

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Ełku przeprowadzonej w okresie od 20 maja do 24 lipca 2009 roku w siedzibie Urzędu Miasta w Ełku, ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4, 19 - 300 Ełk przez pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

- St. inspektora kontroli Elżbiety Olszewskiej, na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O. w Olsztynie Nr 54/2009 z dnia 12 maja 2009 roku,
- St. inspektora kontroli Zbigniewa Smukowskiego, na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O. w Olsztynie Nr 56/2009 z dnia 12 maja 2009 roku,
- Inspektora kontroli Dariusza Olszewskiego, na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O. w Olsztynie Nr 55/2009 z dnia 12 maja 2009 roku.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku oraz w miarę potrzeb lata wcześniejsze według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- IV. Wykonanie budżetu:
  1. Dochody budżetowe
  2. Wydatki budżetowe
- V. Mienie komunalne.
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.
- VIII. Realizacja zaleceń pokontrolnych.
- IX. Ustalenia końcowe.

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

#### 1. DANE OGÓLNE.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

a) Prezydenta Miasta Ełku – Pan Tomasz Mariusz Andrukiewicz – wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006 roku. Ślubowanie Prezydent złożył na sesji Rady Miasta Ełku w dniu 6 grudnia 2006 roku,

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

c) Zastępca Prezydenta Miasta Ełku – Pan Włodzimierz Szelażek – powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 52/07 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 grudnia 2007 roku,

d) Sekretarza Miasta Ełku – Pan Marcin Radziłowicz – powołany uchwałą Nr IX/85/07 Rady Miasta Ełku z dnia 29 maja 2007 roku,

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

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

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

Miasto Ełk w 2008 roku działało w oparciu o:

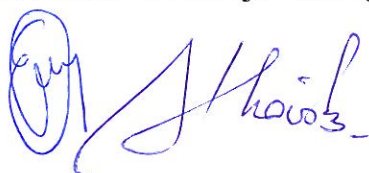
1.1. Statut Miasta Ełku przyjęty uchwałą Nr XX/186/08 Rady Miasta Ełku z dnia 29 stycznia 2008 roku (opublikowany w Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. Nr 45, poz. 956).

1.2. Procedurę uchwalania budżetu oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu przyjęto uchwałą Nr VIII/81/07 Rady Miasta Ełku z dnia 24 kwietnia 2007 roku.

1.3. Zadania własne i zlecone w kontrolowanym okresie Miasto Ełk realizowało poprzez następujące jednostki organizacyjne:

jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta Ełku,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ełku,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Ełku,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Ełku,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 w Ełku,
- Szkoła Podstawowa Nr 5 w Ełku,
- Szkoła Podstawowa Nr 7 w Ełku,
- Szkoła Podstawowa Nr 9 w Ełku,
- Zespół Szkół Samorządowych w Ełku,
- Gimnazjum Nr 1 w Ełku,
- Gimnazjum Nr 2 w Ełku,
- Gimnazjum Nr 3 w Ełku,
- Gimnazjum Nr 4 w Ełku,
- Centrum Edukacji Ekologicznej,



*b) zakłady budżetowe*

- Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Ełku,
- Przedszkole Samorządowe „Niezapominajka” w Ełku,
- Miejskie Przedszkole i Żłobek EKOLUDKI w Ełku,
- Miejskie Przedszkole „Żabka” w Ełku,
- Przedszkole Samorządowe Nr 6 w Ełku,
- Miejskie Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Ełku,
- Miejskie Przedszkole Nr 8 w Ełku.

*c) gospodarstwo pomocnicze*

- Zespół Inwestycji (utworzone przy Urzędzie Miasta Ełku).

*d) samorządowe osoby prawne*

- Ełckie Centrum Kultury w Ełku.

Institucja kultury jest wpisana do rejestru prowadzonego w Urzędzie Miasta Ełku pod pozycją Nr P – 000687400 – 90979137 – 53 – 2 – 833 – 791337.

- Miejska Biblioteka Publiczna w Ełku.

Institucja kultury jest wpisana do rejestru prowadzonego w Urzędzie Miasta Ełku pod pozycją Nr 000687480 – 90979137 – 53 – 2 – 832 – 79137.

1.4. Miasto Ełk posiadało udziały w następujących spółkach prawa handlowego:

- Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych spółka z o. o. w Ełku (udział Miasta wynosił 100%),
- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji spółka z o. o. w Ełku (udział Miasta wynosił 100%),
- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej spółka z o. o. w Ełku (udział Miasta wynosił 100%),
- „Administrator” spółka z o. o. w Ełku (udział Miasta wynosił 100%),
- Mazurskie Centrum Medyczne „Promedica” spółka z o. o. w Ełku (udział Miasta wynosił 100%),
- Miejski Zakład Komunikacji spółka z o. o. w Ełku (udział wynosił odpowiednio: 95% Miasto Ełk, 5% Gmina Ełk).

Szczegółowy opis dotyczący kwot udziału Miasta w poszczególnych spółkach został przedstawiony na stronie...niniejszego protokołu kontroli.

1.5. Miasto Ełk w 2008 roku należało do niżej wymienionych stowarzyszeń, związków, fundacji i porozumienia:

- Stowarzyszenie Gmin Polska Sieć „Energie Cites” – uchwała Nr X/66/95 Rady Miasta Ełku z dnia 28 lutego 1995 roku w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia Gmin Polska Sieć „ENERGIE CITES”.

•Stowarzyszenie Powiatów, Miast i Gmin „Stowarzyszenie EGO Kraina Bociana” – uchwała Nr X/79/03 Rady Miasta Ełku z dnia 29 sierpnia 2003 roku w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie Miasta Ełk do „Stowarzyszenia Powiatów, Miast i Gmin Ełk – Gołdap – Olecko”.

•Stowarzyszenie Gmin Ekorozwój Dorzecza Narwi – uchwała Nr XXXVI /303/94 Rady Miasta Ełku z dnia 2 lutego 1994 roku w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia Gmin Ekorozwój Dorzecza Narwi. W chwili obecnej stowarzyszenie nie posiada podstaw prawnych do prowadzenia swojej działalności statutowej. Uchwałą Nr XXXIX/368/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku Rada Miasta Ełku podjęła decyzję o wystąpieniu ze Stowarzyszenia z dniem 30 czerwca 2009 roku.

•Porozumienie na Rzecz Rozwoju Pojezierza Ełckiego – uchwała Nr XXX/214/96 Rady Miasta Ełku z dnia 13 listopada 1996 w sprawie przystąpienia do Porozumienia Gmin na Rzecz Rozwoju Pojezierza Ełckiego. Uchwałą Nr XXXIX/369/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku Rada Miasta Ełku podjęła decyzję o wystąpieniu ze Stowarzyszenia z dniem 30 czerwca 2009 roku.

•Stowarzyszenie „Euroregion Niemen” – uchwała Nr XVII/163/07 Rady Miasta Ełku z dnia 27 listopada 2007 roku w sprawie przystąpienia Miasta Ełku do Stowarzyszenia „Euroregion Niemen” i przyjęcia jego statutu.

•Stowarzyszenie „SZESNASTKA” – uchwała NR VIII/75/07 Rady Miasta Ełku z dnia 24 kwietnia 2007 roku w sprawie przystąpienia Gminy Miasta Ełk do tworzącego się Stowarzyszenia „Szesnastka”.

•Fundacja „Zielone Płuca Polski” – w dniu 27 listopada 2007 roku została zawarta umowa licencyjna (do 26 listopada 2010 r.)

•Związek Międzygminny „Gospodarka Komunalna” – uchwała Nr VI/43/03 Rady Miasta Ełku w sprawie utworzenia Związku Międzygminnego „Gospodarka Komunalna” oraz przyjęcia Statutu Związku.

•Związek Miast Polskich – uchwała Rady Nr IX/54/90 Rady Miejskiej w Ełku z dnia 15 listopada 1990 roku w sprawie przystąpienia miasta Ełk do Związku Miast Polskich.

1.6. W 2008 roku w Urzędzie Miasta Ełku instytucje zewnętrzne przeprowadziły następujące kontrole:

- w dniu 11 kwietnia 2008 roku kontrola realizacji i finansowania projektu Nr Z/2.28/III/3.3.1/019/06 (dotyczyła budowy II etapu promenady miejskiej w Ełku dla rozwoju turystyki w mieście). Kontrola została przeprowadzona przez inspektorów Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

- w dniu 19 maja 2008 roku kontrola realizacji i finansowania projektu Nr Z/2.28/III/3.3.1/449/05 (dotyczyła rewitalizacji miasta – remont i adaptacja zabytkowej kamienicy przy ul. Armii Krajowej 21 w Ełku na szkołę

artystyczną). Kontrola została przeprowadzona przez inspektorów Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

- w dniach 21 sierpnia – 30 września 2008 roku kontrola pobierania oraz wykorzystania przez samorząd gminy opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2006 – 2008 (I półrocze). Kontrola została przeprowadzona przez głównego specjalistę Najwyższej Izby Kontroli z Delegatury w Olsztynie,

- w dniach 29 września – 30 września 2008 roku kontrola Urzędu Stanu Cywilnego w Ełku w zakresie przestrzegania przepisów prawa i zasad sporządzania dokumentów związanych z rejestracją stanu cywilnego oraz zmianą imion i nazwisk za okres od 1 stycznia 2007 roku do dnia 29 września 2008 roku. Kontrola została przeprowadzona przez inspektorów Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

- w dniu 7 listopada 2008 roku kontrola realizacji powierzonych Gminie Miasto Ełk zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczącej obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy Miasto Ełk. Kontrola została przeprowadzona przez inspektora Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

- w dniu 20 listopada 2008 roku kontrola magazynu i sprzętu technicznego OC. Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

- w dniach od 27 listopada 2008 roku do 11 lutego 2009 roku kontrola rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe 2007 roku a także celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2007 roku. Kontrola została przeprowadzona przez inspektorów kontroli skarbowej w Olsztynie,

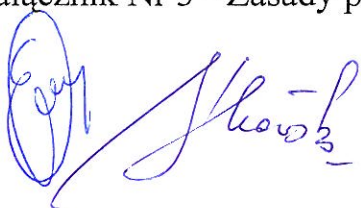
- w dniu 10 grudnia 2008 roku kontrola archiwum zakładowego Urzędu Miasta Ełku. Kontrola została przeprowadzona przez Kierownika Oddziału w Ełku, Archiwum Państwowego w Suwałkach.

## 2. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE.

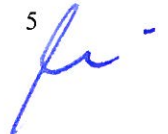
W Urzędzie Miasta Ełku w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wewnętrzne regulacje:

2.1. Zarządzeniem Nr 1181/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 26 maja 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami na podstawie Zarządzenia Nr 330/07 z dnia 8 listopada 2007 roku oraz zarządzenia Nr 688/08 z dnia 17 listopada 2008 roku) wprowadzono niżej wymienione uregulowania wewnętrzne stanowiące załączniki do zarządzenia:

- załącznik Nr 1 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- załącznik Nr 2 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- załącznik Nr 3 - Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,



5



- załącznik Nr 3a – Zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych dla Miasta Ełku,
- załącznik Nr 3b – Zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych dla Urzędu Miasta Ełku,
- załącznik Nr 4 – Zasady, czas przechowywania i ochrona dowodów księgowych, dokumentacji zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jednostki.

2.1.1. Zarządzeniem Nr 752/09 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zarządzenie obowiązywało od dnia 1 stycznia 2009 roku) wprowadzono niżej wymienione uregulowania wewnętrzne stanowiące załączniki do zarządzenia:

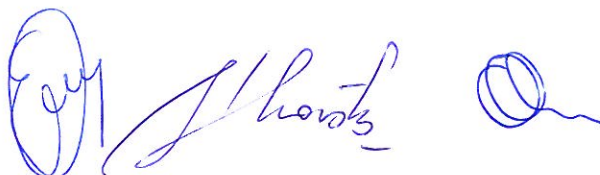
- załącznik Nr 1 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- załącznik Nr 2 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- załącznik Nr 3 - Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- załącznik Nr 3a – Zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych Miasta Ełku,
- załącznik Nr 3b – Zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych dla Urzędu Miasta Ełku,
- załącznik Nr 4 – Zasady, czas przechowywania i ochrona dowodów księgowych, dokumentacji zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jednostki.

2.2. Zarządzeniem Nr 1180/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 26 maja 2006 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku (ze zmianami na podstawie zarządzenia Nr 1383/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 30 listopada 2006 roku) wprowadzono niżej wymienione uregulowania wewnętrzne stanowiące załączniki do zarządzenia:

- załącznik Nr 1 – Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych,
- załącznik Nr 2 – Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- załącznik Nr 3 – Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
- załącznik Nr 4 – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,

2.2.1. Zarządzeniem Nr 753/09 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 28 stycznia 2009 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku (zarządzenie obowiązuje od dnia 1 stycznia 2009 roku) wprowadzono niżej wymienione uregulowania wewnętrzne stanowiące załączniki do zarządzenia:

- załącznik Nr 1 – Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych,



- załącznik Nr 2 – Instrukcja ewidencjonowania umów zleceń decyzji i innych dokumentów ustalających należności i stanowiących o zaciąganiu zobowiązań stanowiących prawną podstawę dochodzenia należności i ustalania zaangażowania,

- załącznik Nr 3 – Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,

- załącznik Nr 4 – Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,

- załącznik Nr 5 – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

2.3. Zarządzenie Nr 870/09 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 19 czerwca 2009 roku w sprawie dopuszczenia do eksploatacji w Urzędzie Miasta Ełku programów komputerowych w zakresie obsługi finansowej.

2.4. Zarządzenie Nr 462/08 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 13 lutego 2008 roku w sprawie ustalenia regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Miasta Ełku wraz ze zmianą na podstawie zarządzenia Nr 556/08 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 16 maja 2008 roku.

Obecnie obowiązuje zarządzenie Nr 804/09 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 marca 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Ełku.

### 3. FUNKCJONOWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

3.1. Obowiązujące w okresie kontrolowanym uregulowania dotyczące kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Ełku określono w niżej wymienionych dokumentach:

- w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 1180/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 26 maja 2006 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku (zarządzenie obowiązywało do dnia 31 grudnia 2008 roku) oraz w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 753/09 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 28 stycznia 2009 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku (zarządzenie obowiązuje od dnia 1 stycznia 2009 roku),

- w zarządzeniu Nr 1215/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 6 lipca 2006 roku w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Ełku

- w zarządzeniu Nr 314/07 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 26 października 2007 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Miasta Ełku (ze zm.) – w rozdziale VI „Organizacja działalności kontrolnej”.

W powyższych uregulowaniach określono zasady kontroli wewnętrznej wykonywanej przez Prezydenta, Skarbnika, naczelników wydziałów oraz upoważnionych pracowników w zakresie powierzonych im obowiązków. Odpowiedzialność ta wynikała z odpowiedniego zapisu w zakresach czynności. Kontrola wykonywana przez w/w pracowników polegała na kontroli:

- wstępnej tj. polegającej na zapobieganiu niepożądanym lub nielegalnym działaniom a w szczególności obejmujące analizę projektów umów, porozumień i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań,
- bieżącej tj. obejmującej badanie czynności i operacji w toku ich wykonywania w celu stwierdzenia ich prawidłowości oraz analizie rzeczywistego stanu rzeczy i pieniężnych składników majątkowych oraz prawidłowości ich zabezpieczenia przed zniszczeniem, kradzieżą i uszkodzeniem,
- następnej tj. obejmującej analizę stanu faktycznego i dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane.

Ponadto zgodnie z wyżej cytowanymi uregulowaniami wewnętrznymi kontrola finansowa obejmowała:

- procedury kontroli oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Urzędzie Miasta Ełku,
- procedury zaciągania zobowiązań,
- procedury gospodarowania mieniem.

Test dotyczący kontroli funkcjonalnej stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

### 3.2. Audyt wewnętrzny.

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

Audytor opracował plan audytu wewnętrznego na 2008 rok i przedstawił Prezydentowi Miasta Ełku w dniu 31 października 2007 roku. Sprawozdanie z wykonania audytu wewnętrznego za 2008 rok audytor przedstawił Prezydentowi Miasta Ełku w dniu 30 marca 2009 roku.

Test dotyczący audytu wewnętrznego stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

### 3.3. Kontrola jednostek Miasta Ełku.

Szczegółowe zestawienie przeprowadzonych kontroli budżetów podległych jednostek w 2008 roku przedstawiono w poniższej tabeli:



Lp.	Nazwa jednostki	Termin kontroli	Procentowy zakres kontroli wydatków w stosunku do kwoty budżetu 2008 roku	Data podpisania protokołu	Ilość wydanych zaleceń
1.	Szkoła Podstawowa Nr 2	29.04-07.05.08r.	14,34	28.05.08r.	6
2.	Szkoła Podstawowa Nr 3	11-12.12.08r.	17,13	15.12.08r.	1
3.	Szkoła Podstawowa nr 4	15-19.09.08r.	18,09	09.10.08r.	5
4.	Szkoła Podstawowa Nr 5	09.01.09r.	11,42	20.01.09r.	Bez zaleceń
5.	Zespół Szkół Samorządowych	28.11-04.12.08r.	17,93	11.12.08r.	4
6.	Szkoła Podstawowa nr 7	09.01.09r.	11,47	20.01.09r.	Bez zaleceń
7.	Szkoła Podstawowa Nr 9 w Ełku	17-19.06.08r.	11,08	27.06.08r.	3
8.	Gimnazjum nr 1 w Ełku	03.-04.07.08r.	14,05	08.07.08r.	2
9	Gimnazjum nr 2 w Ełku	09.01.09r.	12,74	20.01.09r.	Bez zaleceń
10	Gimnazjum nr 3 w Ełku	02-04.06.08r.	11,68	11.06.08r.	2
11	Gimnazjum nr 4 w Ełku	09.01.09r.	13,24	20.01.09r.	Bez zaleceń
12	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku	09.01.09r.	5,13	20.01.09r.	Bez zaleceń
13	Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku	21-23.04.08r.	16,54	24.04.08r.	1
14	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ełku	14.07-04.08.08r.	7,32	19.08.08r.	5
15	Przedszkole Samorządowe nr 2 w Ełku	27-30.10.08r.	18,23	04.11.08r.	4
16	Miejskie Przedszkole "Niezapominajka" w Ełku	14-17.10.08r.	17,98	24.10.08r.	2
17	Miejskie Przedszkole i Żłobek "Ekoludki" w Ełku	09.01.09r.	10,36	20.01.09r.	Bez zaleceń
18	Miejskie Przedszkole "Bajka" w Ełku	09.01.09r.	10,27	20.01.09r.	Bez zaleceń
19	Przedszkole Samorządowe nr 6 w Ełku	09.01.09r.	11,33	20.01.09r.	Bez zaleceń
20	Miejskie Przedszkole "Mali Odkrywcy" w Ełku	09.01.09r.	9,95	20.01.09r.	Bez zaleceń
21	Miejskie Przedszkole nr 8 w Ełku	06-13.11.08r.	15,78	26.11.08r.	8

22	Zespół Inwestycji	09.01.09r.	15,53	20.01.09r.	Bez zaleceń
23	Ełckie Centrum Kultury w Ełku	05-14.03.08r.	7,48	26.03.09r.	Bez zaleceń

3.3.1. Kontrole były przeprowadzone przez P. Danutę Smolską – inspektora ds. kontroli zewnętrznych. Według ustnego wyjaśnienia powyższej osoby, kontrole przeprowadzone w jednostkach w miesiącu styczniu 2009 roku dotyczyły budżetu 2008 roku.

Kontrole były przeprowadzane na podstawie odpowiednich upoważnień podpisanych przez Prezydenta Miasta. Z przeprowadzanych kontroli sporządzane były protokoły.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

### 1. STAN I KOMPLETNOŚĆ URZĄDZEŃ KSIĘGOWYCH.

Zapisy w księgach rachunkowych w 2008 roku prowadzono w systemie obowiązujących w Urzędzie Miasta programów komputerowych oraz zgodnie z wewnętrznymi zasadami prowadzenia ewidencji księgowej.

Księgi rachunkowe obejmowały:

- dziennik
- księga główna
- konta ksiąg pomocniczych
- wykaz składników aktywów i pasywów
- zestawienia obrotów i sald.

Kontrolujący nie wnosi uwag do kompletności urządzeń księgowych.

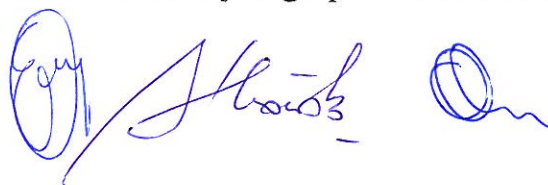
### 2. PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ ZAPISÓW W EWIDENCJI KSIĘGOWEJ.

2.1. Podczas kontroli dokumentów księgowych za miesiąc listopad 2008 roku stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były w sposób chronologiczny, zgodnie z art. 14 ust. 1 i 2 oraz art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

2.2. Na koniec każdego miesiąca sporządzane były:

- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
- zestawienie obrotów i sald kont analitycznych.

2.3. Kontrola dokumentów księgowych za miesiąc listopad 2008 roku wykazała, że dowody księgowe wprowadzane były do ksiąg rachunkowych w okresach sprawozdawczych (miesięcznych), zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), z wyjątkiem części dokumentów dotyczących gospodarowania mieniem komunalnym – nieprawidłowość opisano w pkt 2.1.3. str. 81 niniejszego protokołu kontroli.




### 3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

3.1. Urząd Miasta Ełku sporządzał w 2008 roku sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Stwierdzono, że jednostki budżetowe, zakłady budżetowe oraz gospodarstwo pomocnicze złożyły w 2008 roku wymagane sprawozdania.

3.2. Przeprowadzono kontrolę sprawozdań rocznych za 2008 rok oznaczonych symbolami:

- Rb - NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb – N – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

3.3. W 2008 roku na terenie Miasta Ełku funkcjonowały następujące samorządowe osoby prawne:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Ełku,
- Ełckie Centrum Kultury w Ełku.

Stwierdzono, że wyżej wymienione podmioty złożyły do Urzędu Miasta Ełku sprawozdania Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ i Rb-UN za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).

### III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

#### 1. GOSPODARKA ŚRODKAMI PIENIĘŻNYMI.

1.1. W Urzędzie Miasta Ełku została zlikwidowana kasa w miesiącu kwietniu 2009 roku.

1.2. Sprawdzono poprawność dokonywanych operacji kasowych i bankowych w miesiącu listopadzie 2008 roku poprzez zbadanie zgodności zapisów w raportach kasowych z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę do przeprowadzenia kasowych operacji finansowych oraz zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z wyciągami bankowymi.

Kontrolą objęto dokumenty:

- raporty kasowe
- czeki gotówkowe
- wyciągi bankowe
- faktury i rachunki za towary lub usługi
- komputerowe wydruki będące dowodami wpłat  
ujęte w dzienniku pod pozycjami:

❖ dochody od Nr 4709 do Nr 5163



❖ wydatki od Nr 733 do Nr 792.

1.3. W wyniku kontroli stwierdzono:

1.3.1. Dowody księgowe były opisane pod kątem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione do tej czynności (z wyjątkiem niektórych delegacji – nieprawidłowość opisano w pkt 3.1.2.2. str. 45 – 46 niniejszego protokołu kontroli).

1.3.2. W opisach dokumentów księgowych uwzględniano kwalifikowanie dowodów księgowych według klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

1.3.3. Operacje bezgotówkowe w kontrolowanym miesiącu były ujęte w wyciągach bankowych.

1.3.4. Wszystkie operacje finansowe były objęte ewidencją księgową.

1.3.5. Raporty kasowe podpisywane były przez osoby upoważnione.

1.4. Rachunki bankowe Miasta.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku Miasto Ełk posiadało 29 rachunków bankowych. Szczegółowe zestawienie dotyczące rachunków bankowych zostało przedstawione w załączniku Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

Sprawdzono salda rachunków bankowych na dzień 31.12.2008r. z wydrukami obrotów i sald odpowiednich kont – nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2. GOSPODARKA DRUKAMI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA.

Druki ścisłego zarachowania przechowywane były w przez pracowników na poszczególnych stanowiskach pracy. W dniu 26 czerwca 2009 roku sprawdzono stan ilościowy druków ścisłego zarachowania i porównano go z prowadzoną ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania.

Stan przechowywanych druków ścisłego zarachowania przedstawiał się następująco:

- a) mandaty karne – 8 szt. od nr CI3089841 do nr CI3090000
- b) kwitariusze przychodowe K-103 – 10 szt. od nr Ae3954001 do nr Ae3955000
- c) bilety opłaty targowej o następujących nominałach:
  - 4,50 zł. 30 szt. od nr 002001 do nr 005000
  - 16,50 zł. 10 szt. od nr 002701 do nr 003700
  - 21,00 zł. 5 szt. od nr 002301 do nr 002800
  - 37,50 zł. 30 szt. od nr 008001 do nr 011000
  - 25,00 zł. 40 szt. od nr 004101 do nr 008100

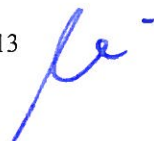
- 1,50 zł. 10 szt. od nr 007001 do nr 008000
  - 2,00 zł. 20 szt. od nr 0044001 do nr 006000
  - 3,00 zł. 35 szt. od nr 007501 do nr 011000
  - 4,00 zł. 25 szt. od nr 005501 do nr 008000
  - 5,00 zł. 40 szt. od nr 010101 do nr 014100
  - 6,00 zł. 10 szt. od nr 007001 do nr 008000
  - 7,00 zł. 30 szt. od nr 003001 do nr 006000
  - 8,00 zł. 10 szt. od nr 005001 do nr 006000
  - 9,00 zł. 10 szt. od nr 002001 do nr 003000
  - 10,00 zł. 40 szt. od nr 008001 do nr 012000
  - 15,00 zł. 250 szt. od nr 040001 do nr 065000
- stan druków był zgodny z ewidencją.

### 3. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA.

Salda poszczególnych kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności (Wn)	Saldo zobowiązań (Ma)
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	214.026,57	304.640,50
2.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	13.367.103,28	219.802,04
3.	225	Rozrachunki z budżetami	-	-
4.	226	Długoterminowe należności budżetowe	2.063.207,20	-
5.	229	Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne	-	74.808,38
6.	231	Rozrachunki z pracownikami	10,21	421.986,41
7.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	85.155,30	-
8.	240	Pozostałe rozrachunki	-	7.784.196,02
9.	290		-	2.195.071,45





		Odpisy aktualizujące należności		
Razem			15.729.502,56	11.000.504,80

### 3.1. Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Saldo konta 201 na dzień 31.12.2008r. według ewidencji syntetycznej wynosiło odpowiednio:

strona Wn - 214.026,57 zł.

strona Ma - 304.640,50 zł.

Strona Wn były to należności po zlikwidowanym w 2001 roku Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej – zakładzie budżetowym (sukcesywnie są ściągane zaległości m. in. za gaz, wodę, c.o. i inne) oraz zobowiązania wobec spółki z o.o. „Administrator” w Ełku.

Saldo konta 201 po str. Ma wynoszące kwotę 304.640,50 zł. zostało przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że w jednym przypadku wpłatę dokonano po upływie terminu określonym w fakturze tj.

- faktura Nr 1/12/08 na kwotę 1.000,00 zł. należało opłacić do dnia 7 stycznia 2009 roku, stwierdzono że fakturę opłacono w dniu 8 stycznia 2009 roku.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowiło naruszenie art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który wymagał dokonywania wydatków budżetowych w jednostkach sektora finansów publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Według ustnego wyjaśnienia Kierownika Wydziału Finansowego – P. Krystyny Popko, od zobowiązań uregulowanych po upływie terminu płatności odsetki za zwłokę nie zostały naliczane i pobrane.

### 3.2. Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Saldo na dzień 31.12.2008r. według ewidencji syntetycznej wynosiło odpowiednio:

strona Wn (należności) - 13.147.301,24 zł.

strona Ma (nadpłaty) 0,00 zł.

Faktyczne kwoty salda konta 221 według ewidencji analitycznej na dzień 31.12.2008r. wynosiło odpowiednio:

strona Wn (należności) - 13.367.103,28 zł.

strona Ma (nadpłaty) - 219.802,04 zł.




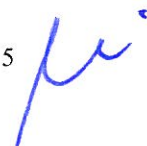



Szczegółowe zestawienie dotyczące faktycznych kwot zaewidencjonowanych po str. Wn i str. Ma według tytułów przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto 221	Wn	Ma
Zajęcie pasa drogowego	22 682,05	17 357,88
Wieczyste użytkowanie	425 945,93	62 781,98
Opłata planistyczna	19 400,00	-
Opłaty z dzierżaw	24 910,12	6 620,50
Opłaty z tyt. przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności	2 631,64	1 547,72
Koszty związane z wykupem(wyceny, podziały, wypisy)	2 223,78	18 147,53
Sprzedaż nieruchomości	12 425,25	10 872,03
Bezumowne korzystanie z terenu	1 104,63	-
Opłata adiacencka	2 870,54	3 410,73
Najem lokali komunalnych	2 172 810,40	76 832,24
Koszty upomnienia	7 648,03	-
Usługi – dot. lok. Komunalnych	317 463,61	-
Remonty i elewacje	84 790,04	1 134,55
Mandaty karne	111 111,72	-
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	1 274 800,61	3 865,52
Podatek rolny – osoby prawne	4,00	-
Podatek od posiadania środków transportowych osoby prawne	69 333,71	545,50
Podatek od czynności cywilnoprawnych	1 606,89	1 813,93
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	1 917 124,39	8 914,99
Podatek rolny - osoby fizyczne	523,00	134,90
Podatek leśny osoby fizyczne	35,00	34,00
Podatek od posiadania środków transportowych od osób fizycznych	75 205,50	3 824,90
Podatek od spadków i darowizn	47 147,53	380,44
Opłata za posiadanie psów	5 225,06	868,93
Podatek dochodowy od osób prawnych	-	188,80
Izba Wyrzeźwień	769 648,03	-
Zaliczki alimentacyjne	3 527 337,96	-
Wpływy z kart podatkowej	274 297,57	227,15
Prowizja należności z opłat za usługi opiekuńcze	1 694,37	-
Odsetki	2 195 101,92	297,83
<b>RAZEM</b>	<b>13.367.103,28</b>	<b>219.802,04</b>

Według ustnego wyjaśnienia P. Krystyny Popko – Kierownika Wydziału Finansowego, rozbieżność pomiędzy ewidencją analityczną a syntetyczną wynikała z powodu, że program komputerowy wykazuje saldo konta jako różnicę strony Wn i Ma.





Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie zasad prowadzenia ewidencji konta 221 zawartych w Planie kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), które wymagały aby saldo Wn wymienionego konta oznaczało stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Kontrolujący stwierdził, że w miesiącu lipcu 2009 roku nieprawidłowość została wyeliminowana i w ewidencji syntetycznej saldo konta 221 posiada dwie strony, zgodnie z ewidencją analityczną.

### 3.3. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto na dzień 31.12.2008r. salda nie wykazywało.

### 3.4. Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Saldo na dzień 31.12.2008r. po stronie Wn wynosiło 2.063.207,20 zł.

Były to należności budżetowe z następujących tytułów:

- opłaty adiacenckie od osób fizycznych	13.210,15 zł.
- fundusz remontowy (po zlikwidowanym Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej)	51.177,40 zł.
- przekształcenie wieczystego użytkowania na własność	80.908,36 zł.
- zabezpieczenie hipoteczne (z tytułu podatku od nieruchomości, wieczystego użytkowania)	1.470.394,01 zł.
- sprzedaż mieszkań na raty	417.742,96 zł.
- zajęcie pasa drogowego	29.774,32 zł.

### 3.5. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”

Konto na dzień 31.12.2008r. wykazywało saldo po stronie Ma 74 808,38 zł.

Były to zobowiązania wobec ZUS z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu Miasta Ełku. Naliczone składki przekazano do ZUS 26.02.2009r.

### 3.6. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto na dzień 31.12.2008r. wykazywało saldo po stronie Wn 10,21 zł. a po stronie Ma 421.986,41 zł.

Kwota 10,21zł. (Wn) było to nadpłacone wynagrodzenie pracownikowi Urzędu Miasta, które zostało potrącone z wynagrodzenia za miesiąc maj 2009r.

Kwota 421.986,41 zł. było to naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników za 2008 rok i wypłacone 10 lutego 2009 roku.



### 3.7. Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Na dzień 31.12.2008r. saldo konta 234 po stronie Wn wynosiło 85.155,30 zł. Były to rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 85.152,30 zł. oraz 3,00 zł. zaliczka na delegację, która została zwrócona 22 maja 2009 roku.

### 3.8. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Konto na dzień 31.12.2008r. wykazywało saldo po stronie Ma 7.784.196,02 zł. w tym:

- kaucje mieszkaniowe (lokatorów) po zlikwidowanym zakładzie budżetowym Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej 165.944,41 zł.
- kaucja za miejsce sprzedaż choinek 300,00 zł.
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy 253.450,80 zł.
- wadia 48.944,00 zł.
- dopisane odsetki bankowe do rachunku depozytowego 226.757,66 zł.
- należności do zapłaty przez wspólnoty mieszkaniowe za remont elewacji budynków mieszkalnych dokonanych z środków miasta Ełku 63.524,45 zł.
- referat świadczeń rodzinnych: decyzje wystawione na rok 2009 świadczeniobiorcom 7.025.274,70 zł.

Kwota 7.025.274,70 zł. w dniu 31.03.2009r. została wyksięgowana.

Szczegółowe zestawienie dotyczące kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wadiów zostało przedstawione w załączniku Nr 5 do protokołu kontroli.

### 3.9. Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

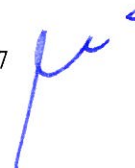
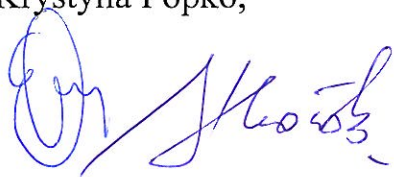
Konto na dzień 31.12.2008r. wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 2.195.071,45 zł. Były to naliczone odsetki na dzień 31.12.2008r. z następujących tytułów:

- podatków 1.481.710,00 zł.
- zajęcia pasa drogowego 1.349,00 zł.
- dzierżawy nieruchomości 3.713,52 zł.
- wieczystego użytkowania 182.413,95zł.
- opłat adiacenckich 142,00 zł.
- przekształceń wieczystego użytkowania w prawo własności 109,35zł.
- sprzedaży nieruchomości 869,24 zł.
- za remont elewacji budynków wspólnot mieszkaniowych dokonanych z środków Miasta Ełku 30.158,00 zł.
- najmu lokali mieszkalnych i użytkowych 494.606,39 zł.

## 4. INWENTARYZACJA.

Inwentaryzacja kasy została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2008 roku przez komisję w składzie:

- P. Krystyna Popko,



- P. Bożena Radziszewska.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji komisja sporządziła protokół, z którego wynikało, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

Inwentaryzacja innych aktywów finansowych została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

## 5. KREDYTY, POŻYCZKI i PORECZENIA.

### 5.1. Kredyty.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku jednostka kontrolowana posiadała zaciągnięte kredyty w ilości 4 sztuk, których stan wynosił:

- na dzień 01.01.2008 r. – 20.361.989,00 zł.
- na dzień 31.12.2008 r. – 18.661.989,00 zł.

Szczegółowe zestawienie zaciągniętych kredytów według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawiono w zestawieniu stanowiącym załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Metodą reprezentatywną skontrolowano poprawność zaciągnięcia niżej wymienionych kredytów:

#### a) Kredyt długoterminowy w wysokości 5.000.000,00 zł.

Uchwałą Nr XLVII/403/06 z dnia 27 czerwca 2006 roku Rada Miasta Ełku zdecydowała o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 7.164.705,00 zł. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2006 roku deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Uchwałą Nr 735/2006 z dnia 8 września 2006 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w wysokości 7.164.705,00 zł.

Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.).

Do udzielenia kredytu wybrano Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Regionalny Oddział Korporacyjny w Olsztynie Centrum Korporacyjne w Ełku.

Umowę Nr 310-11/3/I/3/2006 zawarto w dniu 7 listopada 2006 roku. Aneks Nr 1/2007 do w/w umowy zawarto w dniu 15 lutego 2007 roku. Na podstawie umowy oraz aneksu stwierdzono, że Miasto Ełk zaciągnęło zobowiązanie w wysokości 5.000.000,00 zł. Umowa oraz aneks posiadały kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

Termin spłaty kredytu ustalono w ratach miesięcznych w okresie od 20 stycznia 2011 roku do 20 maja 2014 roku.

W 2008 roku z budżetu Miasta Ełku spłacono kwotę w wysokości 315.442,48 zł. jako odsetki od kredytu. Zgodnie z zawartą umową należne

odsetki za cały okres spłaty kredytu wyniosą 1.201.541,84 zł. Kredyt był zaewidencjonowany na koncie 134 – „Kredyty bankowe”.

b) Kredyt długoterminowy w wysokości 2.000.000,00 zł.

Uchwałą Nr XXVII/258/08 z dnia 30 września 2008 roku Rada Miasta Ełku zdecydowała o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 8.904.501,00 zł. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2008 roku deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Uchwałą Nr 602/2008 z dnia 13 października 2008 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w wysokości 8.904.501,00 zł.

Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

Do udzielenia kredytu wybrano Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Regionalny Oddział Korporacyjny w Olsztynie Centrum Korporacyjne w Ełku.

Umowę Nr 30 1020 4724 0000 3196 0008 1505 zawarto w dniu 30 grudnia 2008 roku. Aneks Nr 1/2009 do w/w umowy zawarto w dniu 5 stycznia 2009 roku. Na podstawie umowy oraz aneksu stwierdzono, że Miasto Ełk zaciągnęło zobowiązanie w wysokości 2.000.000,00 zł. Umowa oraz aneks posiadały kontrasygnatę Skarbnika Miasta lub podpis osoby przez niego upoważnionej.

Termin spłaty kredytu ustalono w ratach miesięcznych w okresie od 20 stycznia 2012 roku do 20 grudnia 2012 roku.

W 2008 roku z budżetu Miasta Ełku nie spłacano odsetek od kredytu. Zgodnie z zawartą umową należne odsetki za cały okres spłaty kredytu wyniosą 342.358,78 zł. Kredyt był zaewidencjonowany na koncie 134 – „Kredyty bankowe”.

## 5.2. Pożyczki.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku Miasto Ełk nie posiadało zobowiązań z tytułu pożyczek.

## 5.3. Pożyczki z budżetu Miasta Ełku.

W dniu 28 kwietnia 2004 roku uchwałą Nr XX/176/04 Rada Miasta Ełku ustaliła zasady pożyczek z budżetu Miasta dla wspólnot mieszkaniowych na sfinansowanie kosztów remontu części wspólnych nieruchomości mieszkalnych. Oprocentowanie zostało ustalone w wysokości średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogółem w minionym roku w stosunku do roku poprzedzającego rok miniony, publikowany w Komunikatach Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku niżej wymienione wspólnoty mieszkaniowe posiadały zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek z budżetu Miasta Ełku:

a) kwota 45.425,02 zł. – dotyczy wspólnoty mieszkaniowej położonej przy ul. Kościuszki 6 (na podstawie umowy zawartej w dniu 25 maja 2004 roku wspólnota otrzymała pożyczkę z budżetu na kwotę 220.000,00 zł. na remont części wspólnych nieruchomości po pożarze),

b) kwota 21.512,58 zł. – dotyczy wspólnoty mieszkaniowej położonej przy ul. Kościuszki 6 (na podstawie umowy zawartej w dniu 27 maja 2004 roku wspólnota otrzymała pożyczkę z budżetu na kwotę 110.000,00 zł. na kontynuację remontu części wspólnych nieruchomości po pożarze ),

c) kwota 8.395,29 zł. – dotyczy wspólnoty mieszkaniowej położonej przy ul. Wojska Polskiego 14 (na podstawie umowy zawartej w dniu 12 października 2004 roku wspólnota otrzymała pożyczkę z budżetu na kwotę 140.000,00 zł. na remont części wspólnych nieruchomości tj. dachu i elewacji budynku),

d) kwota 9.600,00 zł. – dotyczy wspólnoty mieszkaniowej położonej przy ul. Armii Krajowej 46 (na podstawie umowy zawartej w dniu 29 czerwca 2004 roku wspólnota otrzymała pożyczkę z budżetu na kwotę 24.000,00 zł. na remont części wspólnych nieruchomości tj. dachu).

Stwierdzono, że wspólnota mieszkaniowa z ul. Kościuszki 6 posiadała zaległość na dzień 31 grudnia 2008 roku na kwotę 3.167,60 zł. z tytułu spłaty pożyczki. Według ustnego wyjaśnienia P. Elżbiety Niedzielskiej – podinspektor, wspólnota do dnia 16 marca 2009 roku uregulowała zaległość za 2008 rok wraz z należnymi odsetkami za zwłokę.

Do wpłat pozostałych wspólnot nie wniesiono zastrzeżeń.

#### 5.4. Poręczenia.

5.4.1. Uchwałą Nr VI/45/07 Rady Miasta Ełku z dnia 27 lutego 2007 roku udzielono poręczenia spłaty zobowiązań przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych spółka z o. o. w Ełku na kwotę 900.000,00 zł. jako należność główna. Według ustnego wyjaśnienia Skarbnika Miasta – P. Jarosława Wróbla poręczenie nie obejmowało odsetek od udzielonego kredytu.

Poręczenie obejmuje spłatę rocznych rat w następujących kwotach:

- rok 2007 - 120.000,00 zł.
- rok 2008 - 155.503,00 zł.
- rok 2009 - 169.503,00 zł.
- rok 2010 - 170.470,00 zł.
- rok 2011 - 187.005,00 zł.
- rok 2012 - 97.519,00 zł.

5.4.2. Uchwałą Nr XXIX/252/05 Rady Miasta Ełku z dnia 4 lutego 2005 roku udzielono poręczenia spłaty kredytu zaciągniętego przez „PRO-MEDICA” spółka z o. o. w Ełku w Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. w Warszawie Oddział w Ełku.

Poręczenia udzielono do roku 2015 na kwotę 6.444.807,62 zł. w tym: należność główna 4.378.529,71 zł. oraz odsetki 2.066.277,91 zł.

Poręczenie obejmuje spłatę rocznych rat kredytowych wraz z odsetkami w następujących kwotach:

- rok 2005 - 798.488,62 zł.
- rok 2006 - 793.748,00 zł.
- rok 2007 - 751.126,00 zł.
- rok 2008 - 709.321,00 zł.
- rok 2009 - 665.881,00 zł.
- rok 2010 - 623.259,00 zł.
- rok 2011 - 580.637,00 zł.
- rok 2012 - 538.365,00 zł.
- rok 2013 - 495.392,00 zł.
- rok 2014 - 452.770,00 zł.
- rok 2015 - 35.820,00 zł.

W budżecie Miasta Ełku w 2008 roku były zabezpieczone środki na ogólną kwotę 902.624,00 zł. (plan po zmianach) z tytułu udzielonych w/w poręczeń. Z budżetu Miasta Ełku w 2008 roku nie były dokonywane spłaty z tytułu poręczeń.

Kwota zadłużenia Miasta Ełku na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiła 18.661.989,00 zł., co stanowiło 14,76% wykonanych dochodów w 2008 roku (126.462.518,34 zł.).

W 2008 roku ogólna kwota dotycząca spłaty kredytów, odsetek od kredytów oraz udzielonych poręczeń z budżetu Miasta Ełku wynosiła 5.791.161,00 zł. co stanowiło 4,67% w stosunku do planowanych dochodów (123.921.617,00 zł.).

#### IV. WYKONANIE BUDŻETU.

Uchwałą Nr XIX/177/07 z dnia 20 grudnia 2007 roku Rada Miasta Ełku przyjęła budżet na rok 2008.

W uchwale Rada upoważniła Prezydenta do:

1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 7.000.000 zł.

2) zaciągania zobowiązań:

a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych do wysokości określonej w załączniku nr 3 i nr 4,

b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2009) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku następnym,

c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów – w kwocie 3.700.000 zł.

3) dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w tym do przeniesień wynagrodzeń i ich pochodnych oraz inwestycyjnych w ramach działów bez zwiększania łącznej kwoty tych wydatków,

4) przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych,

5) przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,

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

## 1. DOCHODY BUDŻETOWE.

Strukturę dochodów planowanych i wykonanych w 2008 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	927,00	926,26	99,96
600	Transport i łączność	4.145.680,00	3.968.264,88	95,72
700	Gospodarka mieszkaniowa	7.480.000,00	7.043.652,04	94,17
710	Działalność usługowa	6.142.967,00	5.199.528,50	84,64
750	Administracja publiczna	1.055.823,00	983.099,17	93,11
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	6.500,00	6.499,78	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	160.500,00	168.847,11	105,20
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	44.603.886,00	48.397.511,49	108,51
758	Różne rozliczenia	33.389.523,00	34.268.359,90	102,63
801	Oświata i wychowanie	1.272.511,00	1.296.074,86	101,85
851	Ochrona zdrowia	1.189.779,00	1.157.653,99	97,30
852	Pomoc społeczna	19.088.089,00	18.950.858,42	99,28
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	604.755,00	328.704,05	54,35

854	Edukacyjna opieka wychowawcza	999.149,00	980.461,59	98,13
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2.719.210,00	2.650.978,56	97,49
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	210.000,00	210.000,00	100,00
926	Kultura fizyczna i sport	852.318,00	851.097,41	99,86
	RAZEM	123.921.617,00	126.462.518,34	102,05

### 1.1. Subwencje i dotacje

#### Subwencje

W 2008 roku Miasto Ełk otrzymało subwencję ogólną w wysokości 33.389.523,00 zł. w tym:

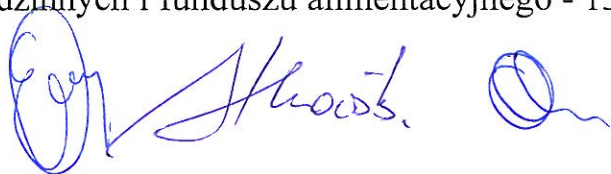
- subwencja oświatowa – 26.324.923,00 zł.
- część wyrównawcza - 6.649.741,00 zł.
- część równoważąca – 350.662,00 zł.
- subwencja uzupełniająca – 64.197,00 zł.

#### Dotacje

W 2008 roku Miasto Ełk otrzymało dotacje celowe z budżetu państwa na ogólną kwotę - 25.236.299,92 zł. Na tę kwotę składały się niżej wymienione dotacje:

*Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych wyniosły ogółem - 16.567.218,59zł. w tym:*

- rozdział 01095 § 2010 dotacja na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 926,59 zł.
- rozdział 75011 § 2010 dotacja na prowadzenie zadań i spraw z zakresu administracji rządowej- 456.431,00 zł.
- rozdział 75101 § 2010 dotacja celowa na prowadzenie i aktualizację rejestrów wyborców – 6.499,78 zł.
- rozdział 75414 § 2010 dotacja celowa na zadania z zakresu obrony cywilnej – 500,00 zł.
- rozdział 85203 § 2010 dotacja celowa przeznaczona na Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej w Ełku dla osób z zaburzeniami psychicznymi „Pod Kasztanami” - 112.316,00 zł.
- rozdział 85203 § 6310 dotacja celowa przeznaczona na Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej w Ełku dla osób z zaburzeniami psychicznymi „Pod Kasztanami”- 1.582.185,00 zł.
- rozdział 85212 § 2010 dotacja celowa przeznaczona na wypłatę świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego - 13.048.821,46 zł.




- rozdział 85212 § 6310 dotacja celowa przeznaczona na wdrożenie ustawy o pomocy społecznej osobom uprawnionym do świadczeń alimentacyjnych – 12.500,00 zł.

- rozdział 85213 § 2010 dotacja celowa przeznaczona na opłacenie składek zdrowotnych od świadczeniobiorców – 84.201,76 zł.

- rozdział 85214 § 2010 dotacja celowa przeznaczona na wypłatę zasiłków w MOPS – 795.837,00 zł.

- rozdział 85228 § 2010 dotacja celowa przeznaczona na usługi opiekuńcze świadczone przez MOPS – 467.000,00 zł.

*1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych wyniosły ogółem – 4.416.206,21zł. w tym:*

- rozdział 60016 § 6330 – dotacja na dofinansowanie zadania kontraktu wojewódzkiego pod nazwą „Projekt techniczny przebudowy I etapu głównej arterii komunikacyjnej miasta - Wojska Polskiego na odcinku ul. Grunwaldzkiej do Mickiewicza – 270.455,00 zł.

- rozdział 75421 § 2030 dotacja celowa na zarządzanie kryzysowe – 10.000,00 zł.

- rozdział 80101 § 2030 dotacja razem 102.219,36zł w tym: na realizację zadań wynikających z programu wieloletniego „Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce”- 7.000,00zł. na sfinansowanie w ramach wdrażania reformy oświaty - zakończenia dwuletniego programu pilotażowego nauczania języka angielskiego od pierwszej klasy szkoły podstawowej (w okresie styczeń -sierpień) - 95.219,36 zł.

- rozdział 80132 § 6339 dotacja na realizację projektu w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego „Rewitalizacja miasta – remont i adaptacja zabytkowej kamienicy przy ul. Armii Krajowej w Ełku – Szkoła Artystyczna – 42.814,79 zł.

- rozdział 80195 § 2030 dotacja razem 144.569,14 zł. w tym: na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników - 140.244,00 zł. wypłat wynagrodzeń dla nauczycieli za przeprowadzenie części egzaminu maturalnego – 4.235,14zł, prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego – 90,00zł.

- rozdział 80195 § 6330 dotacja celowa na dofinansowanie zakupu i instalację w szkołach i placówkach oświatowych zestawów do monitoringu wizyjnego – 81.025,00 zł.

- rozdział 85214 § 2030 dotacja celowa przeznaczona na wypłatę zasiłków okresowych – 955.148,00 zł.

- rozdział 85219 § 2030 dotacja celowa przeznaczona na utrzymanie MOPS – 1.076.452,00 zł.

- rozdział 85295 § 2030 dotacja celowa przeznaczona na dożywianie – 570.252,00 zł.



- rozdział 85415 § 2030 dotacja celowa razem 980.461,59 zł. w tym: przeznaczona na realizację programu „Dofinansowanie Narodowego Programu Stypendialnego” tj. pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - 812.048,00 zł, na zakup podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej – 26.840,00 zł, na program „Aktywizacji jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych” program „polubić szkołę” - 141.573,59 zł.

- rozdział 92105 § 6330 dotacja przyznana przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego na Kino Pod Gwiazdami – 100.000,00 zł.

- rozdział 92695 § 6339 dotacja ogółem – 82.809,33 zł. w tym: na środki niewygasające – 6.875,00 zł. na budowę II etapu promenady -75.934,00 zł.

*Pozostałe dotacje otrzymane na realizację zadań wyniosły ogółem 4.252.875,12 zł. w tym:*

- rozdział 60016 § 6298 – środki otrzymane z realizacji programu MZK – 2.625.361,33 zł.

- rozdział 71035 § 2020 dotacja celowa na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych – 8.500,00 zł.

- rozdział 75075 § 2700 – dotacja z Fundacji Współpracy Polsko Niemieckiej - dni Nettal w Ełku – 40.000,00 zł.

- rozdział 80101 § 2460 dotacja otrzymana z Narodowego Centrum Kultury na program Śpiewająca Polska – 2.280,87 zł.

- rozdział 80101 § 2700 dotacja z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji na projekt partnerski Comenius – 48.132,48 zł.

- rozdział 80132 § 0978 dotacja na rewitalizację miasta - remont i adaptację budynku (dotyczy Szkoły Artystycznej) - 321.540,31 zł.

- rozdział 80195 § 2020 dotacja w ramach porozumień z MEN -”Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce” z przeznaczeniem na zakup podręczników, przyborów i pomocy dydaktycznych dla uczniów pochodzenia romskiego – 10.068,00 zł.

- rozdział 85395 § 2008 dotacja rozwojowa ogółem 315.202,35 zł. w tym: na program realizowany przez MOPS w ramach Kapitału Ludzkiego – 149.824,80 zł. oraz dotacja rozwojowa na projekt „Mogę wiele tylko mi pomóc” - 165.377,55 zł.

- rozdział 85395 § 2009 dotacja rozwojowa ogółem 13.501,70 zł. w tym: na program realizowany przez MOPS w ramach Kapitału Ludzkiego – 9.044,50 zł. oraz dotacja rozwojowa na projekt „Mogę wiele tylko mi pomóc”- 4.457,20 zł.

- rozdział 92105 § 2710 dotacja na dofinansowanie działalności prowadzonej przez ECK na Mazurski Zespół Pieśni i Tańca oraz Ełcki Teatr Tańca – 100.000,00 zł.

- rozdział 92695 § 6290 dotacja przekazana przez Ministerstwo Sportu i Turystyki na boisko wielofunkcyjne – 200.000,00 zł.

- rozdział 92695 § 6298 dotacja na budowę II etapu promenady – 568.288,08 zł.

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Na wykonane w 2008 r. dochody z tytułu podatków i opłat w wysokości 48.764.636,85 zł składały się wpływy z tytułu:

a) podatków ujętych w sprawozdaniu Rb – PDP rocznego z wykonania dochodów podatkowych – w kwocie 26.376.313,55 zł, w tym:

– udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej – 1.286.390,55 zł,

– udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 25.089.923,00 zł,

– podatku rolnego – 8.120,20 zł,

– podatku od nieruchomości – 17.502.613,69 zł,

– podatku leśnego – 761,78 zł,

– podatku od środków transportowych – 1.050.050,90 zł,

– podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej – 71.119,25 zł,

– podatku od czynności cywilno - prawnych – 1.538.442,60 zł,

– opłaty skarbowej – 832.834,73 zł,

b) podatku od spadków i darowizn – 235.147,27 zł,

c) opłaty od posiadania psów – 63.623,02 zł,

d) opłaty targowej – 553.832,00 zł,

e) opłaty za użytkowanie wieczyste – 433.441,76 zł,

f) opłaty planistycznej – 59.778,64 zł,

g) opłaty adiacenckiej – 38.557,46 zł.

## 1.2.2. Rachunkowość podatków i opłat.

Do dnia kontroli w Urzędzie Miasta Ełku nie opracowano i nie przyjęto zasad (polityki) rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organu podatkowego Miasta Ełku, co nie spełniało wymogu określonego w § 35 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

1.2.3. Wymiar i ewidencja podatków prowadzona była metodą komputerową przy zastosowaniu programu „PUMA” Sp. z o. o. ZETO z Olsztyna, w następujących systemach:

- a) moduł – Podatki – osoby fizyczne (łącznie zobowiązanie pieniężne, podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości od osób fizycznych),
- b) moduł OPJ – wymiar i ewidencja podatkowa osób prawnych – podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości,
- c) moduł POJAZDY – podatek od środków transportowych – osoby fizyczne i prawne,
- d) moduł PSY – opłata od posiadania psów,
- e) system windykacji podatkowej – WIP.

1.2.4. Miasto Ełk zostało zaliczone do III okręgu podatkowego, co wynika z załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

1.2.5. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji podatków i opłat lokalnych stanowiących dochód Miasta Ełku oraz stosowania w nich zwolnień, obowiązywały następujące uchwały Rady Miasta Ełku:

a) Nr XVI/144/07 z dnia 30 października 2007 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 187, poz. 2391),

a) Nr XVI/139/03 z dnia 15 grudnia 2003 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 204, poz. 2795), zmieniona uchwałą Nr XXV/218/04 z dnia 28 października 2004 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 176, poz. 2151),

c) Nr XVII/159/07 z dnia 27.11.2007 r. w sprawie określenia wysokości stawki opłaty od posiadania psów (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 202, poz. 2684),

d) Nr XVIII/168/07 z dnia 11 grudnia 2007 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego z 2008 r. Nr 12, poz. 363), z uchwałami zmieniającymi – Nr XX/180/08 z dnia 29 stycznia 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 45, poz. 954), Nr XXI/195/08 z dnia 26 lutego 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 76, poz. 1450) i Nr XXIII/221/08 z dnia 29 kwietnia 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 85, poz. 1577),

e) Nr XX/181/08 z dnia 29 stycznia 2008 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji lub tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 45, poz. 955),

f) Nr XXXIX/346/05 z dnia 29 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy deklaracji podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz wzorów informacji w sprawie podatku od

nieruchomości, rolnego i leśnego (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 219, poz. 2395),

i) Nr XXXIX/343/05 z dnia 29 listopada 2005 r. w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 219, poz. 2394),

j) Nr XVII/160/07 z dnia 27 listopada 2007 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2007 roku (Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazurskiego Nr 202, poz. 2685). Do podstawy podatku rolnego w 2008 r. zastosowano cenę 35,00 zł, jako średnią cenę 1q żyta, stanowiącą podstawę do obliczenia podatku rolnego na terenie miasta Ełk, obniżoną z kwoty 58,29 zł, ogłoszonej w komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 października 2007 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2007 r. (M. P. Nr 77, poz. 831). Przy tej cenie żyta stawki podatku rolnego w 2008 r. wynosiły:

– 87,50 zł ( $35,00 \text{ zł/q} \times 2,5\text{q}$ ) od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężna 2,5 q żyta zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.),

– 175,00 zł ( $35,00 \text{ zł/q} \times 5\text{q}$ ) od 1 ha gruntów (fizycznych), o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężna 5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Do ustalenia wysokości podstawy podatku leśnego w 2008 r. zastosowano średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną komunikacie Prezesa GUS z dnia 22 października 2007 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna (M. P. Nr 79, poz. 846.), która wynosiła 147,28 zł za 1 m<sup>3</sup>. ( $147,28 \text{ zł/m}^3 \times 0,220 \text{ m}^3 = 32,40 \text{ zł}$ ).

Do wysokości przyjętych do stosowania stawek podatkowych nie wnosi się zastrzeżeń. Stawki podatkowe określone w uchwałach nie przekraczały górnych stawek podatkowych.

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

1.2.6. Wpływy podatków w Mieście Ełku w 2008 roku przedstawia poniższe zestawienie:

osoby fizyczne				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	381	10	11944	118

B. O.	(-) 389,30	(+) 0,22	(-) 1.596.707,22	(-) 101.895,68
Przypis	7.615,00	172,00	5.162.204,40	577.724,65
Odpis	51,00	34,00	519.124,42	114.182,00
Wpłaty	7.565,20	136,78	4.331.577,80	494.057,73
Saldo zaległości	523,00	35,00	1.823.982,89	70.037,60
Saldo nadpłat	134,90	34,00	8.914,99	3.824,90
Naliczone odsetki	229,00	0,00	19.877,90	10.698,00

<i>osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej</i>				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	14	3	282	45
B. O.	(-) 2,00	0,00	(-) 1.392.535,26	(-) 47.764,78
Przypis	751,00	639,00	13.803.396,98	696.519,00
Odpis	194,00	14,00	753.961,26	119.502,40
Wpłaty	555,00	625,00	13.171.035,89	555.993,17
Saldo zaległości	4,00	0,00	1.274.800,61	69.333,71
Saldo Nadpłat	0,00	0,00	3.865,52	545,50
Naliczone odsetki	0,00	0,00	65.605,20	1.325,30

\* znak (+ - oznacza: dodatni, ujemny bilans otwarcia)

1.2.6.1. Z powyższego zestawienia wynika, że:

a) najwyższe wpływy w 2008 r. uzyskano z podatku od nieruchomości łącznie – od osób fizycznych oraz od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – w kwocie 17.502.613,69 zł oraz w podatku od środków transportowych – łącznie w kwocie 1.050.050,90 zł,

b) saldo zaległości na dzień 31 grudnia 2008 r. stanowiło kwotę 3.238.716,81 zł, z tego największe zaległości wystąpiły w podatku od nieruchomości – na kwotę 3.089.783,50 zł i w podatku od środków transportowych – na kwotę 139.371,31 zł,

c) dochody z podatku rolnego łącznie od osób fizycznych i prawnych stanowiły kwotę 8.120,20 zł, co stanowiło 0,017 % wpływów podatkowych w 2008 r,

d) zaległości w podatku rolnym (527,00 zł) łącznie od osób fizycznych i prawnych w stosunku do zaległości ogółem (3.238.716,81 zł) stanowiły 0,016 % tych zaległości,

e) dochody z podatku leśnego od osób fizycznych (136,78 zł) jak i od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej (625,00 zł) stanowiły nieznaczące kwoty dochodów w 2008 r,

1.2.6.2. Uwzględniając powyższe kontrolą objęto dochody z podatku od nieruchomości i z podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych. Odstąpiono od kontroli dochodów z podatku rolnego i leśnego.

1.2.6.3. Zestawienie gruntów Miasta Ełku objętych opodatkowaniem wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. przedstawia załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

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

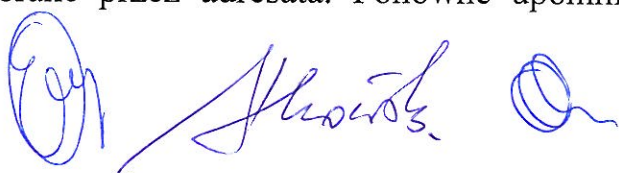
Według rejestru wymiarowego na dzień 31.12.2008 r. na terenie miasta Ełku było 282 podatników podatku od nieruchomości, jako osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej.

Kontrolą objęto deklaracje niżej wymienionych podatników, co stanowiło 4,96 % ogółu podatników tego podatku:

- a) „Kudrycki i Starzyński” Sp. z o. o. w Tychach,
- b) „Biacem” Sp. z o. o. z Białegostoku,
- c) PKP Polskie Linie Kolejowe Zakład Linii Kolejowych w Olsztynie,
- d) LIDL POLSKA Sp. z o. o. w Jankowicach,
- e) Spółdzielnia WULKAN w Olsztynie,
- f) Przedsiębiorstwo Produkcyjne „ART –BUD” w Ełku,
- g) 108 Szpital Wojskowy z Przychodnią w Ełku,
- h) PGE Dystrybucja Białystok Sp. z o. o. w Białymstoku,
- i) Wojskowa Agencja Mieszkaniowa Oddział Regionalny w Olsztynie,
- j) Rejonowy Zarząd Infrastruktury WAM w Olsztynie,
- k) SETON Spółka Jawna z Nowej Wsi Ełkiej,
- l) Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Ełku,
- ł) „PREFABET EŁK” Sp. z o. o. w Ełku,
- m) Suwalska Specjalna Strefa Ekonomiczna SA. w Suwałkach.

1.2.7.1. W wyniku kontroli deklaracji złożonych przez ww. podmioty stwierdzono:

a) wobec podatnika wymienionego w poz. a organ podatkowy wydał decyzję znak FN-3110/II/D/1/08 z dnia 10 czerwca 2008 r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości, w związku z brakiem złożenia deklaracji przez podatnika. Zaległość na dzień 1 stycznia 2008 r. stanowiła kwotę 167.697,52 zł. W dniu 16 kwietnia 2008 r. wysłano upomnienie za zaległość powstałą za okres I – IV 2008 r., które nie zostało odebrane przez adresata. Ponowne upomnienia nie odnosiły skutku. Tytuł



wykonawczy wystawiono w dniu 14 maja 2009 r. na kwotę 41.738,00 zł, jako zaległość za rok 2008, na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

b) deklaracje złożone przez podatników wymienionych w pozycji b, c, d, e, g, h, i – wpłynęły do urzędu po dniu 15 stycznia, tj. po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.),

c) objęte badaniem deklaracje oznaczone były datą wpływu do urzędu,

d) zastosowane stawki podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miejskiej, wymienionej w pkt 1.2.5 niniejszego protokołu,

e) złożone deklaracje odpowiadały wzorowi deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiącemu załącznik Nr 1 do uchwały Rady Miejskiej w Ełku Nr XXXIX/346/05 z dnia 29 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy deklaracji podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz wzorów informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego,

f) osoba odpowiedzialna za sprawdzanie zgodności danych zawartych w deklaracji ze stanem faktycznym i prawidłowości wyliczenia rachunkowego dokonywała tych sprawdzeń składając podpis na deklaracjach.

#### 1.2.8. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Według rejestru wymiarowego na dzień 31.12.2008 r. na terenie miasta Ełku było 11.944 podatników podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano wybranych losowo podatników, o następujących numerach kartotek:

01/7660, 01/8103, 02/8070, 03/5853, 03/8352, 04/7118, 08/0365, 08/0367, 09/6125, 09/6763, 10/1005, 10/1055, 10/1103, 10/1104, 10/1124, 30/0010.

1.2.8.1. W wyniku kontroli ww. kartotek, informacji w sprawie podatku od nieruchomości i wydanych decyzji w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości na 2008 rok stwierdzono:

a) decyzje wymiarowe spełniały wymogi wynikające z art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),

b) stawki poszczególnych podatków wykazane w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości, zgodnie z wymienionymi w pkt.1.2.5 niniejszego protokołu uchwałami Rady,

c) objęte badaniem decyzje wymiarowe dostarczono z zachowaniem 14 dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku.

d) na kopiach decyzji znajdowały się potwierdzenia odbioru doręczonych decyzji podatnikom przez pracowników Urzędu Miejskiego lub potwierdzenia odbioru wysłane drogą pocztową,

e) decyzje wymiarowe podpisała osoba z upoważnienia Prezydenta Miasta Ełku.

#### 1.2.9. Podatek od środków transportowych.

1.2.9.1. Według rejestru podatników w 2008 r. na terenie miasta Ełku było 118 podatników zobowiązanych do opłacania podatku od środków transportowych jako osoby fizyczne i 45 podatników jako osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej.

Kontrolą objęto deklaracje następujących podatników, wg następujących numerów NIP:

##### a) osoby fizyczne:

– nr 848-000-18-53 – deklarujący 2 pojazdy o masie do 5,5 tony i 1 pojazd do 9 ton włącznie. Pismem z dnia 7 lipca 2008 r. znak: FN-3114/I/W/46/08 wezwano do złożenia deklaracji wyznaczając 7 dniowy termin,

– nr 848-000-28-12 – deklarujący 2 pojazdy ciężarowe pow. 12 ton i 2 przyczepy, z deklaracjami zmieniającymi z powodu czasowego wycofania pojazdów z ruchu,

– nr 848-108-95-02 – deklarujący 2 autobusy, z deklaracją zmieniającą z powodu zbycia 1 pojazdu,

– nr 848-104-59-47 – jak wyżej, współwłaściciel, deklarujący 2 autobusy, z deklaracją zmieniającą z powodu zbycia 1 pojazdu,

– nr 848-129-01-73 – deklarujący 1 pojazd ciężarowy do 9 ton,

– nr 848-103-85-22 – deklarujący 4 ciągniki siodłowe pow. 12 ton i 6 naczep,

– nr 848-100-11-63 – deklarujący 1 ciągnik siodłowy pow. 12 ton i naczepę. Pismem z dnia 28 maja 2008 r. znak: FN-3114/I/W/20/08 wezwano do złożenia deklaracji wyznaczając 7 dniowy termin,

– nr 849-103-88-83 – deklarujący 3 pojazdy ciężarowe pow. 12 ton i 1 przyczepę,

– nr 848-000-17-41 – deklarujący 7 różnych pojazdów, z deklaracją zmieniającą z powodu zbycia 1 pojazdu,

Wybrana próba stanowiła 7,63 % podatników tego podatku, jako osób fizycznych.

##### b) osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej:

– nr 848-00-06-827 – deklarujący 1 ciągnik siodłowy do 12 ton i 2 naczepy,

– nr 848-000-10-08 – deklarujący 3 pojazdy ciężarowe do 12 ton i 4 naczepy,

– nr 701-00-49-738 – deklarujący 1 pojazd ciężarowy do 9 ton,



- nr 848-000-09-83 – deklarujący 15 różnych pojazdów oraz 9 przyczep i naczep o masie równej i wyższej niż 12 ton,
- nr 848-00-00-115 – deklarujący 13 różnych pojazdów oraz 4 przyczepy i naczepy o masie równej i wyższej niż 12 ton,
- nr 844-000-40-58 – deklarujący 35 różnych autobusów,
- nr 848-000-01-44 – deklarujący 2 pojazdy ciężarowe pow. 12 ton, 1 ciągnik siodłowy z naczepą pow. 12 ton i 2 przyczepy,
- nr 848-000-02-10 – deklarujący 2 różne pojazdy i 6 przyczep,
- nr 848-000-28-12 – deklarujący 1 pojazd do 12 ton, 1 pojazd pow. 12 ton, i 1 przyczepę,
- nr 848-14-52-374 – deklarujący 26 różnych pojazdów oraz 7 przyczep i naczep o masie równej i wyższej niż 12 ton,

Wybrana próba stanowiła 22,22 % podatników tego podatku, jako osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

1.2.9.2. W wyniku kontroli stwierdzono:

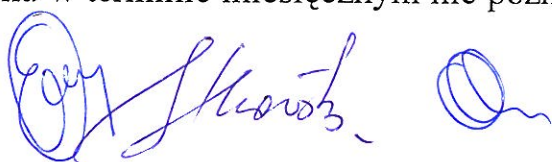
a) objęte próbą deklaracje na podatek od środków transportowych (z wyłączeniem wymienionych 2 przypadków w osobach fizycznych) oraz deklaracje korygujące, zostały złożone w terminach zgodnych z przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.),

b) podatnicy w złożonych deklaracjach objętych badaniem zastosowali właściwe stawki określone uchwałami Rady Miasta w Ełku, wymienionymi w pkt 1.2.5 ppkt d niniejszego protokołu,

c) osoba odpowiedzialna za sprawdzanie zgodności danych zawartych w deklaracji ze stanem faktycznym i prawidłowości wyliczenia należnego podatku dokonywała tych sprawdzeń składając podpis na deklaracjach.

1.2.10. Opłata targowa.

Stawki opłaty targowej ustalone zostały uchwałą Nr X/75/03 Rady Miasta Ełku z dnia 29 sierpnia 2003 r. Inkasentem opłaty targowej i zarządcą targowiska było Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o. o. w Ełku. Zarządzeniem Nr 220/03 z dnia 30 lipca 2003 r. Prezydent Miasta Ełk zatwierdził wzór biletów opłaty targowej. Zarządca targowiska sporządzał miesięczne zestawienia rozliczeń wykorzystanych nominałów biletów opłaty targowej, weryfikowane przez upoważnionego pracownika Urzędu, prowadzącego szczegółową ewidencję tych biletów jako druków ścisłego zarachowania. Zarządca targowiska dokonywał przelewem wpłat pobranych opłat targowych raz w miesiącu. Zarządca, zgodnie z § 4 ust. 4 uchwały X/75/03 z dnia 29 sierpnia 2003 r. w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej, terminów płatności i określenia sposobów jej poboru, zobowiązany był do przekazywania opłat targowych na konto Urzędu Miasta Ełku w terminie miesięcznym nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca.



Stwierdzono, że inkasent terminowo dokonywał wpłat pobranej opłaty, co spełniało wymogi § 4 ust. 4 uchwały Rady Miasta Ełku określającej terminy płatności pobranych opłat targowych. Wpływy pobranej opłaty targowej w 2008 r. stanowiły kwotę 553.832,00 zł.

#### 1.2.11. Ulgi i zwolnienia.

Poniższe zestawienie przedstawia ilość wydanych decyzji w 2008 r. w poszczególnych sprawach:

		ilość złożonych podań	ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	łączna kwota (w zł)
odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	5	5	49.226,60
	osoby prawne	14	13	103.926,00
umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	10	7	23.219,50
	osoby prawne	24	19	149.283,80
umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	1	1	2.056,00
	osoby prawne	12	10	5.633,00
rozłożenie na raty zapłaty podatku,	osoby fizyczne	6	6	46.111,05
rozłożenie zaległości na raty	osoby prawne	1	1	14.496,00

#### 1.2.11.1. Kontrolą objęto wybrane decyzje w niżej wymienionych sprawach:

##### 1.2.11.1.1. Odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty:

W 2008 r. wpłynęło 5 wniosków od osób fizycznych i 14 wniosków od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. Sprawdzone decyzje:

a) Fn.3110/III/F/1/08 z dnia 8 stycznia 2008 r. – w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości IV raty podatku od nieruchomości za 2007 r. w kwocie 1.826,80 zł, z odsetkami w kwocie 23,00 zł, do dnia 21 stycznia 2008 r., na wniosek podatnika z dnia 20 grudnia 2007 r. W uzasadnieniu organ podatkowy wskazał podstawę prawną wynikającą z art. 67a § 1 pkt 2, art. 49 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), do uwzględnienia wniosku podatnika jako osoby fizycznej,

b) Fn.3110/III/F/5/08 z dnia 28 marca 2008 r. – w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku od nieruchomości za 2008 rok w kwocie 10.144,00 zł, do dnia 30 grudnia 2008 r., na comiesięczne raty, na wniosek podatnika z dnia 11 marca 2008 r. W uzasadnieniu organ podatkowy wskazał podstawę prawną do odroczenia terminu płatności, wynikającą z art. 67a § 1 pkt 2 i art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, do uwzględnienia wniosku podatnika jako osoby prawnej. W podstawie prawnej błędnie wskazano art. 67a § 1 pkt 2 zamiast art. 67a § 1 pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa. Organ podatkowy poinformował również o konsekwencjach wynikających z art. 49 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa. Organ podatkowy

uwzględnił również przepisy ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej w ramach pomocy de minimis,

c) Fn.3110/III/F/7/08 z dnia 3 kwietnia 2008 r. – w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za 2008 r. w kwocie 2.299,00 zł do dnia 28 listopada 2008 r. W uzasadnieniu organ podatkowy wskazał podstawę prawną do odroczenia terminu płatności, wynikającą z art. 67a § 1 pkt 1 i pkt 3, § 2 i art. 53 § 1. W podstawie prawnej błędnie wskazano art. 67a § 1 pkt 1 zamiast art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy – Ordynacja podatkowa. W omawianym przypadku wystąpiła zaległość zapłaty I raty podatku od nieruchomości (wniosek został złożony w dniu 18 marca 2008 r.). Decyzja winna zawierać rozstrzygnięcia rozgraniczające: co do odroczenia płatności zaległości I raty jak również do odroczenia terminu płatności należności II, III i IV raty podatku od nieruchomości. Organ podatkowy poinformował o konsekwencjach wynikających z art. 49 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.

#### 1.2.11.1.2. Umorzenia zaległości podatkowych:

W 2008 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości wpłynęło 10 wniosków od osób fizycznych i 24 wnioski od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Sprawdzono decyzje:

a) Fn.3110/III/F/6/08 z dnia 14 kwietnia 2008 r. – umorzenia I raty zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2008 w kwocie 39,00 zł, ze względu na trudną sytuację matki samotnie wychowującej dzieci,

b) Fn.3110/III/F/10/08 z dnia 13 czerwca 2008 r. – umorzenia II raty zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2008 w kwocie 97,00 zł, ze względu na trudną sytuację ojca samotnie wychowującego dzieci,

c) Fn.3110/III/F/13/08 z dnia 6 października 2008 r. – umorzenia III raty zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2008 w kwocie 22.366,00 zł, wraz z należnymi odsetkami w kwocie 193,00 zł. Umorzenie dotyczyło przedsiębiorcy znajdującego się w trudnej sytuacji spowodowanej chorobą właściciela. Umorzenia dokonano w ramach pomocy publicznej de minimis,

d) Fn.3110/III/F/14/08 z dnia 6 października 2008 r. – umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2003 – 2006 w kwocie 115,50 zł, ze względu na trudną sytuację podatnika w związku z orzeczeniem o niepełnosprawności.

#### 1.2.11.2. W wyniku kontroli ww. decyzji stwierdzono:

a) decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa,

b) w badanych przypadkach wydawane były postanowienia wyznaczające stronie termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego, co spełniało wymogi art.123 § 1, art. 200 § 1 i art. 216 ustawy z

dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),

- c) opłaty prolongacyjnej nie pobierano – Rada Miejska nie podjęła uchwały,
- d) wszystkie badane decyzje podpisywał Prezydent Miasta Ełku,
- e) doręczenia decyzji podatnikom objętym kontrolą dokonywano za potwierdzeniem odbioru,
- f) w przypadkach uznania ulgi za pomoc publiczną wystawiano zaświadczenia o wysokości udzielonej pomocy de minimis,
- g) w aktach spraw znajdowały się dokumenty świadczące o zebraniu w sposób wystarczający materiału dowodowego zgodnie z art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- h) niewłaściwie podane podstawy prawne rozstrzygnięć organu podatkowego omówionych w pkt 1.2.11.1.1 lit. b i c.

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

W 2008 r. Prezydent Miasta Ełku nie wydawał decyzji w sprawie ulgi inwestycyjnej, nie wydawał decyzji w sprawie zwolnienia i zastosowania ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych oraz nie wydawał decyzji w sprawie ulgi żołnierskiej, ponieważ nie zaistniały okoliczności ich rozpatrywania przez organ podatkowy.

#### 1.2.12. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności.

1.2.12.1. W 2008 roku w kontrolowanej jednostce w zakresie windykacji i egzekucji prowadzono następujące ewidencje:

- a) upomnień:
  - podatku od środków transportowych,
  - podatku od nieruchomości osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej,
  - łącznego zobowiązania pieniężnego osób fizycznych (podatku rolnego, podatku leśnego i od nieruchomości),

W 2008 r. nie wystawiano upomnień dla podatników podatku rolnego i podatku leśnego jako osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – nie było zaległości.

- b) wystawionych tytułów wykonawczych:
  - podatku od środków transportowych,
  - podatku od nieruchomości osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej,
  - łącznego zobowiązania pieniężnego osób fizycznych.

Upomnienia i ewidencja tych upomnień prowadzone były w systemie komputerowym. Tytuły wykonawcze i ewidencja wystawionych tytułów prowadzona była ręcznie.

Ewidencja upomnień oraz ewidencja wystawionych tytułów wykonawczych za 2008 rok prowadzona była zgodnie ze wzorami określonymi w załącznikach nr 3 i nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.). Osoby odpowiedzialne za egzekucję zaległości dokonywały bieżącej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych oraz wysyłały upomnienia i wystawiały tytuły wykonawcze, co spełniało warunki wynikające m. in. z § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 i § 7 ust. 4 wyżej wymienionego rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

1.2.12.2. W 2008 roku w postępowaniu egzekucyjnym wobec podatników zalegających z opłacaniem podatków wystosowano:

a) upomnień;

– w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – 513 upomnień na kwotę 267.655,34 zł,

– w podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – 16 upomnień na kwotę 188.739,01 zł,

– w podatku od środków transportowych wobec osób fizycznych oraz osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej łącznie – 50 upomnień na kwotę 203.681,22 zł.

b) tytułów wykonawczych;

– w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – 267 na kwotę 161.400,40 zł, z której Urząd Skarbowy wyegzekwował i przekazał 30.685,40 zł,

– w podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – 15 na kwotę 138.269,20 zł, z której Urząd Skarbowy wyegzekwował i przekazał 7.460,20 zł,

– w podatku od środków transportowych wobec osób fizycznych oraz osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej łącznie – 22 tytuły wykonawcze na kwotę 96.023,20 zł., z której Urząd Skarbowy wyegzekwował i przekazał kwotę 34.017,00 zł.

1.2.13. W 2008 roku organ podatkowy nie występował z wnioskami o wpis hipoteki przymusowej. Wg stanu na dzień 31 stycznia 2008 r. hipoteką zabezpieczono kwotę 1.470.394,01 zł. Były to zabezpieczenia z lat poprzednich. Dotyczyły następujących zabezpieczeń:

– z tytułu wieczystego użytkowania – na kwotę 46.713,07 zł,

– z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – na kwotę 510.178,58 zł,



- z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych - na kwotę 913.502,36 zł.

Ewidencja syntetyczna należności zabezpieczonych hipoteką prowadzona była w systemie komputerowym na koncie 226, natomiast ewidencję analityczną prowadzono ręcznie.

### 1.3. Dochody z majątku

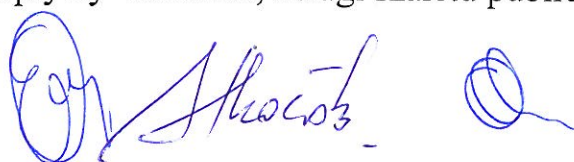
Miasto Ełk na dzień 31 grudnia 2008 roku uzyskało dochody z majątku w wysokości - 10.798.512,59 zł. w tym:

- wpływy ze sprzedaży nieruchomości - 6.177.870,08 zł.
- wpływy za wieczyste użytkowanie - 433.441,76 zł.
- wpływy z najmu i dzierżaw składników majątkowych - 199.153,14 zł.
- wpływy za najem pomieszczeń z UM - 18.545,65 zł.
- wpływy za najem pomieszczeń w szkole - 138,86 zł.
- wpływy za najem lokali mieszkalnych i usługowych - 3.575.603,02 zł.
- wpływy za bezumowne korzystanie z terenu - 849,29 zł.
- wpływy z tytułu przekształceń prawa wieczystego użytkowania w prawo własności - 68.410,79 zł.
- wpływ za sprzedaż samochodu służbowego - 26.000,00 zł.
- wpływy ze sprzedaży udziałów w spółce(MZK) przez Gminę Miasta Ełk dla Urzędu Gminy Ełk - 298.500,00 zł.

### 1.4. Inne dochody.

Inne dochody Miasta Ełku na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiły ogółem - 7.704.662,56 zł. w tym:

- wpływy z utraconych dochodów w podatkach i opłatach - 53.535,00 zł.
- wpływy za zajęcie pasa drogowego- 272.872,31zł.
- wpływy z kar umownych - 11.219,13zł.
- wpływy za wypisy z ewidencji. gruntów, zaliczki na wycenę. koszty geodezyjne-56.005,60zł.
- wpływy za prace komisji urbanistyczno - architektonicznej - 33.750,00 zł.
- wpływy kosztów sądowych i egzekucyjnych od dłużników - 6.426,13zł.
- wpływy z usług (wywóz śmieci i ścieków, opłaty za gaz, opłaty za ciepłą wodę) - 1.488.487,88 zł.
- wpływy za remonty i elewacje budynków mieszkalnych należących do wspólnot mieszkaniowych - spłata zaległości - 51.657,60 zł.
- wpływy 50% zysku przekazanego z Zespołu Inwestycji - 9.242,15zł.
- wpływy 5% dochodu z tytułu wydanych dowodów osobistych - 6.727,19zł.
- wpływy kar umownych za nieterminowe wykonanie umowy - 5.304,92zł.
- wpływy za licencje na wykonywanie transportu drogowego - 6.740,00 zł.
- wpływy za wpis do ewidencji działalności gospodarczej - 79.300,00 zł.
- wpływy z tytułu zwrotu kosztów sądowych - 6.668,77 zł.
- wpływy za dozór, usługi szaletu publicznego - 68.489,63zł.



- wpływy za refundację prac interwencyjnych z PUP i Powiatu Ełckiego – 241.503,30 zł.

- wpływy z różnych rozliczeń (np: zwrot wkładu własnego - dotyczy Projektu Wrota Warmii i Mazur, zwrot dotacji za rok 2007 przez Ełckie Towarzystwo Muzyczne, Wspólnota Mieszkaniowa zamknięcie rachunku bankowego ) - 25.788,28 zł.

- wpływy za mandaty karne – 158.347,11 zł.

- wpływy z odliczonego podatku VAT – 188.205,80 zł.

- wpływy zwróconych środków obrotowych z przedszkoli - 4.382,23 zł.

- wpływy za zezwolenie na sprzedaż alkoholu - 976.931,23 zł.

- wpływy za pobyt w Izbie Wytrzeźwień – 170.968,36 zł.

- wpływy 50% z zaliczek alimentacyjnych, 20% lub 40% funduszu alimentacyjnego -59.399,70 zł.

- wpływy nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych – 92.162,56 zł.

- wpływy za częściową odpłatność za obiady – 3.594,60 zł.

- wpływy za częściowa odpłatność za usługi opiekuńcze – 90.432,94 zł.

- wpływ 3% wynagrodzenia od płatnika – 443,00 zł.

- wpływ za unieszkodliwianie odpadów komunalnych – 2.650.978,56 zł.

- wpływy z naliczonego oprocentowania do ratalnej sprzedaży mieszkań, ratalnych opłat adiacenckich, ratalnego przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, ratalnych spłat pożyczek udzielonych dla wspólnot mieszkaniowych – 47.370,32 zł.

- wpływy z tytułu odsetek za nieterminowe wpłaty w/w podatków i opłat – 139.083,99 zł.

- wpływy kosztów upomnień od w/w podatków i opłat – 8.013,17 zł.

- wpływ naliczonych przez bank odsetek do rachunków – 690.631,10 zł.

## 2. PRZYCHODY BUDŻETOWE.

W 2008 roku przychody Miasta Ełku wyniosły kwotę 7.311.892,50 zł. w tym:

- kwota 2.000.000,00 zł. – zaciągnięty kredyt,

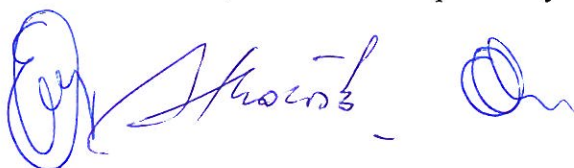
- kwota 10.705,79 zł. – spłata pożyczek udzielonych z budżetu,

- kwota 5.301.186,71 zł. – inne źródła (tj. nadwyżka budżetowa oraz wolne środki z roku ubiegłego).

Przychody z kredytu opisano w pkt 5.1. str. 18 - 19 niniejszego protokołu kontroli.

## 3. WYDATKI BUDŻETOWE.

Uchwalony w dniu 20 grudnia 2007 roku budżet Miasta Ełku zakładał na rok 2008 wydatki w wysokości 102.611.352,00 zł. W trakcie realizacji na podstawie podjętych uchwał ostateczny plan wydatków ustalono na kwotę 134.427.304,00 zł. Faktyczne wydatki zrealizowano w kwocie 127.584.896,02 zł. co stanowiło 94,91% założeń planowych.



39



Wykonanie wydatków obrazuje poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.127,00	1.088,99	96,63
600	Transport i łączność	15.301.514,00	14.307.910,21	93,51
630	Turystyka	125.050,00	114.970,00	91,94
700	Gospodarka mieszkaniowa	3.996.143,00	3.730.826,12	93,36
710	Działalność usługowa	6.974.684,00	5.675.201,69	81,37
730	Nauka	2.250,00	0,00	0,00
750	Administracja publiczna	10.016.037,00	9.876.551,42	98,61
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	6.500,00	6.499,78	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1.493.944,00	1.394.798,43	93,36
757	Obsługa długu publicznego	1.553.624,00	1.226.337,00	78,93
758	Różne rozliczenia - rezerwy	83.160,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	40.447.325,00	39.682.818,69	98,11
803	Szkolnictwo wyższe	30.000,00	0,00	0,00
851	Ochrona zdrowia	1.638.072,00	1.500.307,27	91,59
852	Pomoc społeczna	24.033.047,00	23.553.307,59	98,00
853	Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	781.380,00	470.472,22	60,21
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	2.226.381,00	2.185.306,12	98,16
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14.934.376,00	14.272.754,61	95,57
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5.400.000,00	4.913.134,94	90,97
926	Kultura fizyczna i sport	5.382.011,00	4.672.610,94	86,82
	RAZEM	134.427.304,00	127.584.896,02	94,91

