	0,00 zł;
- " wydatki " nr 36 z dn.31.05.2006 r.	2000,00 zł;
- " podatki " nr 30 z dn. 31.05.2006 r.	9.293,98 zł;
Razem:	11.753,98 zł

Nadwyżki ani niedoboru nie stwierdzono.

2. Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie:

2.1. Znaki skarbowe

Wartość znaków skarbowych przechowywanych w kasie	5.543,50 zł.
Stan gotówki ze sprzedaży znaków skarbowych	<u>456,50 zł.</u>
Razem:	6.000,00 zł.

Stan gotówki za sprzedane znaki skarbowe był zgodny z zaewidencjonowanym w raporcie kasowym znaków skarbowych nr 31 z dn. 31.05.2006 r.

Stan znaków skarbowych i gotówki za sprzedane znaki skarbowe był zgodny z udzieloną stałą zaliczką tych znaków o łącznej wartości nominalnej 6.000,- zł przez bank PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie 02 - 515 W - wa ul. Puławska 15, Regionalny Oddział Korporacyjny w Olsztynie, oddział w Elku.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność z ewidencją.

W kasie przechowywano następujące druki ścisłego zarachowania:

3.1. Blankiety czeków gotówkowych Banku PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie 02 - 515 W - wa ul. Puławska 15, Regionalny Oddział Korporacyjny w Olsztynie, oddział w Elku:

od nr 0006228011 - 0006228030	szt. 20;
od nr 0005716295 - 0005716300	szt. 6;
od nr 0005716672 - 0005716680	szt. 9;
od nr 0006228071 - 0006228080	szt. 10.

3.2. Blankiety weksli o nominałach:

- 10 zł - 8 szt.
- 2 zł - 1 szt.
- 0,50 zł - 19 szt.
- 0,40 zł - 5 szt.
- 0,30 zł - 10 szt.

Wartość weksli przechowywanych w kasie	96,50 zł.
Stan gotówki ze sprzedaży znaków skarbowych	<u>3,50 zł.</u>
Razem:	100,00 zł.

Stan gotówki za sprzedane weksle był zgodny z zaewidencjonowanym w raporcie kasowym znaków skarbowych nr 32 z dn. 31.05.2006 r. Stan weksli i gotówki za sprzedane weksle był zgodny z udzieloną stałą zaliczką o łącznej wartości nominalnej 100 zł. przez bank PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie 02 - 515 W - wa ul. Puławska 15, Regionalny Oddział Korporacyjny w Olsztynie, oddział w Elku.

3.3. Dowody wpłaty KP

- " podatki " od nr 274/06 - 281/06
- " weksle " od nr 195/06 - 200/06
- " czeki " od nr 331/06 - 361/06
- "znaki skarbowe " od nr 307/06 - 322/06

3.4. Kwitariusze przychodowe K - 103

- Seria Ae 3952557 - 3952600
- Seria Ae 3952601 - 3952700

Ewidencja druków ścisłego zarachowania przechowywana jest w Wydziale Finansowym. Druki ścisłego zarachowania przechowywane są w oddzielnej zamkniętej szafie.

4. Stały zapas gotówki w kasie ustalony przez Prezydenta Miasta Elk Zarządzeniem Nr 1180/06 w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, wynosi 2000 zł.

5. W aktach osobowych osoby zastępującej kasjera znajdowały się oświadczenia o odpowiedzialności materialnej i zaznajomieniu z obowiązującymi przepisami kasowymi.

6. Ostatnia kontrola kasy udokumentowana protokołem przekazania kasy przeprowadzona została w obecności kasjerek w dniu 22 maja 2006 roku w formie inwentaryzacji.

Nadwyżki ani niedoboru nie stwierdzono.

7. Do zabezpieczenia kasy uwag nie wniesiono.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Starszy Inspektor



Ryszard Trusewicz

Podinspektor
(kasjer)



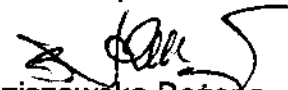
Grażyna Mużyło

Młodszy Inspektor



Michał Trusewicz

Podinspektor



Radziszewska Bożena

Młodszy Inspektor



Marek Dede

2 Lat. w 2

**PREZYDENT
MIASTA ELK**

Elk, dnia 6 lipca 2006 roku

OR. 0913/9/2006

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie**

W nawiązaniu do zapisów sformułowanych w toku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy miejskiej Elk prowadzonej obecnie w Urzędzie Miasta Elku przez Inspektorów RIO wyjaśniam w kwestii dotyczącej Statutu, iż uchwały w sprawie likwidacji Straży Miejskiej oraz Elckiego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli, a także w sprawie powołania Centrum Edukacji Ekologicznej zostały podjęte w przepisany trybie, i w taki też sposób zostały ogłoszone.

Brak aktualizacji wykazu jednostek w Statucie Miasta jest przeoczeniem, które zostało naprawione Uchwałą NR XLVII/412/06 Rady Miasta Elku z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie zmian w statucie miasta. Zmiana ta wskazuje Prezydenta Miasta jako osobę odpowiedzialną za prowadzenie aktualnego wykazu miejskich jednostek. Po wejściu w życie tejże uchwały, wykaz zostanie niezwłocznie ogłoszony.

PREZYDENT MIASTA

Janusz Nowakowski

bp

w sprawie rozliczania paliwa w samochodach służbowych będących na stanie Urzędu Miasta i Straży Miejskiej.

Na podstawie § 3 ust.2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta przyjętego Uchwałą Rady Miasta Elku Nr XXVI/162/96 z dnia 30 kwietnia 1996r. postanawiam co następuje:

§ 1

1. Karty drogowe na wszystkie pojazdy winny być wydawane i rozliczane raz w tygodniu.
2. Zakupione paliwo na dany pojazd samochodowy wpisywać na bieżąco w karcie drogowej, tj. ilość paliwa i nr rachunku.
3. Kierowców zobowiązuje się do bieżącego rozliczania się z zużytego paliwa w/g ustalonych norm na każdy pojazd.
4. Zabrania się eksploataowania pojazdu z niesprawnym drogomierzem/licznikiem/.

§ 2.

1. Rozliczanie kierowców z zakupionego paliwa na dany pojazd przeprowadza się raz w miesiącu.
2. Niedobór paliwa do 5 litrów przechodzi do rozliczenia w następnym miesiącu.
3. W szczególnie uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki zużycie paliwa ponad ilość podaną w pkt. 2 może uznać jako niedobór-przepał uzasadniony.
4. Dopuszcza się dokonywanie kontrolnej inwentaryzacji paliwa na przestrzeni miesiąca i rozliczenie zużycia do dnia inwentaryzacji.

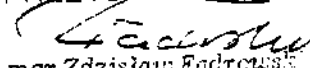
§ 3.

Z dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia traci moc zarządzenie Nr 10/93 Prezydenta Miasta Elku z dnia 20 grudnia 1993r. w sprawie rozliczania paliwa w samochodach służbowych będących na stanie Urzędu Miasta.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA


mgr Zdzisław Padrowski

ZALĄCZNIK nr 2/3
4

Uchwały Rady Miasta Elku obowiązujące w 2005 roku, dot. finansów i budżetu miasta:

- uchwała nr XXVIII/235/92 z dnia 17.12.1992r. w sprawie trybu i warunków zwolnienia od podatku rolnego z użytków rolnych, - zmieniona uchwałami: nr XXX/253/93 z dnia 02.04.1993r. i uchwałą nr XXXIX/343/05 z 29.11.2005 r.,
- uchwała nr XVI/137/03 z dnia 15.12.2003r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, zmieniona - uchwałami: - nr XVIII/161/04 z dnia 12.02.2004r., i nr XXI/203/4 z dnia 31.05.2004 r.
- uchwała nr XVI/138/03 z dnia 15.12.2003r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwała nr XVI/139/03 z dnia 15.12.2003r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości,
- uchwała nr XVI/140/03 z dnia 15.12.2003r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, rolny i leśny, - zmieniona uchwałą nr XXXIX/346/05 z dnia 29.11.2005 r.
- uchwała nr XVI/141/03 z dnia 15.12.2003r. w sprawie ustalenia stawek podatku od posiadania psów,
- uchwała nr XXVI/230/04 z dnia 09.11.2004r. w sprawie podjęcia inwestycji wieloletniej zadania - budowa hali sportowej w Elku,
- uchwała nr XXVIII/250/04 z dnia 28.12.2004r. w sprawie przyjęcia programu współpracy gminy miasto Elk z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2005r.,
- uchwała nr IV/26/94 z dnia 24.08.1994 r. w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalenia budżetu gminy oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zmieniona uchwałą Nr XXI/134/95 z dnia 28.12.1995 r.
- uchwała nr XXVIII/251/04 z dnia 28.12.2004r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Elk na 2005r,
- uchwała nr XXVIII/247/04 z dnia 28.12.2004r. w sprawie ustalenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowej na realizację zadań własnych gminy przez przedszkola publiczne, zmieniona uchwałą nr XL/356/05 z dnia 20.12.2005 r. i uchwałą nr XLIII/371/06 z dnia 28.03.2006 r.
- uchwała nr XXIX/255/05 z dnia 04.02.2005r. w sprawie ustalenia stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej na realizację zadań własnych gminy dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, - zmiana uchwałami: nr XXXV/318/05 z dnia 30.08.2005r. , nr XL/359/05 z dnia 20.12.2005 r., i nr XLIII/372/06 z dnia 28.03 2006 r.
- uchwała nr XXIX/256/05 z dnia 04.02 2005r. w sprawie zasad wynagrodzenia i ustalenia regulaminów wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych miasta Elk, zmieniona uchwałą nr XLII/368/06 z dnia 21.02 2006 r.,
- uchwała nr XXIX/254/05 z dnia 04.02.2005r. w sprawie ustalenia stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej na realizację zadań własnych gminy dla Izby Wyrzeźwień. zmieniona uchwałą nr XL/358/05 z dnia 20.12.2005 r. , uchwałą nr XLI/361/06 z dnia 31.01.2006 r., uchwałą nr XLIII/370/06 z dnia 28.03 2006 r.

- uchwała nr XXXI/265/05 z dnia 22.03.2005r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia cen urzędowych za przejazdy i wysokości opłat dodatkowych za niedopełnienie obowiązków zapłaty należności przewozowych oraz zasad korzystania ze środków komunikacji miejskiej w Elku, zmieniona uchwałą nr XLIII/374/06 z dnia 28.03.2006 r.
- uchwała nr XXXI/274/05 z dnia 22.03.2005r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy miasta Elku,
- uchwała nr XXXII/279/05 z dnia 28.04.2005r. w sprawie upoważnienia Prezydenta Elku do przyjęcia środków finansowych na dofinansowanie projektu pn. „Przebudowa ulicy Mickiewicza w Elku” oraz ustanowienia dwóch form zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy,
- uchwała nr XXXII/280/05 z dnia 28.04.2005r. w sprawie powierzenia miastu Elk przez powiat elcki zadania utrzymania w 2005 roku czystości, porządku oraz budowy infrastruktury komunalnej na drogach powiatowych znajdujących się w granicach miasta Elk,
- uchwała nr XXXII/284/05 z dnia 28.04.2005r. w sprawie utworzenia rachunków dochodów własnych w miejsce likwidowanych środków specjalnych w jednostkach budżetowych gminy miasta Elku,
- uchwała nr XXXIV/307/05 z dnia 28.06.2005r. w sprawie zawarcia porozumienia z Ministrem Edukacji Narodowej i Sportu a gminą miasta Elk dot. realizacji programu na rzecz społeczności romskiej w Elku,
- uchwała nr XXXIV/310/05 z dnia 28.06.2005r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie przez gminę miasta Elk umowy w sprawie realizacji przedsięwzięcia „stadion miejski” i ustanowienia zabezpieczenia w formie weksla „in blanco”,
- uchwała nr XXXIV/311/05 z dnia 28.06.2005r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia na współfinansowanie utworzenia Ośrodka Migracyjnego Ksiąg Wieczystych w Elku,
- uchwała nr XXXIV/312/05 z dnia 28.06. 2005r. w sprawie upoważnienia Prezydenta Elku do zawarcia umowy na dofinansowanie przedsięwzięcia „ Budowa hali sportowej” i ustanowienia zabezpieczenia w formie weksla „in blanco”,
- uchwała nr XXXV/319/05 z dnia 30.08.2005r. w sprawie zaciągnięcia w 2005 roku kredytu długoterminowego,
- uchwała nr XXXVI/370/02 z dnia 13.08. 2002r. w sprawie prowadzenia bankowej obsługi budżetu miasta Elk,
- uchwała nr XXXV/320/05 z dnia 30.08.2005r. w sprawie upoważnienia do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem jest prowadzenie bankowej obsługi budżetu miasta Elk,
- uchwała nr XXXVIII/335/05 z dnia 26.10.2005r. w sprawie prowadzenia bankowej obsługi budżetu miasta Elk,
- uchwała nr XXXV/322/05 z dnia 30.08.2005r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku,
- uchwała nr XXXV/325/05 z dnia 30.08.2005r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia z powiatem elckim dot. przejęcia zadań publicznych w zakresie udzielania stypendiów.

- uchwała nr XXXV/327/05 z dnia 30.08.2005r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Prezydenta Miasta Elku,
- uchwała nr XXXVII/333/05 z dnia 30.09.2005r. w sprawie udzielenia pożyczki Elkiemu Centrum Kultury na pokrycie kosztów związanych z modernizacją siedziby i instytucji,
- uchwała nr V/29/03 z dnia 31.01.2003r. w sprawie ustalenia stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej dla Miejskiego Zakładu Komunikacji w Elku, - zmieniona - uchwałą nr XXXVIII/337/05 z dnia 26.10.2005r., uchwałą nr XLI/362/06 z dnia 31.01.2006 r. i uchwałą nr XLIII/373/06 z dnia 28.03 2006 r.,
- uchwała nr XLIV/386/06 z dnia 25.04.2006 r. w sprawie udzielenia pożyczki Miejskiemu Zakładowi Komunikacji w Elku na pokrycie zobowiązań powstałych z tytułu zakupu autobusów,
- uchwała nr XXXVIII/339/05 z dnia 26.10.2005r. w sprawie upoważnienia Prezydenta do zawarcie umów na realizację projektu w ramach programu Unii Europejskiej w Gimnazjum nr 2 i Szkole Podstawowej nr 7,
- uchwała nr XXIX/252/05 z dnia 04.02.2005r. w sprawie poręczenia kredytu bankowego zaciąganego przez „PRO-MEDICA” w Elku sp. zoo,
- uchwała nr XXXIX/342/05 z dnia 29.11.2005r. w sprawie przekazania wkładu pieniężnego do „Pro- Medica” w Elku,
- uchwała nr XL/357/05 z dnia 20.12.2005 r. w sprawie przekazania wkładu pieniężnego do „Pro-Medica” w Elku sp. z o.o.
- uchwała nr XXXIX/347/05 z dnia 29.11.2005 r. w sprawie zasad i trybu przyznawania dorocznych nagród Prezydenta Miasta za wybitne osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury,
- uchwała nr XXXIX/352/05 z dnia 29.11.2005 r. w sprawie deklaracji współudziału miasta Elku w finansowaniu projektu realizowanego w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gosp. i Norweskiego Mechanizmu Finansowego,

klucze

Ełk, dnia 8 czerwca 2006 r.

Wykaz obowiązujących zarządzeń porządkowych Prezydenta Miasta Ełku

Zarządzenie nr 14/95 z dnia 15 grudnia 1995 r. w sprawie Instrukcji gospodarki kasowej w UM Ełk (dokonano zmian zarządzeniem nr 198/03 z dnia 10.07.2003 r.)

Zarządzenie nr 27/99 Prezydenta Miasta z dnia 17.08.1999 r. w sprawie wykonania obowiązków wynikających z ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. Nr 133, poz.883 oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy (dokonano zmiany zarządzeniem nr 43/03 z dnia 9 stycznia 2003 r.)

Zarządzenie Nr 23/01 Prezydenta Miasta Ełk z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie ustanowienia Systemu Zarządzania Jakością w Urzędzie Miasta w Ełku wg międzynarodowej normy ISO 9001-2000

Zarządzenie nr 23/02 z dnia 20 grudnia 2002 r. zmieniające zarządzenie nr 6/94 z dnia 1.06.1994 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w UM Ełk.

Zarządzenie nr 34/02 z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu i kryteriów przydziału okularów korygujących wzrok pracownikom UM.

Zarządzenie nr 40/03 z dnia 9 stycznia 2003 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla UM Ełk – Straciło moc zarządzeniem nr 1181/06 z dnia 26 maja 2006 r.

Zarządzenie nr 41/03 z dnia 9 stycznia 2003 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Ełku.

Zarządzenie nr 52/03 z dnia 22 stycznia 2003 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Ełk (dokonano zmian zarządzeniem nr 382/03 z dnia 18 grudnia 2003 r., nr 596/04 z dnia 13 lipca 2004 r., nr 678/04 z dnia 6 grudnia 2004 r.).

Zarządzenie nr 66/03 z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie realizacji zadań obronnych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej w mieście Ełk w 2003 r.

Zarządzenie nr 67/03 z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie wykazu stanowisk i rodzajów prac zleconych w Urzędzie Miasta w Ełku, których wykonywanie może łączyć się z dostępem do informacji niejawnych stanowiących tajemnicę państwową i służbową oraz wprowadzenia Planu Ochrony Informacji Niejawnych w UM Ełk.

Zarządzenie nr 81/03 z dnia 1 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia kryteriów oraz zasad przyznawania i wydawania biletów dla osób bezrobotnych oraz rodzin wielodzietnych.

Zarządzenie nr 94/03 z dnia 10 kwietnia 2003 r. w sprawie powołania stałej komisji do ujawniania środków trwałych oraz wyposażenia, stanowiących majątek Gminy Miasta Ełk.

Zarządzenie nr 97/03 z dnia 10 kwietnia 2003 r. w sprawie regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w UM Ełk. Zarządzeniem nr 485/04 z dnia 2 kwietnia 2004 r. wprowadzono zmiany.

Zarządzenie nr 98/03 z dnia 16 kwietnia 2003 r. w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz ich archiwizowania w UM Ełk. Straciło moc Zarządzeniem nr 1180/06 z dnia 26 maja 2006 r.

Zarządzenie nr 99/03 z dnia 16 kwietnia 2003 r. w sprawie wykazu osób odpowiedzialnych za sprawdzanie i zatwierdzanie dowodów finansowo-księgowych. Wprowadzono zmiany Zarządzeniem nr 527/04 z dnia 19 maja 2004 r., nr 1018/05 z dnia 2 grudnia 2005 r.

Zarządzenie nr 103/03 z dnia 13 maja 2003 r. w sprawie powołania Zespołu d/s „Koordynacji zamierzeń inwestycyjnych i utrzymania infrastruktury technicznej w mieście Ełk”

Zarządzenie nr 114/03 z dnia 15 maja 2003 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników majątku w UM Ełk.

Zarządzenie nr 227/03 z dnia 19 sierpnia 2003 r. w sprawie powołania Zespołu ds. Tworzenia i Prowadzenia Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta w Ełku.

Zarządzenie nr 244/03 z dnia 19 sierpnia 2003 r. w sprawie powołania Miejskiego Zespołu Reagowania Kryzysowego.

Zarządzenie nr 261/03 z dnia 11 września 2003 r. w sprawie ustalenia rozkładu czasu pracy UM Ełk. Uchylone 11 stycznia 2006 r. Zarządzeniem nr 1053/06.

Zarządzenie nr 290/03 z dnia 10 października 2003 r. w sprawie podwyższenia stawek czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali użytkowych (użytkowanych bezprzetargowo i przetargowo). (wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 381/03 z dnia 18 grudnia 2003 r. oraz nr 644/04 z dnia 8 października 2004 r.)

Zarządzenie nr 370/03 z dnia 17 grudnia 2003 r. w sprawie utworzenia funduszu nagród z osobowego funduszu płac na rok 2003.

Zarządzenie nr 371/03 z dnia 17 grudnia 2003 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej (dokonano zmiany zarządzeniem nr 740/05 z dnia 20 stycznia 2005 r.).

Zarządzenie nr 387/04 z dnia 8 stycznia 2004 r. w sprawie określenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Ełk oraz warunków sytuowania reklam na gruntach komunalnych i ustalania opłat z tego tytułu wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 658/04 z dnia 14 października 2004 r., nr 660/04 z dnia 29 października 2004 r., nr 737/05 z dnia 20 stycznia 2005 r., nr 919/05 z dnia 25 sierpnia 2005 r., nr 1108/06 z dnia 23 lutego 2006 r.).

Zarządzenie nr 396/04 z dnia 14 stycznia 2004 r. w sprawie regulaminu użytkowania Cmentarzy Komunalnych w Ełku.

Zarządzenie nr 397/04 z dnia 14 stycznia 2004 r. w sprawie utworzenia funduszu nagród z osobowego funduszu płac na rok 2004 (ze zmianami zarządzeniem 533/04 z dnia 28 maja 2004 r., nr 681/04 z dnia 20 grudnia 2004 r.).

Zarządzenie nr 416/04 z dnia 28 stycznia 2004 r. w sprawie realizacji zadań obronnych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej w mieście Ełk w 2004 r.

Zarządzenie Nr 431/04 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 23 lutego 2004 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Ełku (zmieniono zarządzeniami Nr 483/04 z dnia 1 kwietnia 2004 r., Nr 552/04 z dnia 3 czerwca 2004 r., Nr 742/05 z dnia 20 stycznia 2005 r., Nr 801/05 z dnia 31 marca 2005 r., Nr 870/05 z dnia 29 czerwca 2005 r., Nr 1043/05 z dnia 29 grudnia 2005 r., Nr 1104/06 z dnia 13 lutego 2006 r., Nr 1116/06 z dnia 24 lutego 2006 r., Nr 1117/06 z dnia 2 marca 2006 r. i Nr 1192/06 z dnia 2 marca 2006 r.)

Zarządzenie nr 444/04 z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie ustalenia limitów za korzystanie ze służbowych telefonów komórkowych pracowników UM Ełk. (wprowadzono zmiany zarządzeniem 643/04 z dnia 30 września 2004 r.)

Zarządzenie nr 495/04 z dnia 2 kwietnia 2004 r. w sprawie powołania Pełnomocnika ds. zarządzania systemem jakości w UM Ełk.

Zarządzenie nr 559/04 z dnia 21 czerwca 2004 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za usługi cementarne (wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 661/04 z dnia 4 listopada 2004 r.).

Zarządzenie nr 657/04 z dnia 14 października 2004 r. w sprawie wyznaczenia stałej komisji przetargowej na zbycie nieruchomości stanowiących własność gminy.

Zarządzenie nr 677/04 z dnia 3 grudnia 2004 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji (na roboty, usługi i dostawy inwestycyjne).

Zarządzenie nr 735/05 z dnia 13 stycznia 2005 r. w sprawie utworzenia funduszu nagród z osobowego funduszu płac na rok 2005.

Zarządzenie nr 788/05 z dnia 9 marca 2005 r. w sprawie powołania Zespołu Auditorów Wewnętrznych Systemu Zarządzania Jakością UM Ełk.

Zarządzenie nr 815/05 z dnia 11 kwietnia 2005 r. w sprawie wykonywania obowiązków wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług.

Zarządzenie nr 868/03 z dnia 29 czerwca 2005 r. w sprawie ustalenia wysokości cen za unieszkodliwianie odpadów komunalnych na wysypisku w Siedliskach k/Ełku. Straciło moc – od 17 maja 2006 r. obowiązuje zarządzenie nr 1177/06.

Zarządzenie nr 929/05 z dnia 30 sierpnia 2005 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za unieszkodliwianie zużytych lub nie nadających się do użytkowania pojazdów na składowisku odpadów.

Zarządzenie nr 979/05 z dnia 27 października 2005 r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne na terenie miasta Ełk.

Zarządzenie nr 988//05 z dnia 9 listopada 2005 r. w sprawie wprowadzenia procedury naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w UM Elk.

Zarządzenie nr 1025/05 z dnia 8 grudnia 2005 r. w sprawie powierzenia prowadzenia określonych spraw Miasta w imieniu Prezydenta Zastępcy i Sekretarzowi.

Zarządzenie nr 1058/06 z dnia 16 stycznia 2006 r. w sprawie ustalenia zasad wydawania zezwoleń na prowadzenie sprzedaży napojów alkoholowych zawierających pow. 4,5% alkoholu.

Zarządzenie nr 1193/06 z dnia 5 czerwca 2006 r. w sprawie komputerowej ewidencji księgowej.

sporządził:

Wioletta Pawluczyk

Micha Kowca

Wykaz obowiązujących zarządzeń porządkowych Prezydenta Miasta Ełku

Zarządzenie nr 14/95 z dnia 15 grudnia 1995 r. w sprawie Instrukcji gospodarki kasowej w UM Ełk (dokonano zmian zarządzeniem nr 198/03 z dnia 10.07.2003 r.)

Zarządzenie nr 27/99 Prezydenta Miasta z dnia 17.08.1999 r. w sprawie wykonania obowiązków wynikających z ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. Nr 133, poz.883 oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy (dokonano zmiany zarządzeniem nr 43/03 z dnia 9 stycznia 2003 r.)

Zarządzenie Nr 23/01 Prezydenta Miasta Ełk z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie ustanowienia Systemu Zarządzania Jakością w Urzędzie Miasta w Ełku wg międzynarodowej normy ISO 9001-2000

Zarządzenie nr 23/02 z dnia 20 grudnia 2002 r. zmieniające zarządzenie nr 6/94 z dnia 1.06.1994 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w UM Ełk.

Zarządzenie nr 34/02 z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu i kryteriów przydziału okularów korygujących wzrok pracownikom UM.

Zarządzenie nr 40/03 z dnia 9 stycznia 2003 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla UM Ełk – Straciło moc zarządzeniem nr 1181/06 z dnia 26 maja 2006 r.

Zarządzenie nr 41/03 z dnia 9 stycznia 2003 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Ełku.

Zarządzenie nr 52/03 z dnia 22 stycznia 2003 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Ełk (dokonano zmian zarządzeniem nr 382/03 z dnia 18 grudnia 2003 r., nr 596/04 z dnia 13 lipca 2004 r., nr 678/04 z dnia 6 grudnia 2004 r.).

Zarządzenie nr 66/03 z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie realizacji zadań obronnych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej w mieście Ełk w 2003 r.

Zarządzenie nr 67/03 z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie wykazu stanowisk i rodzajów prac zleconych w Urzędzie Miasta w Ełku, których wykonywanie może łączyć się z dostępem do informacji niejawnych stanowiących tajemnicę państwową i służbową oraz wprowadzenia Planu Ochrony Informacji Niejawnych w UM Ełk.

Zarządzenie nr 81/03 z dnia 1 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia kryteriów oraz zasad przyznawania i wydawania biletów dla osób bezrobotnych oraz rodzin wielodzietnych.

Zarządzenie nr 94/03 z dnia 10 kwietnia 2003 r. w sprawie powołania stałej komisji do ujawniania środków trwałych oraz wyposażenia, stanowiących majątek Gminy Miasta Ełk.

Zarządzenie nr 97/03 z dnia 10 kwietnia 2003 r. w sprawie regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w UM Elk. Zarządzeniem nr 485/04 z dnia 2 kwietnia 2004 r. wprowadzono zmiany.

Zarządzenie nr 98/03 z dnia 16 kwietnia 2003 r. w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz ich archiwizowania w UM Elk. Straciło moc Zarządzeniem nr 1180/06 z dnia 26 maja 2006 r.

Zarządzenie nr 99/03 z dnia 16 kwietnia 2003 r. w sprawie wykazu osób odpowiedzialnych za sprawdzanie i zatwierdzanie dowodów finansowo-księgowych. Wprowadzono zmiany Zarządzeniem nr 527/04 z dnia 19 maja 2004 r., nr 1018/05 z dnia 2 grudnia 2005 r.

Zarządzenie nr 103/03 z dnia 13 maja 2003 r. w sprawie powołania Zespołu d/s „Koordynacji zamierzeń inwestycyjnych i utrzymania infrastruktury technicznej w mieście Elk”

Zarządzenie nr 114/03 z dnia 15 maja 2003 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników majątku w UM Elk.

Zarządzenie nr 227/03 z dnia 19 sierpnia 2003 r. w sprawie powołania Zespołu ds. Tworzenia i Prowadzenia Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta w Elku.

Zarządzenie nr 244/03 z dnia 19 sierpnia 2003 r. w sprawie powołania Miejskiego Zespołu Reagowania Kryzysowego.

Zarządzenie nr 261/03 z dnia 11 września 2003 r. w sprawie ustalenia rozkładu czasu pracy UM Elk. Uchylone 11 stycznia 2006 r. Zarządzeniem nr 1053/06.

Zarządzenie nr 290/03 z dnia 10 października 2003 r. w sprawie podwyższenia stawek czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokali użytkowych (użytkowanych bezprzetargowo i przetargowo). (wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 381/03 z dnia 18 grudnia 2003 r. oraz nr 644/04 z dnia 8 października 2004 r.)

Zarządzenie nr 370/03 z dnia 17 grudnia 2003 r. w sprawie utworzenia funduszu nagród z osobowego funduszu płac na rok 2003.

Zarządzenie nr 371/03 z dnia 17 grudnia 2003 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej (dokonano zmiany zarządzeniem nr 740/05 z dnia 20 stycznia 2005 r.).

Zarządzenie nr 387/04 z dnia 8 stycznia 2004 r. w sprawie określenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Elk oraz warunków sytuowania reklam na gruntach komunalnych i ustalania opłat z tego tytułu wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 658/04 z dnia 14 października 2004 r., nr 660/04 z dnia 29 października 2004 r., nr 737/05 z dnia 20 stycznia 2005 r., nr 919/05 z dnia 25 sierpnia 2005 r., nr 1108/06 z dnia 23 lutego 2006 r.).

Zarządzenie nr 396/04 z dnia 14 stycznia 2004 r. w sprawie regulaminu użytkowania Cmentarzy Komunalnych w Elku.

Zarządzenie nr 397/04 z dnia 14 stycznia 2004 r. w sprawie utworzenia funduszu nagród z osobowego funduszu płac na rok 2004 (ze zmianami zarządzeniem 533/04 z dnia 28 maja 2004 r., nr 681/04 z dnia 20 grudnia 2004 r.).

Zarządzenie nr 416/04 z dnia 28 stycznia 2004 r. w sprawie realizacji zadań obronnych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej w mieście Ełk w 2004 r.

Zarządzenie Nr 431/04 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 23 lutego 2004 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Ełku (zmieniono zarządzeniami Nr 483/04 z dnia 1 kwietnia 2004 r., Nr 552/04 z dnia 3 czerwca 2004 r., Nr 742/05 z dnia 20 stycznia 2005 r., Nr 801/05 z dnia 31 marca 2005 r., Nr 870/05 z dnia 29 czerwca 2005 r., Nr 1043/05 z dnia 29 grudnia 2005 r., Nr 1104/06 z dnia 13 lutego 2006 r., Nr 1116/06 z dnia 24 lutego 2006 r., Nr 1117/06 z dnia 2 marca 2006 r. i Nr 1192/06 z dnia 2 marca 2006 r.)

Zarządzenie nr 444/04 z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie ustalenia limitów za korzystanie ze służbowych telefonów komórkowych pracowników UM Ełk. (wprowadzono zmiany zarządzeniem 643/04 z dnia 30 września 2004 r.)

Zarządzenie nr 495/04 z dnia 2 kwietnia 2004 r. w sprawie powołania Pełnomocnika ds. zarządzania systemem jakości w UM Ełk.

Zarządzenie nr 559/04 z dnia 21 czerwca 2004 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za usługi cmentarne (wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 661/04 z dnia 4 listopada 2004 r.).

Zarządzenie nr 657/04 z dnia 14 października 2004 r. w sprawie wyznaczenia stałej komisji przetargowej na zbycie nieruchomości stanowiących własność gminy.

Zarządzenie nr 677/04 z dnia 3 grudnia 2004 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji (na roboty, usługi i dostawy inwestycyjne).

Zarządzenie nr 735/05 z dnia 13 stycznia 2005 r. w sprawie utworzenia funduszu nagród z osobowego funduszu płac na rok 2005.

Zarządzenie nr 788/05 z dnia 9 marca 2005 r. w sprawie powołania Zespołu Auditorów Wewnętrznych Systemu Zarządzania Jakością UM Ełk.

Zarządzenie nr 815/05 z dnia 11 kwietnia 2005 r. w sprawie wykonywania obowiązków wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług.

Zarządzenie nr 868/03 z dnia 29 czerwca 2005 r. w sprawie ustalenia wysokości cen za unieszkodliwianie odpadów komunalnych na wysypisku w Siedliskach k/Ełku. Straciło moc – od 17 maja 2006 r. obowiązuje zarządzenie nr 1177/06.

Zarządzenie nr 929/05 z dnia 30 sierpnia 2005 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za unieszkodliwianie zużytych lub nie nadających się do użytkowania pojazdów na składowisku odpadów.

Zarządzenie nr 979/05 z dnia 27 października 2005 r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne na terenie miasta Ełk.

Zarządzenie nr 988//05 z dnia 9 listopada 2005 r. w sprawie wprowadzenia procedury naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w UM Elk.

Zarządzenie nr 1025/05 z dnia 8 grudnia 2005 r. w sprawie powierzenia prowadzenia określonych spraw Miasta w imieniu Prezydenta Zastępcy i Sekretarzowi.

Zarządzenie nr 1058/06 z dnia 16 stycznia 2006 r. w sprawie ustalenia zasad wydawania zezwoleń na prowadzenie sprzedaży napojów alkoholowych zawierających pow. 4,5% alkoholu.

Zarządzenie nr 1193/06 z dnia 5 czerwca 2006 r. w sprawie komputerowej ewidencji księgowej.

członek:
Wioletta Pawuczuk
Michał Kowalc

Funkcjonowanie kontroli finansowej w jednostkach samorządu terytorialnego

URZĄD MIASTA ETU

Lp.	Tematy	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy w jednostce obowiązują pisemne procedury obiegu dokumentacji finansowej i ich kontroli-Art.10 ustawy o rachunkowości	X		Z zastrzeżeniem stwierdzeń zawartych w pkt 3.5 protokołu kontroli.
2.	Czy w jednostce obowiązują pisemne procedury kontroli finansowej dotyczące wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków-(Art. 47 ust.2 pkt 1 uofp)	X		JSO
3.	Czy w jednostce obowiązują pisemne procedury kontroli finansowej dotyczące pobierania i gromadzenia środków publicznych,-(Art.47 ust.2 pkt 2 uofp).	X		JSO
4.	Czy w jednostce obowiązują pisemne procedury kontroli finansowej dotyczące trybu postępowania w zakresie zamówień publicznych,- (Art.47 ust.2 pkt 2 uofp)	X		JSO
5.	Czy w jednostce obowiązują pisemne procedury kontroli finansowej dotyczące zwrotu środków publicznych,- (Art.47 ust 2 pkt2)		X	
6.	Czy w jednostce obowiązują pisemne procedury kontroli finansowej dotyczące przeprowadzania przez organ nadzoru, kontroli o której mowa w Art. 46 ust.1-2 uofp,	X		JSO
7.	Czy organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki realizacji procedur obowiązujących w tych jednostkach - Art.187 ust. 1-2 uofp.	X		JSO
8.	Czy zostały określone w formie pisemnej zadania wykonywane na każdym stanowisku pracy, (standardy kontroli)	X		JSO
9.	Czy powierzenie uprawnień lub obowiązków w zakresie gospodarki finansowej lub majątkowej dokonywane jest w formie pisemnej i potwierdzone podpisem pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki, Ustawa o gospodarce nieruchomościami, uofp,ustawa o rachunkowości)	X		
10.	Czy głównym księgowym jednostki jest osoba spełniająca wymogi art.45 uofp	X		
11.	Czy w jednostce tworzy się roczne bądź okresowe plany szkoleń obejmujące zakresem wszystkich pracowników,(standardy kontroli)	X		JSO
12.	Czy powierzenie mienia do użytkowania przez pracowników odbywa się w drodze pisemnej.(kodeks pracy)		X	

Skróty użyte w tekście oznaczają:

- uofp - ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. Dz.U. Nr 249,poz.2104 ze zm.
- ustawa o rachunkowości- ustawa z dnia 29 września 1994 r. Dz.U. z 2003 r. Nr 76, poz.694 ze zm.
- ustawa o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r. Dz. U. z 2004 r. Nr261, poz. 2603
- kodeks pracy - ustawa z dnia 26 czerwca 1997 r. - Kodeks pracy Dz. U. z 1995 r. Nr 21, poz.94 ze zm.
- standardy kontroli - komunikat Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych.

[Handwritten signature]

ETU, 22.06.2006.

Funkcjonowanie audytu wewnętrznego

Lp.	Tematy	Tak	Nie	Uwagi
1.	<p>Czy w jednostce zorganizowano stanowisko/komórkę audytu wewnętrznego,</p> <p>§ 2 Kwota przychodów środków publicznych uzyskiwanych w ciągu roku kalendarzowego, której przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach, wynosi 35 000 tys. zł.</p> <p>§ 3 Kwota wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, której przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach, wynosi 35 000 tys. zł.</p> <p>§ 4 Jednostki są zobowiązane do rozpoczęcia audytu wewnętrznego przed upływem pierwszego kwartału roku następującego po roku, w którym nastąpiło przekroczenie jednej z kwot, o których mowa w § 2 i 3.)</p> <p><i>podstawa prawna : rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków publicznych, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 234, poz. 1970.</i></p>	X		
2.	Czy audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki,	X		
3.	Czy na stanowisku audytora wewnętrznego są zatrudnione osoby spełniające w pełni wymogi ustawy o finansach publicznych (stan na 1 stycznia 2005 r.),	X		
4.	Czy audytor wewnętrzny opracował plan audytu wewnętrznego na dany rok kalendarzowy w oparciu o analizę ryzyka,	X		
5.	Czy audytor wewnętrzny opracował plan audytu wewnętrznego na dany rok kalendarzowy w uzgodnieniu z kierownikiem jednostki,	X		
6.	Czy audytor wewnętrzny opracował strategiczny plan audytu wewnętrznego,		X	
7.	Czy kierownictwo jednostki dokonuje analizy/oceny efektów realizacji wniosków zawartych w sprawozdaniach z przeprowadzenia audytu wewnętrznego,	X		
8.	Czy audytor wewnętrzny przedstawił kierownikowi jednostki sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za dany rok kalendarzowy, zgodnie z art. 35f ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.	X		

ETK, plm, 22.06.2006r.

Jaroslaws Wolynko
/imię i nazwisko/

Eck, 19.06.2006r.
/miejsowość, data/

Audytors Wewnytrny
/stanowisko służbowe osoby
składającej wyjaśnienie/

Urząd Miasto Etku

WYJAŚNIENIE

Złożone inspektorowi ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Olsztynie w sprawie: Planu strategicznego
audytu dla Urzędu Miasto Etku

W odpowiedzi na powyższe wyjaśniam:

audyt wewnytrny przeprowadza się na podstawie
rocznego planu audytu wewnytrnego jednostki
sektora finansas publicznych (art. 53 ust. 1
ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach
publicznych). Roczny plan audytu wewnytrnego
zawiera m.in. planowane obszary, które
powinny zostać objęte audytem wewnytrnym
w kolejnych latach (art. 53 ust. 4 pkt 4
ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach
publicznych). Opracowanie Planu strategicznego
audytu nie jest wymagane przepisami prawa.
Opracowanie Planu strategicznego audytu
jest jedynie zaleceniem zawartym
w Podzielniku Audytu Wewnytrnego
w administracji publicznej ("Podzielnik Audytu
Wewnytrnego w administracji publicznej", pkt 3.1.2,
Materiały Finansowe, marzec 2003)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Jaroslaw Wolynko

**PREZYDENT
MIASTA ELK**

Elk, dnia 6 lipca 2006 roku

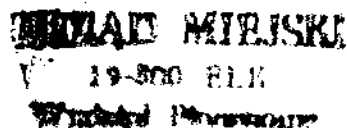
OR. 0913/8/2006

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie**

W nawiązaniu do zapisów sformułowanych w toku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy miejskiej Elk prowadzonej obecnie w Urzędzie Miasta Elku przez Inspektorów RIO uprzejmie informuję, że uwzględniłem Państwa sugestie jak niżej:

- Samochody służbowe Urzędu zostały przekazane na stan osób za nie odpowiedzialnych wraz z powierzeniem im odpowiedzialności materialnej za powyższe mienie.
- Skarbnik Miasta działając w porozumieniu z Sekretarzem Miasta przystąpił do opracowania szczegółowej stanowiskowej instrukcji obsługi oprogramowania finansowo-księgowego.
- Trwa planowa wymiana komputerowego oprogramowania Urzędu Miasta, w tym oprogramowania kasowego, co dostosuje je do wymogów wynikających z przepisów prawa. Wymiana całego oprogramowania (a dopiero wtedy można mówić o pełnej wydolności i poprawności systemu) zakończy się w miesiącu grudniu bieżącego roku. Oprogramowanie posiadać będzie stosowne homologacje.
- Rada Miasta Elku na posiedzeniu w dniu 27 czerwca 2006 roku podjęła Uchwałę NR XLVII/412/06 w sprawie zmian w statucie miasta. Zmiana wskazuje Prezydenta Miasta jako osobę odpowiedzialną za prowadzenie aktualnego wykazu miejskich jednostek. Po wejściu w życie tejże uchwały taki wykaz zostanie niezwłocznie ogłoszony.
- Ponadto wydałem zarządzenia porządkujące poniższe kwestie tj.:
 1. Zarządzenie NR 1215/06 w dniu 6 lipca 2006 w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Elku.
 2. Zarządzenie NR 1193/06 w dniu 5 czerwca 2006 w sprawie komputerowej ewidencji księgowej.

PREZYDENT MIASTA
Janusz Nowakowski
Janusz Nowakowski



Dziennik główny DG
 za okres od 01.12.2005 do 31.12.2005

Jednostka główna

Strona 1 z 98

Poz. dz.	Data dokumentu	Rodzaj dok.	Numer dok.	Pozycja dok.	Numer operacji	Numer konta	Klasyfikacja budżetowa	Winien	Ma	Treść dekretu
643	01.12.2005	wb	644	1	29237	400	700/70005/4300	-284,25		Sąd Rej.-ugoda-zwr.pół.wpisu IC326/05
643	01.12.2005	wb	644	2	29238	130	700/70005/4300		-284,25	Sąd Rej.-ugoda-zwr.pół.wpisu IC326/05
643	01.12.2005	wb	644	4	29239	400	900/90095/4270/427001	2 386,24		ZRP-rem.pom.J.Pawła II-go
643	01.12.2005	wb	644	5	29240	130	900/90095/4270/427001		2 386,24	ZRP-rem.pom.J.Pawła II-go
643	01.12.2005	wb	644	6	29241	080-14		146,40		Zakł.En.-opt.przyt./obsz.Lenpolu/
643	01.12.2005	wb	644	7	29242	130	600/60016/6050/605014		146,40	Zakł.En.-opt.przyt./obsz.Lenpolu/
643	01.12.2005	wb	644	8	29243	400	852/85212/3110	13 450,13		Poczta-świadcz.rodz.
643	01.12.2005	wb	644	9	29244	130	852/85212/3110		13 450,13	Poczta-świadcz.rodz.
Razem za dzień : 01.12.2005								15 698,52	15 698,52	
644	02.12.2005	wb	645	1	29245	400	750/75023/4300	10,00		BPH -opt.za przelew
644	02.12.2005	wb	645	2	29246	130	750/75023/4300		10,00	BPH -opt.za przelew
644	02.12.2005	wb	645	3	29247	400	852/85212/3110	486,00		Jarosławska-świadcz.rodz.
644	02.12.2005	wb	645	4	29248	130	852/85212/3110		486,00	Jarosławska-świadcz.rodz.
644	02.12.2005	wb	645	5	29249	810		278 707,00		MZK- dotacja
644	02.12.2005	wb	645	6	29250	130	600/60004/2650		278 707,00	MZK- dotacja
Razem za dzień : 02.12.2005								279 203,00	279 203,00	
645	05.12.2005	wb	646	1	29251	400	852/85212/3110	-144,00		Wiloch H.-zwr.zas.pielegn.
645	05.12.2005	wb	646	2	29252	130	852/85212/3110		-144,00	Wiloch H.-zwr.zas.pielegn.
645	05.12.2005	wb	646	3	29253	400	750/75022/3030	9 926,68		Diety radnych- XI
645	05.12.2005	wb	646	4	29254	130	750/75022/3030		9 926,68	Diety radnych- XI
645	05.12.2005	wb	646	5	29255	810		500,00		UKS Atlas- dot.
645	05.12.2005	wb	646	6	29256	130	926/92695/2820		500,00	UKS Atlas- dot.
645	05.12.2005	wb	646	7	29257	400	851/85154/4300	360,00		Obara Zb.- opinie psych.
645	05.12.2005	wb	646	8	29258	130	851/85154/4300		360,00	Obara Zb.- opinie psych.
645	05.12.2005	wb	646	9	29259	400	851/85154/4300	480,00		Baran J.- opinie psych.
645	05.12.2005	wb	646	10	29260	130	851/85154/4300		480,00	Baran J.- opinie psych.

3.07.2006
 SKARBNIK MIASTA
Jarosław Wróbel

Podsumowanie strony :	306 024,20	306 024,20
Przeniesienie z poprzedniej strony :	0,00	0,00
Narastająco :	306 024,20	306 024,20

URZĄD MIASTA w ELKU
Za zgodność z oryginałem

Dziennik główny DG
 za okres od 01.12.2005 do 31.12.2005

Jednostka główna

Strona 2 z 98

Poz. dz.	Data dokumentu	Rodzaj dok.	Numer dok.	Pozycja dok.	Numer operacji	Numer konta	Klasyfikacja budżetowa	Winien	Ma	Treść dekretu
645	05.12.2005	wb	646	11	29261	400	851/85154/4300	240,00		Sulewska A.- rach.
645	05.12.2005	wb	646	12	29262	130	851/85154/4300		240,00	Sulewska A.- rach.
645	05.12.2005	wb	646	13	29263	400	851/85154/4300	240,00		Sulewska A.- rach.
645	05.12.2005	wb	646	14	29264	130	851/85154/4300		240,00	Sulewska A.- rach.
645	05.12.2005	wb	646	15	29265	400	700/70005/4300	109,80		Agora-ogłosz.
645	05.12.2005	wb	646	16	29266	130	700/70005/4300		109,80	Agora-ogłosz.
645	05.12.2005	wb	646	17	29267	400	700/70005/4300	213,50		Moskwa-wyc.nier.
645	05.12.2005	wb	646	18	29268	130	700/70005/4300		213,50	Moskwa-wyc.nier.
645	05.12.2005	wb	646	19	29269	400	700/70005/4300	213,50		Moskwa-wyc.nier.
645	05.12.2005	wb	646	20	29270	130	700/70005/4300		213,50	Moskwa-wyc.nier.
645	05.12.2005	wb	646	21	29271	400	700/70005/4300	213,50		Moskwa-wyc.nier.
645	05.12.2005	wb	646	22	29272	130	700/70005/4300		213,50	Moskwa-wyc.nier.
645	05.12.2005	wb	646	23	29273	400	700/70005/4300	213,50		Moskwa-wyc.nier.
645	05.12.2005	wb	646	24	29274	130	700/70005/4300		213,50	Moskwa-wyc.nier.
645	05.12.2005	wb	646	25	29275	400	700/70005/4300	213,50		Moskwa-wyc.nier.
645	05.12.2005	wb	646	26	29276	130	700/70005/4300		213,50	Moskwa-wyc.nier.
645	05.12.2005	wb	646	27	29277	400	700/70005/4300	213,50		Moskwa-wyc.nier.
645	05.12.2005	wb	646	28	29278	130	700/70005/4300		213,50	Moskwa-wyc.nier.
645	05.12.2005	wb	646	29	29279	400	010/01030/2850	11,57		W-M Izba Rol. Olszt- 2% odp. rol.
645	05.12.2005	wb	646	30	29280	130	010/01030/2850		11,57	W-M Izba Rol. Olszt- 2% odp. rol.
645	05.12.2005	wb	646	31	29281	810		1 000 000,00		MZK- dotacja
645	05.12.2005	wb	646	32	29282	130	600/60004/6210		1 000 000,00	MZK- dotacja
645	05.12.2005	wb	646	33	29283	080-70		32 750,63		Wasilewski M-bud.Hali Sport.-SP 5
645	05.12.2005	wb	646	34	29284	130	926/92695/6050/605070		32 750,63	Wasilewski M-bud.Hali Sport.-SP 5
645	05.12.2005	wb	646	35	29285	229-99		11 545,56		Przel.skt.ZUS- Ref.Św.Rodz.-XI
645	05.12.2005	wb	646	36	29286	130	852/85212/4110		11 545,56	Przel.skt.ZUS- Ref.Św.Rodz.-XI

Podsumowanie strony :	1 046 178,56	1 046 178,56
Przeniesienie z poprzedniej strony :	306 024,20	306 024,20
Narastająco :	1 352 202,76	1 352 202,76

URZĄD MIASTA w ELKU
Za zgodność
z oryginałem

3 07 2006
 SKARBNIK MIASTA
Jarostaw Wróbel

**PREZYDENT
MIASTA ELK**

Zet. nr 8

Elk, dnia 6 lipca 2006 roku

OR.0913/10/2006
4-

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie**

W nawiązaniu do zapisów sformułowanych w toku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy miejskiej Elk prowadzonej obecnie w Urzędzie Miasta Elku przez inspektorów RIO wyjaśniam, co następuje:

1. W dniu 5 czerwca 2006 roku Zarządzeniem NR 1193/06 w sprawie komputerowej ewidencji księgowej wprowadziłem do użytku wewnętrznego i zatwierdziłem komputerowy system finansowo-księgowy ADAS firmy TENSOFIT Sp. z o.o.
2. Urząd Miasta pismem z dnia 25.06.2002 roku został poinformowany, że firma TENSOFIT jest następcą prawnym „Org-Service” Sp. z o.o. W związku z powyższym został zawarty stosowny aneks NR 1 do Umowy NR 96/96 na sprawowanie nadzoru autorskiego nad oprogramowaniem dostarczonym w ramach umowy kompleksowej komputeryzacji Urzędu Miasta z dnia 20.11.1996 roku.

PREZYDENT MIASTA
Janusz Nowakowski
Janusz Nowakowski

df

TenSoft Sp. z o.o.
45-061 Opole
ul. Katowicka 50
www.tensoft.pl
KRS 0000100972
REGON: 532303125
NIP: 754-27-13-438

tensoft

PROGRAMY KOMPUTEROWE DLA SAMORZĄDÓW

Gdańsk, 25.06.2002 r.

Oddział Gdańsk
ul. Sobótki 10a
80-247 Gdańsk
tel./fax: (058) 520 27 11
gdansk@tensoft.pl

Oddział Opole
ul. Katowicka 50
45-061 Opole
tel./fax (077) 442 71 71
opole@tensoft.pl

Urząd Miasta Elk
Sekretarz

*R.D. Kucielnik
- pm -
2007-07-08
[Signature]*

Po trwających ponad rok negocjacjach pomiędzy „Org-Service” Sp. z o.o. Gdańsk, ul. Sobótki 10A i BUDOREX Sp. z o.o. Opole, ul. Katowicka 50, utworzona została firma TENSOFTE Sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000100972. Firma TENSOFTE, zgodnie z uchwałami Zgromadzeń Wspólników spółek-matek, przejęła całość spraw dotyczących obsługi informatycznej organów administracji samorządowej.

Do firmy TENSOFTE przeszli również wszyscy pracownicy firm „Org-Service” i BUDOREX, którzy zajmowali się obsługą urzędów.

Nowa firma dysponując znacznie większym potencjałem produkcyjnym ma, w założeniu, zagwarantować Użytkownikom wyższy poziom obsługi. Ma także znacznie sprawniej wytwarzać nowe produkty. Ze względu na pokaźną liczbę Użytkowników (ponad 200) będą one oferowane na atrakcyjnych warunkach.

Powołany został dwuosobowy Zarząd spółki w osobach:
Kazimierz Arodź – Prezes Zarządu (rezyduje w Gdańsku)
Henryk Stężala – Zastępca Prezesa Zarządu (rezyduje w Opolu)

W związku z wyżej przedstawionymi faktami, w załączeniu przekazujemy aneks do umowy o nadzór autorski nad oprogramowaniem sygnowany przez TENSOFTE.

Z poważaniem

[Signature]
Prezes Zarządu
Kazimierz Arodź

[Signature]
PREZES ZARZĄDU
Franciszek Gryka

tensoft

TenSoft sp. z o.o.
45-061 Opole, ul. Katowicka 50
REGON: 532303125
NIP: 754-27-13-438

Centrum Usług Informatycznych Sp. z o.o.

ORG-SERVICE

Sobótki 10 A, 80-247 Gdańsk
NIP: 584-030-54-25

URZĄD MIASTA ELKU

za zgodność
z oryginałem

INSPEKTOR
D/S KONTROLI I SKARG

mgr Dorota A. Zytka

DYREKTOR

mgr inż. Henryk Stężala

PRZEDSIĘBIORSTWO WIELOBRANŻOWE
„BUDOREX” S-ka z o.o.
45-061 Opole, ul. Katowicka 50 (NOT)
tel. 53-74-91 do 5 fax 0732304

tradycja i nowoczesność

06.07.06

**Aneks nr 1
do Umowy nr 96/96**

W związku z przejęciem części zobowiązań firmy „Org-Service” Sp. z o.o. przez nowopowstałą firmę „Tensoft”, proponujemy aneks do umowy serwisowej, zmieniający niektóre z jej zapisów.

Pierwsze zdanie umowy otrzymuje brzmienie

Zawarta dnia 1 lipca 2002 r. pomiędzy:
Zarządem Miasta Elku, reprezentowanym przez:
1. Zdzisława Fadrowskiego – Prezydenta Miasta
2. Andrzeja Zawadzkiego – Viceprezydenta Miasta
zwanym w dalszej treści umowy ZAMAWIAJĄCYM

oraz „Tensoft” Sp. z o.o., ul. Katowicka 50, 45-061 Opole, reprezentowanym przez:
1. Kazimierza Arodzia – Prezesa Zarządu,
zwanym w dalej WYKONAWCĄ.

Punkt 1 otrzymuje brzmienie:

1. ZAMAWIAJĄCY zleca WYKONAWCY sprawowanie nadzoru autorskiego nad oprogramowaniem dostarczonym w ramach umowy kompleksowej komputeryzacji Urzędu Miasta Elk z dnia 20.11.1996 r.

Punkt 5 otrzymuje brzmienie:

5. Należności płatne są przelewem na konto WYKONAWCY:
BPH PBK S.A. 10601754-320000788099.

Pozostałe warunki umowy pozostają bez zmian.

WYKONAWCA:

Prezes Zarządu
Kazimierz Arodź
Kazimierz Arodź

ZAMAWIAJĄCY:

WICEPREZYDENT MIASTA

mgr Andrzej Zawadzki
mgr Andrzej Zawadzki

PREZYDENT MIASTA

Zdzisław Fadrowski
mgr Zdzisław Fadrowski

tensoft

TenSoft sp. z o.o.
45-061 Opole, ul. Katowicka 50

**ZARZĄD MIASTA
W ELKU**

INSPEKTOR
D/S KONTROLI I SKARG

mgr Dorota A. Żytniec
mgr Dorota A. Żytniec

Inspektor ds informatyki
W URZĘDZIE MIASTA ELK

mgr Dariusz Kruszewski
mgr Dariusz Kruszewski

06.07.06

mgr Andrzej Zawadzki

Elk, dnia.07.07.2006 r.

**Wyjaśnienia do protokołu
Regionalnej Izby
Obrachunkowej.**

W odpowiedzi na pkt II. 2 ppkt 1 i 2 informuję, że faktury za roboty, które są zlecane do realizacji za pośrednictwem „inwestora zastępczego” - gospodarstwo pomocnicze UM Elk pod nazwą „Zespół Inwestycji” są opisywane poprzez pieczęć (w załączeniu), na której znajduje się nazwa inwestycji, pozycja planu i klasyfikacji, pod którą inwestycja jest realizowana w budżecie oraz miejsce na dwa podpisy - „inwestora zastępczego” oraz Naczelnika Wydziału. Zgodnie z Zarządzeniem ustalającym osoby uprawnione do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym i wzorami ich podpisów, każdy Naczelnik Wydziału Urzędu Miasta jest osobą uprawnioną do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym. Pieczętka zostanie uzupełniona o informację dotyczącą trybu zamówień publicznych.

W odpowiedzi na pkt II. 2 ppkt 3 informuję, że „listy wypłat świadczeń” są już uzupełniane o wskazania kto dokonuje wypłat świadczeń (na wypłaty została zawarta umowa z dnia 13.05.2004 r. z Poczta Polska). Zwroty kwot niewypłaconych świadczeń były i są sprawdzane z listami. Zapisy o zwrocie świadczeń są już umieszczane na listach wypłat.

Odnośnie punktu I.3.4. w uchwale Nr XL/354/05 Rady Miasta Elku z dnia 20 grudnia 2005 r. w sprawie przyjęcia programu Współpracy Gminy Miasta Elku na rok 2006 z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w rozdziale V. pkt 10-13 traktuje o kontroli zadania i zwrocie dotacji. Podobne zapisy umieszcza się w umowach z realizatorami zadań. Art.190 ustawy o finansach publicznych rozstrzyga kto wydaje decyzję o zwrocie.

SKARBNIK MIASTA

Jarosław Wróbel

M. Jędrzejko
wykonanie

Pieniądze na wydatki na roboty

URZĄD MIEJSKI W ELKU

Z A T W I E R D Z O N O:

Faktura/Rachunek Nr..... z dnia.....
na kwotę.....

minus robocizna PUP

zabezpieczenie nat. wyk. umowy

do zapłaty z inwestycji/remontu

Dział..... Rozdz..... poz. planu

nazwa inwestycji/remontu

Naczelnik Zespołu Inwestycji

Naczelnik Wydziału

[Handwritten signature]

Uchwała Nr XL/354/05
Rady Miasta Elku
z dnia 20 grudnia 2005 roku

w sprawie przyjęcia Programu Współpracy Gminy Miasta Elku na rok 2006 z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 15 ustawy o z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 roku Nr 142 poz. 1591, Dz.U. z 2002r, Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz.984, Nr 214, poz. 1806, Dz. U. z 2003r, Nr 162, poz 1568, Dz. U. z 2004r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116 poz. 1203) oraz art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. (Dz. U. Nr 96, poz 873, zm. Dz. U. z 2004r. Nr 64, poz. 593, Nr 116, poz. 1203, Nr 210 poz.2135)

**Rada Miasta Elku
uchwala, co następuje:**

§ 1

Przyjmuje się Program Współpracy Gminy Miasta Elku z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2006.

§ 2

Rada Miasta zapewni w budżecie miasta środki finansowe na realizację zadań pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty, działające w sferze pożytku publicznego wymienione w § 1.

§ 3

Upoważnia się Prezydenta Miasta Elku do wydania Zarządzenia w sprawie trybu postępowania przy udzielaniu dotacji.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Elku.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIASTA ELKU

Krzysztof Marciniak

**PROGRAM WSPÓŁPRACY MIASTA ELKU
z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi
działalność pożytku publicznego na terenie miasta Elku na rok 2006**

Rozdział I

Podstawą do uchwalenia rocznego programu współpracy samorządu miasta Elku z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, zwanego dalej „Programem”, jest art.5 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie /Dz.U.Nr 96 poz.873 z późniejszymi zmianami/.

Cele programu

Celem programu jest wprowadzenie jasnych i czytelnych rozwiązań prawnych włączających organizacje pozarządowe i inne podmioty działające w sferze pożytku publicznego w system demokracji lokalnej.

Program stwarza warunki do:

- zwiększenia aktywności społecznej elczan służącej pełniejszemu zaspakajaniu potrzeb mieszkańców miasta,
- umacniania w świadomości społecznej poczucia odpowiedzialności za siebie, swoje otoczenie, wspólnotę lokalną,
- wzmacniania mechanizmów współpracy samorządu i organizacji pozarządowych oraz zapewnienia im udziału w realizacji zadań własnych samorządu,
- wprowadzania nowatorskich i bardziej efektywnych działań na rzecz mieszkańców,
- uzupełniania działań miasta w obszarach mniej zagospodarowanych przez administrację,
- udziału w budowaniu cząstkowych planów i strategii Miasta,
- zwiększania aktywności organizacji pozarządowych w ubieganiu się o środki unijne.
- prezentacje dorobku sektora i promowanie jego osiągnięć.

Program współpracy miasta z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami stanowi uzupełnienie do następujących programów:

1. Strategia Zrównoważonego Rozwoju Elku 2004 - 2016
2. Program Rozwoju Lokalnego na lata 2004 - 2016
3. Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (uchwalany przez Radę Miasta na rok bieżący)

Rozdział II

Obszary współpracy – określenie zadań priorytetowych

Artykuł 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wyznacza ustawowy zakres sfery zadań pożytku publicznego i obejmuje praktycznie wszystkie istotne dziedziny realnego i potencjalnego zainteresowania samorządu lokalnego i organizacji pozarządowych oraz podmiotów działających w sferze pożytku publicznego.

Uznaje się, że do zagadnień priorytetowych, które będą realizowane na terenie miasta przez partnerów Programu w 2006 należą:

1. Polityka prozdrowotna (Dział 851 klasyfikacji budżetowej – Ochrona Zdrowia)

Zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi, narkomanii oraz przejawom agresji, ze szczególnym uwzględnieniem działań kierowanych do dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych patologią społeczną:

1. profilaktyka uzależnień (alkohol, narkotyki)
2. zwiększanie dostępności pomocy rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych oraz propagowanie zdrowego stylu życia
3. organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży, – tworzenie programów, stanowiących alternatywę wobec picia alkoholu, używania narkotyków, palenia tytoniu
4. organizacja pozalekcyjnych zajęć sportowych z elementami profilaktyki adresowanych do dzieci i młodzieży

2. Pomoc społeczna i pozostałe działania polityki społecznej (Dział 852 klasyfikacji budżetowej – Pomoc Społeczna)

1. zapewnienie miejsc noclegowych w schroniskach i noclegowniach
2. wspieranie grup seniorów oraz innych form aktywizacji osób starszych
3. przeciwdziałanie wykluczeniom społecznym
4. organizowanie imprez kulturalnych, sportowych i rekreacyjnych oraz imprez integracyjnych
5. promowanie wydawnictw traktujących o problemach osób niepełnosprawnych
6. działania w zakresie pomocy pielęgnacyjnej, medycznej, socjalnej
7. wspomaganie działań związanych z aktywizacją zawodową osób pozostających bez pracy
8. prowadzenie poradnictwa rodzinnego, prawnego, psychologicznego

3. Edukacja Dział 801 klasyfikacji budżetowej – Oświata i Wychowanie

1. zapewnienie opieki w formie wsparcia dziennego dzieciom z rodzin dysfunkcyjnych,
2. prowadzenie świetlic terapeutycznych, realizowanie programów profilaktycznych, organizowanie zajęć dodatkowych

3. organizowanie alternatywnych form edukacji i rozwoju dzieci, młodzieży i osób starszych, w tym niepełnosprawnych
4. wspieranie innych inicjatyw oświatowych

Dział 854 klasyfikacji budżetowej – Edukacyjna Opieka Wychowawcza)

1. organizowanie wypoczynku dzieci i młodzieży w czasie ferii zimowych i wakacji.

4. Kultura i sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji

(Dział 921 klasyfikacji budżetowej – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)

1. organizacja wystaw, plenerów, festiwali, spotkań chóralnych, koncertów
2. wspieranie działalności wydawniczej (publikacji o charakterze artystycznym, kulturalnym, historycznym, krajoznawczym)
3. wspieranie lokalnych inicjatyw mieszkańców miasta o charakterze kulturalnym, patriotycznym
4. wymiana kulturalna krajowa i zagraniczna
5. produkcja spektakli teatralnych
6. wspieranie programów stowarzyszeń kultury
7. wspieranie lokalnych tradycji kulturowych, promowanie lokalnej twórczości i debiutów artystycznych

5. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu

(Dział 926 klasyfikacji budżetowej – Kultura Fizyczna i Sport)

1. wspieranie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży – mieszkańców Elku
2. prowadzenie rozgrywek sportowych
3. promocja zdrowego trybu życia
4. wymiana sportowa krajowa i zagraniczna
5. wspieranie programów stowarzyszeń kultury fizycznej i uczniowskich klubów sportowych

Rozdział III

Podmioty współpracy

1. Podmiotami współpracy z samorządem elckim są:
 - organizacje pozarządowe działające w sferze zadań publicznych,
 - stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego,
 - osoby prawne, jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych Kościołów i związków wyznaniowych jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego.
2. Program współpracy dotyczy organizacji pozarządowych oraz innych jednostek prowadzących działalność pożytku publicznego, mających siedzibę na terenie miasta Elku lub działających na rzecz jego mieszkańców.
3. Podmioty, o których mowa w punkcie 1 informują corocznie o swojej gotowości do współpracy i działań na rzecz Miasta poprzez złożenie Ankiety Organizacji Pozarządowej. Ankiety tworzą bazę danych o organizacjach pozarządowych.

Rozdział IV

Formy współpracy

Udział organizacji pozarządowych w wykonywaniu zadań publicznych realizowanych przez miasto zapewnia się poprzez zlecenie realizacji tych zadań podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego odpowiednio do terytorialnego zakresu działania miasta oraz których działalność statutowa jest zgodna z dziedziną zlecanego zadania.

Formy współpracy Gminy Miasta Elku z podmiotami, określonymi w Rozdziale III Programu są następujące:

1. zlecenie (powierzenie lub wspieranie) realizacji zadań publicznych
2. wzmacnianie instytucjonalne organizacji pozarządowych (szkolenia, konsultacje, konferencje)
3. udzielanie informacji i pomocy merytorycznej przez pracowników urzędu według ich kompetencji
4. udzielanie rekomendacji organizacjom współpracującym z Miastem, które ubiegają się o dofinansowanie ze źródeł pozabudżetowych
5. pomoc w nawiązywaniu kontaktów międzynarodowych, szczególnie z miastem partnerskim Elku - Nettetel
6. współdziałanie w pozyskiwaniu środków finansowych z innych źródeł, w szczególności ze środków unijnych
7. prowadzenie działalności promocyjnej i informacyjnej, dotyczącej działań organizacji pozarządowych, w tym działań podejmowanych wspólnie z miastem
8. wynajmowanie na preferencyjnych warunkach lub użyczenie lokali komunalnych na realizację zadań (spotkania, szkolenia czy konferencje)
9. obejmowanie patronatem Prezydenta Miasta Elku przedsięwzięć realizowanych przez podmioty Programu.
10. umieszczanie na tablicy informacyjnej, na stronie internetowej miasta www.elk.pl materiałów dotyczących spraw organizacji pozarządowych

Rozdział V

Zasady współpracy Miasta Elku przy realizacji zadań publicznych

1. Współpraca Miasta z organizacjami pozarządowymi odbywa się w oparciu o zasady:
 - partnerstwa – co oznacza, że organizacje pozarządowe, na zasadach i w formie określonej w ustawie oraz zgodnie z trybem wynikającym z odrębnych przepisów, uczestniczą w identyfikowaniu i definiowaniu problemów społecznych, wypracowywaniu sposobów ich rozwiązywania oraz wykonywaniu zadań publicznych,
 - pomocniczości – co oznacza, że samorząd miasta respektując odrębność i suwerenności organizacji pozarządowych współpracuje z tymi organizacjami, a także wspiera ich działalność oraz umożliwia realizację zadań publicznych na zasadach i w formie określonej w ustawie,
 - efektywności – w myśl której przy zlecaniu zadań publicznych organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego, przestrzegając zasad uczciwej konkurencji, samorząd miasta dokonuje wyboru najefektywniejszego sposobu wykorzystania środków publicznych,

- jawności – zgodnie z którą organy samorządu miasta udostępniają informacje o zasadach współpracy, a także o wysokości planowanych środków i podziale dotacji dla poszczególnych podmiotów.
- 2. Miasto może zlecić (poprzez powierzenie lub wsparcie) wykonanie zadań publicznych jednostkom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku i zgodnie z obowiązującym ustawodawstwem może przekazać na ten cel środki finansowe.
- 3. Zlecenie realizacji zadań organizacjom odbywa się w drodze otwartego konkursu ofert.
- 4. Warunkiem rozpatrywania ofert jest przedstawienie jej zgodnie z obowiązującym formularzem. (wzór formularza stanowi załącznik numer 2 programu).
- 5. Ostatecznego podziału środków przyznawanych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom działającym w sferze pożytku publicznego, dokonuje Prezydent Miasta Elku, po zapoznaniu się z wnioskami i oceną Komisji Konkursowej powołanej w tym celu przez Prezydenta) oraz po zasięgnięciu opinii branżowych Komisji Rady Miasta Elku. Informacje o podziale środków finansowych zostaną umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronach internetowych www.elk.pl, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta.
- 6. Przekazanie środków finansowych na realizację określonego zadania odbywa się na podstawie umowy zawartej pomiędzy Prezydentem Miasta lub osobami przez niego upoważnionymi a organizacją pozarządową lub innym podmiotem, działającym w sferze pożytku publicznego (wzór umowy stanowi załącznik nr 3 programu)
- 7. Przyznane dotacje nie mogą być wykorzystywane na inny cel niż przedstawiony w ofercie i określony w umowie .
- 8. Przy rozpatrywaniu ofert samorząd będzie kierował się między innymi poniższymi kryteriami:
 - Zgodnością zadania z priorytetami ogłoszonymi w rocznym programie współpracy
 - Oceną możliwości realizacji zadania przez organizację
 - Kosztami realizacji zadania, w tym wkładem własnym organizacji – jeśli jest wsparte a nie powierzane (minimum 20 %). Przez wkład własny organizacji rozumiany jest wkład finansowy w realizację zadania oraz wkład pozafinansowy.
 - Dotychczasową współpracą z samorządem
- 9. W pierwszej kolejności realizacji podlegać będą zadania priorytetowe zamieszczone w programie współpracy samorządu z organizacjami pozarządowymi.
- 10. Organizacja obowiązana jest do rzetelnego rozliczenia przedmiotu umowy: złożenia sprawozdania merytoryczno-finansowego na odpowiednich drukach.(wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 programu)
- 11. Nie złożenie w określonym terminie sprawozdania z wykonania zadań, na które organizacja lub inny podmiot otrzymała dotację, spowoduje nie przyznanie dotacji na rok następny.
- 12. Stałej kontroli wykonywanego zleconego zadania dokonują upoważnieni pracownicy urzędu.
- 13. Jeżeli w trakcie kontroli stwierdzone zostanie wykorzystanie dotacji niezgodne z przeznaczeniem, nieterminowe lub nienależyte wykonywanie umowy będzie to skutkowa wstrzymaniem dotacji, rozwiązaniem umowy żądaniem zwrotu

przekazanych i niewłaściwie wykorzystanych środków w wysokości proporcjonalnej do zakresu niewykonania umowy.

14. Organizacje współpracujące z samorządem są zobowiązane do promocji miasta Elku podczas realizowanych projektów, wydawanych publikacjach, konferencjach itp. Wszystkie materiały publikowane na wszelkich nośnikach, finansowane ze środków samorządu, muszą zawierać herb miasta oraz informację „Zrealizowano przy współudziale finansowym samorządu miasta Elku”.

Rozdział VI

Postanowienia końcowe

1. Program ma charakter otwarty, zakłada możliwości uwzględniania nowych form współpracy i doskonalenia tych, które zostały określone.
2. Uwagi, wnioski i propozycje, dotyczące funkcjonowania Programu Współpracy Gminy Miasta Elku na rok 2006 z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego można zgłaszać pisemnie Prezydentowi Miasta Elku.
3. Organizacje pozarządowe mogą zgłaszać propozycje zadań, które powinny zostać ujęte w Programie na rok następny. Propozycje powinny być zgłaszane do Prezydenta Miasta do końca czerwca na formularzu dostępnym na stronie internetowej.

Coet. nr 11

Rozliczenie zużytych biletów nr 12 / 2005

DT- /2005

Urząd Miasta
w Elku
Wydział Finansowy

z zużytych biletów opłaty targowej w m-cu: -XII- 200. 5 r. odpowiadających kwocie należności przekazanych przez PUK Spółka z o.o. w Elku na rzecz Urzędu Miasta w Elku.

Nominal	Numery zużytych biletów bloczków opłaty targowej	Ilość	Kwota łączna zużytych blankietów biletów opłaty targowej odpowiadające kwocie przekazanej na rzecz Urzędu Miasta w Elku
1	2	3	4
1,50	002327-002400	74	111,00
1,50	002401-002430	30	45,00
1,50	001832-001873	42	63,00
2,00	036742-036829	88	176,00
2,00	035659-035700	42	84,00
2,00	035701-035800	100	200,00
2,00	035401-035489	89	178,00
3,00	032838-032900	63	189,00
3,00	032901-033000	100	300,00
3,00	030028-030100	73	219,00
4,00	000960-001000	41	164,00
4,00	000361-000400	40	160,00
4,50	000901-000915	15	67,50
4,50	001115-001120	6	27,00
5,00	006421-006500	80	400,00
5,00	007501-007600	100	500,00
5,00	007601-007700	100	500,00
5,00	007701-007800	100	500,00
5,00	007801-007848	48	240,00
5,00	008401-008439	39	195,00
Do prze- niesienia	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	-1270-	- 4318,50 -

URZĄD MIASTA
19-300 ELK
WYDZIAŁ FINANSOWY
Biuro Podatków i Opłat Lokalnych
ul. Główna 27/30

URZĄD MIASTA ELK
Za zgodność z oryginałem

* 2005-06-08 *

Coimbr

z przeniesienia:			
1.	2.	3.	4.
XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	1270	4318,50
5,00	008319-008400	82	410,00
5,00	008201-008300	100	500,00
6,00	014375-014400	26	156,00
6,00	014801-014900	100	600,00
6,00	014401-014410	10	60,00
6,00	014616-014720	105	630,00
7,00	020493-020500	8	56,00
7,00	020201-020300	100	700,00
7,00	021336-021397	62	434,00
8,00	004216-004235	20	160,00
8,00	003171-003200	30	240,00
8,00	003301-003400	100	800,00
9,00	000906-000942	37	333,00
9,00	000801-000815	15	135,00
10,00	013131-013200	70	700,00
10,00	010203-010300	98	980,00
10,00	010301-010400	100	1000,00
11,00	070701-070734	34	374,00
14,00	070601-070611	11	154,00
15,00	027761-027800	40	600,00
15,00	027801-027900	100	1500,00
15,00	031487-031500	14	210,00
15,00	031188-031200	13	195,00
Do prze- niesienia	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	2545-	- 15245,50 -

URZĄD MIASTA
19-300 ELK
WYDZIAŁ FINANSOWY
Referat Podatków i Opłat Lokalnych
tel. 310-37-90

URZĄD MIASTA ELK
Za zgodność z oryginałem
* 2006-06-08 *

Wojcik

	z przeniesienia :	2545	15245,50
15,00	031201-031400	200	3000,00
15,00	031601-031661	61	915,00
16,50	001069-001100	32	528,00
16,50	001171-001180	10	165,00
19,50	000526-000528	3	58,50
19,50	000457-000472	16	312,00
21,00	001226-001240	15	315,00
25,50	000563-000572	10	255,00
37,50	001319-001328	10	375,00
xxxxxx	xx	xxxxxxx	xx
Razem:		-2902-	-21169,00-

Słownie do przekazania: **dwadzieścia jeden tysięcy sto sześćdziesiąt dziewięć złotych-**

KIEROWNIK
Sporządca: **Urząd Obsługi Targowiska**
PUR: Spółka z o.o. w Elku

Handwritten signature and stamp area

02.01.2006 *for Marian Makusiewicz*
(data i podpis)

060106
2006 Ciwnik

URZĄD MIASTA
19-800 ELK
WYDZIAŁ FINANSOWY
Referat Podatków i Opłat Lokalnych
tel: 610 37-80

URZĄD MIASTA ELK
Za zgodność z oryginałem

* 2006-06-08 K

Handwritten signature

Elk dnia 11.08. 2005 r.

Urząd Miasta
w Elku
Wydział Finansowy

Urząd Miasta
w Elku
Wydział Finansowy

DT 16 / 2005 r.

ROZLICZENIE Nr -7- /2005 r.

z zużytych biletów opłaty targowej w m-cu: -Lipiec- 2005 r. odpowiadających kwocie należności przekazanych przez PUK Spółka z o.o. w Elku na rzecz Urzędu Miasta w Elku.

Nominał	Numery zużytych biletów bloczków opłaty targowej	Ilość	Kwota łączna zużytych blankietów biletów opłaty targowej odpowiadające kwocie przekazanej na rzecz Urzędu Miasta w Elku
1	2	3	4
1,50	000601-000700	100	150,00
1,50	001781-001800	20	30,00
1,50	000801-000891	91	136,50
1,50	001561-001600	37	55,50
1,50	003201-003211	11	16,50
2,00	034621-034700	30	160,00
2,00	036201-036336	135	272,00
2,00	036001-036015	15	30,00
2,00	032609-032800	192	384,00
3,00	030994-031000	7	21,00
3,00	031601-031605	5	15,00
3,00	032089-032100	12	36,00
3,00	031701-031800	100	300,00
3,00	031901-031947	47	141,00
3,00	031055-031200	146	438,00
4,00	000701-000750	60	240,00
4,00	024812-024375	64	256,00
Do prze- niesienia	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	1122	2691,50

URZĄD MIASTA
ELK
19-300 ELK
WYDZIAŁ FINANSOWY
Biuro Podatków i Opłat Lokalnych
tel. 016 37-80

URZĄD MIASTA ELK
Za zgodność z oryginałem

* 2006-06-08 *

Cołuch

z przeniesienia:

1.	2.	3.	4.
XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	1123	2681,50
4,50	000833-000836	4	18,00
4,50	001001-001084	84	378,00
4,50	000701-000800	100	450,00
5,00	006501-006700	200	1000,00
5,00	007201-007229	29	145,00
5,00	005016-005100	85	425,00
5,00	007101-007194	94	470,00
6,00	014249-014264	16	96,00
6,00	014050-014153	104	624,00
7,00	020001-020100	100	700,00
7,00	022276-022329	54	378,00
8,00	002860-002920	61	488,00
8,00	002659-002688	30	240,00
9,00	000701-000800	100	900,00
10,00	009001-009200	200	2000,00
10,00	009301-009357	57	570,00
10,00	006601-006700	100	1000,00
10,00	006301-006398	98	980,00
15,00	021850-022100	251	3765,00
15,00	020811-020900	90	1350,00
15,00	022201-022338	138	2070,00
15,00	023101-023600	500	7500,00
15,00	023801-024024	224	3360,00
Do prze- niesienia	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	3842	32588,50

URZĄD MIASTA
19-304 ELK
WYDZIAŁ FINANSOWY
Referat Podatków i Opłat Lokalnych
tel. 010-27 30

URZĄD MIASTA ELK
Za zgodność z oryginałem
* 2006-06-08 *


Coind

z przeniesienia:			
1	2	3	4
XXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	3842	32588,50
15,00	022967-023000	34	510,00
15,00	024301-024500	200	3000,00
16,50	001028-001035	2	132,00
16,50	001135-001139	5	82,50
19,50	000330-000400	71	1384,50
21,00	000997-001000	4	84,00
25,00	085143-085158	16	400,00
25,50	000501-	1	25,50
37,50	001157-001172	16	600,00
XXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
RAZEM:		4197	37807,00

Słownie do przekazania: -Trzydzieści siedem tysięcy osiemset

Sporządzono dnia: 11.08.2005r siedem złotych.

URZĄD MIASTA
19-300 ELK
WYDZIAŁ FINANSOWY
Biuro: Podarowa 106a - Łazdnych

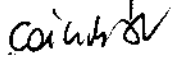

.....
/ podpis

.....
podpis

Pokwitowanie odbioru:

URZĄD MIASTA ELK
Za zgodność z oryginałem

* 2006-06-08 *



.....
/ data i podpis /

Elk dnia ...04..02.....2005...r.

Urząd Miasta
w Elku
Wydział Finansowy

DT-4 1 659 1200.5...r.

ROZLICZENIE Nr1...../200.5....r.

z zużytych biletów opłaty targowej w m-cu: Styczeń 2005...r. odpowiadających kwocie należności przekazanych przez PUK Spółka z o.o. w Elku na rzecz Urzędu Miasta w Elku.

Nominał	Numerzy zużytych biletów błoczków opłaty targowej	Ilość	Kwota łączna zużytych blankietów biletów opłaty targowej odpowiadające kwocie przekazanej na rzecz Urzędu Miasta w Elku
1	2	3	4
1,50	001001-001016	16	24,00
1,50	001401-001426	26	39,00
1,50	001501-001502	2	3,00
2,00	034201-034259	59	118,00
2,00	043101-034155	55	110,00
3,00	031201-031242	42	126,00
3,00	000201-000221	21	63,00
4,00	024101-024187	87	348,00
4,00	034301-024337	37	148,00
5,00	006101-006150	50	250,00
5,00	003301-003440	140	700,00
6,00	014001-014003	3	18,00
6,00	014201-014209	9	54,00
7,00	021701-021718	18	126,00
7,00	021901-021962	62	434,00
8,00	002401-002439	39	312,00
10,00	008101-008240	140	1400,00
Do prze- niesienia	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	806	4273,00

URZĄD MIASTA
10-800 ELK
WYDZIAŁ FINANSOWY
ul. Wolności 1, Elka
tel. 610-37-30

URZĄD MIASTA ELK
Za zgodność z oryginałem

* 2006-06-08 *

Caich

z przeniesienia:			
1	2	3	4
xxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	806	4273,00
10,00	008401-008476	76	760,00
15,00	015901-016000	100	1500,00
15,00	018801-019162	362	5430,00
15,00	015401-015500	100	1500,00
15,00	018501-018610	110	1650,00
15,00	016101-016304	204	3060,00
16,50	001101-001102	2	33,00
16,50	001001-001002	2	33,00
21,00	000801-000806	6	126,00
21,00	000901-000916	16	336,00
25,00	08501-085020	20	500,00
37,50	001101-001118	18	675,00
RAZEM:		1882	19876,00


Słownie do przekazania:

-dziewiętnaście tysięcy osiemset siedemdziesiąt

Sporządzono dnia:

sześćzłotych-

04.02.2005r.



podpis

URZĄD MIASTA
ELK
WYDZIAŁ FINANSOWY
Kasjerat Podatków i Opłat Lokalnych
tel. 610-07-80

podpis

URZĄD MIASTA ELK
Za zgodność z oryginałem
* 2006-06-08 *



PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI - os. fizyczne

URZĄD MIASTA

19-300 ELK

WYDZIAŁ FINANSOWY

Referat Podatków i Opłat Lokalnych
tel. 610-37-80

Najwięksi dłużnicy wg stanu na dzień 31.12.2005r.

	Kwota zaległości	Okres	Opis
1. F 18987	- 1.317,10zł	II, III, IV rata 2005r.	wysłano upomnienie uregulowano przez podatnika w 2006r.
2. F 12968	- 5.097,10zł	III, IV rata 2005r.	wysłano upomnienie uregulowano przez podatnika w 2006r.
3. F 54783	- 5.537,90zł	III, IV rata 2005r.	wystawiono tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego
4. F 32620	- 1.917,60zł	II, III, IV rata 2005r.	wysłano upomnienie uregulowano przez podatnika w 2006r.
5. P 25312	- 28.898,40zł	IV rata 2001r. lata 2002-2005	nieruchomość sprzedana w drodze licytacji w 2005r. Na całą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze oraz zabezpieczono hipoteką przymusową do 2003r. łącznie.
6. F 23408	- 1.482,10zł	I rata 2005r.	wystawiono tytuł wykonawczy do US wyegzekwowana przez US w 2006r.
7. F 45214	- 1.419,20zł	III, IV rata 2005r.	wysłano upomnienie uregulowano przez podatnika w 2006r.
8. F 6579	- 4.519,80zł	III, IV rata 2005r.	zaległość rozłożona na raty decyzją Prezydenta Miasta Elk
9. F 19326	- 1.203,80zł	2005r.	wystawiono tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego
10. P 35325	- 4.150,40zł	II,III,IV rata 1997r- lata 1998-2002 I,II rata 2003r. III rata 2005r.	III rata 2005r. uregulowana w 2006r. Lata 1997-2003 zabezpieczono hipoteką przymusową
11. F 26818	- 1.040,10zł	2005r.	wystawiono tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego

12. F 40991 - 3.155,72zł III, IV rata 2005r. wystawiono tytuł wykonawczy do US wyegzekwowano przez US w 2006r.
13. F 56892 - 3.426,82zł IV rata 2004r. 2005r. uregulowano przez podatnika w 2006r.
14. F 52196 - 8.885,00zł 2004-2005 wystawiono tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego, zabezpieczono hipoteką przymusową
15. F 7342 - 5.228,20zł II,III, IV-2003r. 2004-2005 zaległość zabezpieczono hipoteką przymusową za lata 2004-2005 uregulowano przez podatnika w 2006r.
16. F 7292 - 1.091,00zł 1999-2001 III rata 2002r. wystawiono tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego
17. P 27215 - 11.071,00zł IV rata 2003r. 2004-2005 wystawiono tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego, zabezpieczono hipoteką przymusową
18. F 27527 - 1.449,10zł 2005r. wystawiono tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego
19. P 42350 - 6.645,50zł II,III,IVrata 2005r. wystawiono tytuł wykonawczy, część uregulowano przez podatnika w 2006r. część wyegzekwowano przez US
20. F 42285 - 1.248,80zł 2005r. wystawiono tytuły wykonawcze do US wyegzekwowano przez US w 2006r.
21. P 27212 - 25.759,20zł II,III,IV rata 2001r., lata 2002-2005 wystawiono tytuły wykonawcze do US zaległość za lata 2001-2005 zabezpieczono hipoteką przymusową, prowadzone jest postępowanie w sprawie przejęcia nieruchomości (działki) za zadłużenia
22. P 35331 - 156.821,30zł 1997-2004 zaległość do 2004r. zabezpieczona była hipoteką przymusową, w związku ze sprzedażą nieruchomości w 2005r. w drodze licytacji, Sąd wykreślił hipotekę
23. F 50185 - 10.678,04zł III,IV rata 2004r.; 2005r. wystawiono tytuły wykonawcze do US zaległość zabezpieczono hipoteką przymusową, w związku ze zbiegiem

egzekucji część zaległości w 2006r.
wyegzekwował Komornik Sadowy

24. F 46503 - 2.184,90zł IVrata 2005r. wysłano upomnienie, podatnik uregulował w 2006r.
25. F 14460 - 1.503,10zł IVrata 2005r. wysłano upomnienie, podatnik uregulował w 2006r.
26. F 28269 - 1.221,00zł IVrata 2005r. wysłano upomnienie, podatnik uregulował w 2006r.
27. F 28784 - 4.060,60zł IVrata 2004r. wystawiono tytuły wykonawcze do US,
II,III,IVrata część zaległości wyegzekwowana w
2005r. 2006r. przez Urząd Skarbowy
28. F 56181- 2.525,00zł III,IV rata wystawiono tytuł wykonawczy do US,
2005r. wyegzekwowana w 2006r.
29. F 52586 - 8.005,02zł III,IV rata podatnik uregulował zaległość w 2006r.
2005r.
30. F 29311 - 8.313,06zł 2001-2005 zaległość zabezpieczona hipoteką
przymusową, nieruchomości zajęta przez
Komornika Sądowego
31. F 8117 - 1.577,70zł III,IV rata 2004r. wystawiono tytuły wykonawcze do
II,III,IV r. 2005r. US
32. F 51720 - 97.923,02zł IVrata 2003r. zaległość rozłożona na raty i odroczone
III,IV r.2004r. decyzjami Prezydenta Miasta Ełk
II,III,IV r.2005r.
33. F 49788 - 1.898,50zł III,IV rata wysłane upomnienie, część zaległości
2005r. podatnik uregulował w 2006r.
34. F 52864 - 30.934,40zł IVrata 1999r. zaległość za lata 1999-2005
2000-2005 zabezpieczono hipoteką przymusową,
nieruchomość zajęta przez Komornika
Sądowego
35. F 200476 - 7.334,80zł III,IVr.2002r. zaległość za lata 2002-2004
2003-2005 zabezpieczono hipoteką przymusową,
wystawiono tytuły wykonawcze do US