

Pismem z dnia 19 sierpnia 2008 roku (dotarło do adresata w dniu 20 sierpnia 2008 roku) nabywca nieruchomości został powiadomiony o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży.

Wadium w kwocie 20.000 zł zostało zaliczone na poczet nabycia nieruchomości, pozostałą należność za nabyte nieruchomości w wysokości 190.000 zł wpłacono w dniu 15 grudnia 2008 roku. Do ceny doliczono koszt sporządzenia operatu szacunkowego w kwocie 170,80 zł oraz koszty dokumentacji geodezyjnej w wysokości 1.043,10 zł.

Akt notarialny przenoszący własność (Repertorium A Nr 23396/2008) zawarto w dniu 16 grudnia 2008 roku.

1.1.4. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej o nr ewidencyjnym 3695/15 o pow. 0,2561 ha położonej w Ełku przy ul. Grajewskiej na osiedlu Jeziorna.

Uchwałą Nr XLVI/396/06 z dnia 23 maja 2006 Rady Miasta Ełku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu położonego w Ełku zwanego „Ełk – osiedle Jeziorna” teren przeznaczono pod zabudowę wielorodzinną.

Wartość nieruchomości została ustalona na kwotę 408.000 zł netto przez rzeczoznawcę majątkowego – Biuro MG CENTRUM mgr inż. Grzegorz Korusiewicz z Ełku w operacie szacunkowym z dnia 26 lutego 2007 roku.

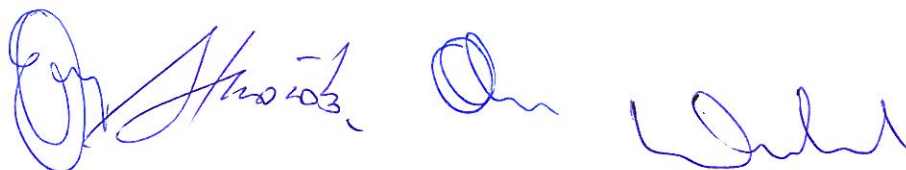
Zarządzeniem Nr 81/2007 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 7 marca 2007 roku przeznaczono nieruchomość do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Wykaz nieruchomości do sprzedaży podano do publicznej wiadomości od dnia 16 marca 2007 roku przez okres 21 dni poprzez umieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Ełku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informacja o wywieszeniu wykazu podana była zamieszczona w olsztyńskim dodatku do „Gazety Wyborczej”. Wykaz zawierał dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Prezydent Miasta Ełku w dniu 11 maja 2007 roku ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu umieszczono od dnia 11 maja 2007 roku na stronie internetowej Urzędu Miasta, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Ełku od dnia 14 maja do dnia 18 lipca 2007 roku. Ogłoszenie o przetargu zostało również umieszczone w dniu 15 maja 2007 roku w „Gazecie Olsztyńskiej” oraz w ogólnokrajowym wydaniu „Gazety Wyborczej”.

Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na kwotę 497.760 zł brutto. Przetarg wyznaczono na dzień 18 lipca 2007 roku. Termin wpłaty wadium w wysokości 90.000 zł został określony do dnia 12 lipca 2007 roku.

Komisja przetargowa została powołana na podstawie Zarządzenia Nr 79/2007 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 7 marca 2007 roku.



Do przetargu przystąpiło 5 oferentów, którzy w terminie podanym w ogłoszeniu wpłacili wymagane wadnia. Komisja przetargowa sporządziła protokół z informacją, że cena osiągnięta w przetargu wyniosła 1.450.000 zł brutto. Do ceny nieruchomości zostały doliczone koszty przygotowania dokumentacji do sprzedaży w kwocie 1.970,80 zł.

Informacja o wyniku przetargu została umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Ełku od dnia 26 lipca 2007 roku przez okres 7 dni.

Pismem z dnia 1 sierpnia 2007 roku (odebrany przez adresata w dniu 3 sierpnia 2007 roku) nabywca nieruchomości został powiadomiony o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – zachowany został termin wymagany przepisami art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Oferent który wygrał przetarg w terminie ustalonym jako dzień zawarcia umowy sprzedaży tj. w dniu 22 sierpnia 2007 roku nie stawił się w Kancelarii Notarialnej. W związku z nieusprawiedliwioną nieobecnością nabywcy nieruchomości na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) sprzedający nieruchomość odstąpił od zawarcia umowy sprzedaży. Wadium w wysokości 90.000 zł wpłacone przez zwycięzcę przetargu nie podlegało zwrotowi.

Zarządzeniem Nr 283/2007 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 8 października 2007 roku przeznaczono nieruchomość do sprzedaży w drodze przetargu.

Wykaz nieruchomości do sprzedaży podano do publicznej wiadomości w dniach od 17 października do 7 listopada 2007 roku poprzez umieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Ełku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informacja o wywieszeniu wykazu podana była zamieszczona w „Gazecie Olsztyńskiej” w dniu 17 października 2007 roku. Wykaz zawierał dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

W dniu 19 grudnia 2007 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu umieszczono od dnia 19 grudnia 2007 roku na stronie internetowej Urzędu Miasta, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Ełku od dnia 19 grudnia 2007 roku do dnia 28 lutego 2008 roku. Ogłoszenie o przetargu zostało również umieszczone w dniu 20 grudnia 2007 roku w „Gazecie Olsztyńskiej” oraz w ogólnokrajowym wydaniu „Gazety Wyborczej” w dniu 21 grudnia 2007 roku.

Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na kwotę 624.884 zł brutto. Przetarg wyznaczono na dzień 28 lutego 2008 roku. Termin wpłaty wadium w wysokości 120.000 zł został określony do dnia 22 lutego 2008 roku.

Komisja przetargowa została powołana na podstawie zarządzenia Nr 79/2007 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 7 marca 2007 roku.

Do przetargu przystąpił 1 oferent, który w terminie podanym w ogłoszeniu wpłacił wymagane wadium. Komisja przetargowa sporządziła protokół z

informacją, że cena osiągnięta w przetargu wyniosła 632.000 zł brutto. Do ceny nieruchomości zostały doliczone koszty przygotowania dokumentacji do sprzedaży w kwocie 1.970,80 zł.

Informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach od 7 marca do 17 marca 2008 roku.

W dniu 17 marca 2008 roku nabywca nieruchomości został powiadomiony pisemnie o terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Kupujący w dniu 9 kwietnia 2008 roku uregulował należność za nabytą nieruchomość.

Akt notarialny przenoszący własność nieruchomości (Repertorium A Nr 3681/2008) zawarto w dniu 10 kwietnia 2008 roku zgodnie z wynikami przetargu.

1.1.5. Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w budynku przy ul. Chopina 19/8 w Ełku o pow. użytkowej 86,23 m² wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste części ułamkowej działki o numerze ewidencyjnym 486/1.

Pismem z dnia 14 lipca 2008 roku najemca lokalu (wynajmujący mieszkanie na podstawie umowy z dnia 3 marca 2008 roku zawartej na czas nieoznaczony) zwrócił się o sprzedaż nieruchomości lokalowej w trybie bezprzetargowym.

W dniu 18 sierpnia 2008 roku najemca wpłacił 218,33 zł na poczet wyceny nieruchomości.

Zgodnie z operatem sporządzonym na dzień 15 września 2008 roku przez rzeczoznawcę majątkowego - firmę MG CENTRUM z Ełku wartość nieruchomości określono na kwotę 168.000 zł w tym 4.900 zł – wartość udziału wynoszącego 35/448 części w działce gruntu nr 486/1 o pow. 448 m².

Nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy zarządzeniem Nr 663/08 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 14 października 2008 roku.

Wykaz nieruchomości do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie od dnia 24 października 2008 roku na stronie internetowej oraz wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach od 28 października do 18 listopada 2008 roku. Informacja o wykazie została umieszczona w „Gazecie Olsztyńskiej” w dniu 28 października 2008 roku. Wykaz zawierał dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.)

W dniu 1 grudnia 2008 roku sporządzono protokół rokowań w sprawie zbycia nieruchomości. Cena sprzedaży nieruchomości została ustalona na kwotę 168.000 zł w tym:

- cena sprzedaży lokalu mieszkalnego – 163.100 zł brutto (sprzedaż nie opodatkowana podatkiem VAT),

- cena ułamkowej części gruntu przeznaczonego do oddania w użytkowanie wieczyste – 4.900 zł netto.

Zgodnie z § 4 ust. 2 uchwały Nr XIX/174/07 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi przedmiot własności i przedmiot użytkowania wieczystego Gminy Miasta Ełk zmienionej uchwałą Nr XXII/214/08 Rady Miasta Ełku z dnia 18 marca 2008 roku udzielono bonifikaty w wysokości 90 % ceny lokalu.

Grunt przypisany do lokalu będący udziałem 35/448 w działce nr 486/1 został oddany nabywcom lokalu w użytkowanie wieczyste. Opłata za użytkowanie wieczyste po udzieleniu bonifikaty wyniosła:

- pierwsza opłata stanowiąca 25 % ceny gruntu – 122,50 zł netto (149,45 zł brutto),

- opłata roczna w wysokości 1 % ceny ułamkowej części gruntu – 49,00 zł netto (59,78 zł brutto).

Nabywca nieruchomości wpłacił należność za nieruchomość w kwocie 16.310 zł w dniu 5 grudnia 2008 roku.

Umowę przenoszącą własność (akt notarialny – Repertorium A nr 386/2008) zawarto w dniu 11 grudnia 2008 roku.

1.1.6. Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w budynku przy ul. Wojska Polskiego 19/2 w Ełku o pow. użytkowej 114 m² wraz z częścią ułamkową działki o numerze ewidencyjnym 424/23.

Pismem z dnia 17 marca 2008 roku najemca lokalu (wynajmujący mieszkanie na czas nieoznaczony na podstawie decyzji o przydziale lokalu z dnia 11 października 1982 roku oraz umowy z dnia 24 października 1984 roku) zwrócił się o sprzedaż nieruchomości lokalowej w trybie bezprzetargowym.

W dniu 30 kwietnia 2008 roku najemca wpłacił 218,38 zł na poczet wyceny nieruchomości.

Zgodnie z operatem sporządzonym na dzień 15 września 2008 roku przez rzeczoznawcę majątkowego - firmę MG CENTRUM z Ełku wartość nieruchomości określono na kwotę 221.000 zł w tym 11.200 zł – wartość udziału wynoszącego 71/1000 części w działce gruntu nr 424/23 o pow. 746 m².

Nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy zarządzeniem Nr 584/08 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 30 czerwca 2008 roku.

Wykaz nieruchomości do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie od dnia 2 lipca 2008 roku na stronie internetowej oraz wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach od 4 lipca do 25 lipca 2008 roku. Informacja o wykazie została umieszczona w „Gazecie Olsztyńskiej” w dniu 4 lipca 2008 roku. Wykaz zawierał dane wymagane art.

35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

W dniu 12 września 2008 roku sporządzono protokół rokowań w sprawie zbycia nieruchomości. Cena sprzedaży nieruchomości została ustalona na kwotę 221.000 zł.

Zgodnie z § 4 ust. 2 uchwały nr XIX/174/07 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi przedmiot własności i przedmiot użytkowania wieczystego Gminy Miasta Ełk zmienionej uchwałą Nr XXII/214/08 Rady Miasta Ełku z dnia 18 marca 2008 roku udzielono bonifikaty w wysokości 90 % ceny lokalu.

Cena nieruchomości po udzieleniu bonifikaty wyniosła 22.100 zł.

Nabywca nieruchomości wpłacił należność za nieruchomość w kwocie 7.100 zł w dniu 18 września 2008 roku. Pozostała kwota w wysokości 15.000 zł zgodnie z ustaleniami w protokole została rozłożona na 10 rat. Zgodnie z uchwałą Nr XIX/174/07 Rady Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2007 roku część ceny rozłożona na raty podlegała oprocentowaniu według umownej stawki oprocentowania równej 8%.

Umowę przenoszącą własność (akt notarialny – Repertorium A nr 8443/2008) zawarto w dniu 19 września 2008 roku.

1.2. Najem lokali mieszkalnych i użytkowych.

Sprawy dotyczące najmu lokali mieszkalnych oraz użytkowych będących własnością Miasta Ełk w 2008 roku prowadzone były przez Administratora spółkę z o. o. w Ełku.

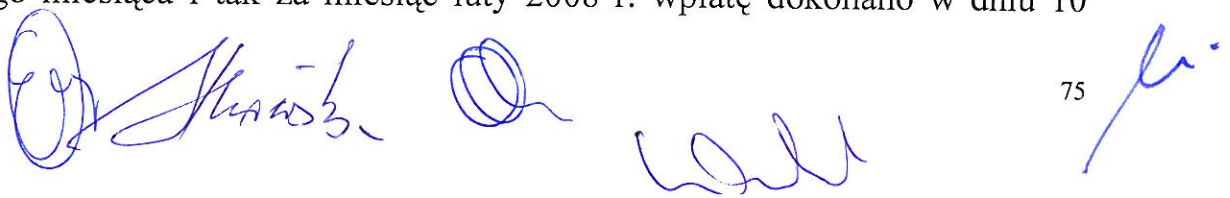
W Urzędzie Miasta w 2008 roku zawarte były 4 umowy na najem pomieszczeń użytkowych. Do kontroli wybrano następujące umowy:

- umowa najmu garażu o pow. 18 m² położonego przy ul. J. Piłsudskiego zawarta w dniu 1 września 2003 roku. Umowa obowiązywała na okres od 1 września 2003 roku do 31 sierpnia 2006 roku, aneksem nr 7/06 z dnia 10 sierpnia 2006 roku przedłużono obowiązywanie umowy do dnia 31 sierpnia 2009 roku.

- umowa najmu pokoju w siedzibie Urzędu Miasta Ełk na potrzeby biura Związku Międzygminnego „Gospodarka Komunalna” w Ełku zawarta w dniu 2 grudnia 2005 roku. Umowa obowiązywała na czas nieoznaczony. Stawki najmu obowiązujące w 2008 roku ustalone były w aneksie nr 1/2007 z dnia 31 października 2007 roku.

Wysokość czynszu ustalana była indywidualnie przez Prezydenta Miasta Ełku.

Sprawdzając terminowość wpłat z tytułu najmu stwierdzono przypadki dokonywania wpłat po terminie np. wpłaty za najem pomieszczenia w siedzibie Urzędu Miasta należało dokonywać zgodnie z umową do dnia 15 każdego miesiąca i tak za miesiąc luty 2008 r. wpłatę dokonano w dniu 10



marca 2008 roku należne odsetki za nieterminową wyniosły 4 zł 62 gr, wpłata za miesiąc kwiecień została dokonana w dniu 6 maja 2008 roku – należne odsetki 4 zł 4 gr.

Odsetki za zwłokę nie zostały pobrane, ponieważ zgodnie z § 5 pkt 4 uchwały nr L/448/06 Rady Miasta Ełku z dnia 24 października 2006 roku w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr IX/97/07 Rady Miasta Ełku z dnia 29 maja 2007 roku) nie nalicza się odsetek za zwłokę, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej.

W 2008 roku dotyczyło to kwoty do 6,60 zł.

1.3. Dzierżawa gruntów komunalnych.

Zarządzeniem Nr 919/05 z dnia 25 sierpnia 2005 roku 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 ustalono stawki czynszu za dzierżawę które obowiązywały również w 2008 roku. Zmiany do zarządzenia wprowadzono zarządzeniem Nr 1108/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 23 lutego 2006 roku.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku obowiązywało 497 umów dzierżawy gruntów będących własnością Miasta Ełk.

Metodą reprezentatywną skontrolowano następujące umowy:

a) umowa nr 288/II/2006 z dnia 11 grudnia 2006 roku na dzierżawę części działki Nr 1201/11 o pow. 6.900 m² położonej w Ełku przy ul. Kolonia z przeznaczeniem na cele rolnicze,

- działka została przeznaczona do dzierżawy na podstawie zarządzenia Nr 1119/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 13 marca 2006 roku,

- umowa została zawarta na okres 3 lat,

- wykaz o przeznaczeniu nieruchomości do dzierżawy został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Ełku od dnia 24 marca 2006 roku przez okres 21 dni, informacja o wywieszeniu wykazu została umieszczona w olsztyńskim dodatku do „Gazety Wyborczej” w dniu 24 marca 2006 roku.

- zgodnie z § 1 pkt 2 zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku Nr 919/05 z dnia 25 sierpnia 2005 roku 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 dzierżawcę zwolniono z czynszu dzierżawnego, jako osobę użytkującą grunty klasy VI na cele rolnicze.

b) umowa nr 24/2006 z dnia 10 maja 2006 roku na dzierżawę części działki nr 395/8 o pow. 30 m² położonej w Ełku przy ul. Armii Krajowej z przeznaczeniem na handel i usługi – kiosk handlowy,

- działka została przeznaczona do dzierżawy na podstawie zarządzenia Nr 1119/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 13 marca 2006 roku,

- umowa została zawarta na okres od 16 maja 2006 roku do dnia 28 lutego 2009 roku,

- wykaz o przeznaczeniu nieruchomości do dzierżawy został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Ełku od dnia 24 marca 2006 roku przez okres 21 dni. Informacja o wykazie została umieszczona w dniu 24 marca w „Gazecie Wyborczej”.

- czynsz ustalono prawidłowo

c) umowa nr 249/2006 z dnia 19 stycznia 2006 roku na dzierżawę części działek Nr 3842 i 3843 o pow. 507 m² położonej w Ełku przy ul. Jeziorna z przeznaczeniem na garaże o konstrukcji stalowej,

- działki zostały przeznaczone do dzierżawy na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku Nr 1045/05 z dnia 29 grudnia 2005 roku,

- wykaz o przeznaczeniu nieruchomości do dzierżawy został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Ełku od dnia 23 stycznia do 12 lutego 2006 roku. Informacja o wykazie zamieszczona została w dniu 23 stycznia 2006 roku w „Gazecie Wyborczej”,

- umowa została zawarta na okres 3 lat,

- czynsz ustalono zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Ełku nr 919/05 z dnia 25 sierpnia 2005 roku w sprawie określenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Ełk oraz warunków sytuowania reklam na gruntach komunalnych,

d) umowa nr 55/2006 z dnia 30 stycznia 2006 roku na dzierżawę części działki Nr 538/63 o pow. 72 m² położonej w Ełku przy ul. Armii Krajowej z przeznaczeniem pod kiosk handlowy,

- nieruchomość została przeznaczona do dzierżawy na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku Nr 1041/05 z dnia 21 grudnia 2005 roku,

- wykaz o przeznaczeniu nieruchomości do dzierżawy został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Ełku od dnia 29 grudnia 2005 roku do 18 stycznia 2006 roku. Informacja o wykazie zamieszczona została w dniu 29 grudnia 2005 roku w „Gazecie Wyborczej”,

- umowa została zawarta na okres 3 lat,

- czynsz ustalono prawidłowo,

e) umowa nr 166/2007 z dnia 30 lipca 2007 roku na dzierżawę części działki Nr 83/2 o pow. 230 m² położonej w Ełku przy ul. 11 Listopada z przeznaczeniem na dojazd do działki Nr 84,

- nieruchomość została przeznaczona do dzierżawy na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku Nr 189/07 z dnia 28 czerwca 2007 roku,
- wykaz o przeznaczeniu nieruchomości do dzierżawy został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Ełku od dnia 9 lipca do 29 lipca 2007 roku. Informacja o wykazie zamieszczona została w dniu 9 lipca 2007 roku w „Gazecie Olsztyńskiej”,
- umowa została zawarta na okres 3 lat,
- czynsz ustalono zgodnie zarządzeniem Prezydenta Miasta Ełku Nr 919/05 z dnia 25 sierpnia 2005 roku w sprawie określenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Ełk oraz warunków sytuowania reklam na gruntach komunalnych,
- f) umowa nr 392/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku na dzierżawę części działki Nr 3775/3 o pow. 3.994 m² położonej w Ełku przy ul. Parkowej z przeznaczeniem na cele sportowo – rekreacyjne,
- nieruchomość została przeznaczona do dzierżawy na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku Nr 629/04 z dnia 16 września 2004 roku,
- wykaz o przeznaczeniu nieruchomości do dzierżawy został podany do publicznej wiadomości zgodnie z poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Ełku od dnia 28 września do 19 października 2004 roku. Informacja o wykazie zamieszczona została w dniu 28 września 2004 roku w „Gazecie Olsztyńskiej”,
- umowa została zawarta na okres od dnia 15 grudnia 2004 roku do dnia 14 grudnia 2019 roku,
- czynsz dzierżawny ustalono w wyniku przetargu pisemnego ograniczonego, który odbył się w dniu 29 listopada 2004 roku.

Sprawdzając terminowość wpłat w 2008 roku z tytułu dzierżawy w/w nieruchomości stwierdzono przypadki dokonywania wpłat po terminie. Odsetki za zwłokę nie były pobierane, ponieważ nie przekraczały kwoty 6,60 zł. Zgodnie z § 5 pkt 4 uchwały Nr L/448/06 Rady Miasta Ełku z dnia 24 października 2006 roku w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr IX/97/07 Rady Miasta Ełku z dnia 29 maja 2007 roku) nie nalicza się odsetek za zwłokę, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za polecenie przesyłki listowej (kwota 6,60 zł. w 2008 roku).

1.4. Trwały zarząd.

Ogólna powierzchnia gruntów będących własnością Miasta Ełku na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiła 673 ha. Powierzchnia gruntów przekazana jednostkom w trwały zarząd na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiła 16 ha.

Szczegółowe zestawienie dotyczące przekazania nieruchomości w trwały zarząd według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Gminna jednostka organizacyjna	Nr decyzji oraz z dnia	Pow. działki (ha)
1.	Szkoła Podstawowa nr 7 w Ełku	RGG – 72244/2/2008 z dnia 17 marca 2008 r.	3209/104 pow. 2,3851 3209/45 pow. 0,2202 3209/97 pow. 0,0048 3209/99 pow. 0,0026 3209/94 pow. 0,0256 3209/95 pow. 0,3035
2	Szkoła Podstawowa nr 9 w Ełku	RGG – 72244/2/2004/2005 z dnia 19.07.2005 r.	1216/1 pow. 0,0776 1217/1 pow. 0,0723 1218/2 pow. 0,5163 1219/2 pow. 0,5824 1220/2 pow. 0,3153 1221/10 pow. 0,1058 1229/3 pow. 0,2963 1232/2 pow. 0,1946 1234/3 pow. 0,5350 1228/4 pow. 0,1308
3	Szkoła Podstawowa nr 4 w Ełku	RGG – 72244/1/2005 z dnia 1.12.2005 r.	195/1 pow. 1,3307
4	Szkoła Podstawowa nr 5 w Ełku	RGG – 72244/2/2005 z dnia 29.11.2005 r.	3827/57 pow. 1,8214 3632/3 pow. 0,1830 3642/3 pow. 0,1228
5	Zespół Szkół Samorządowych w Ełku	RGG – 72244/6/2005 z dnia 07.10.2005 r.	1332/4 pow. 2,0842
6	Centrum Edukacji Ekologicznej	RGG – 72244/7/2005 z dnia 29.11.2005 r.	3775/5 pow. 0,9622
7	Szkoła Podstawowa nr 2	RGG – 72244/4/2005/2006 z dnia 14.03.2006 r.	394/2 pow. 0,9736
8	Szkoła Podstawowa nr 3	RGG – 72244/5/2005 z dnia 30.11.2005 r.	830 pow. 1,3729

Metodą reprezentatywną skontrolowano niżej wymienione decyzje:

a) Nr RGG-72244/2/2005 z dnia 29 listopada 2005 roku dotycząca ustanowienia trwałego zarządu zabudowaną nieruchomością gruntową oznaczoną w ewidencji gruntów jako działki o nr 3827/57 o pow. 1,8214 ha, nr

3632/3 o pow. 0,1830 oraz nr 3642/3 o pow. 0,1228 na rzecz Szkoły Podstawowej Nr 5 w Ełku.

Stwierdzono, iż wyżej wymieniona decyzja nie zawiera ceny nieruchomości, co stanowiło naruszenie art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Podmiot był zwolniony z uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu.

b) Nr RGG-72244/6/2005 z dnia 7 października 2005 roku dotycząca ustanowienia trwałego zarządu zabudowaną nieruchomością gruntową oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 1332/4 o pow. 2,0842 ha, na rzecz Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku.

Stwierdzono, iż wyżej wymieniona decyzja nie zawiera ceny nieruchomości, co stanowiło naruszenie art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Podmiot był zwolniony z uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu.

c) Nr RGG-72244/1/2005 z dnia 1 grudnia 2005 roku dotycząca ustanowienia trwałego zarządu zabudowaną nieruchomością gruntową oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 195/1 o pow. 1,3307 ha, na rzecz Szkoły Podstawowej Nr 4 w Ełku.

Stwierdzono, iż wyżej wymieniona decyzja nie zawiera ceny nieruchomości, co stanowiło naruszenie art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Podmiot był zwolniony z uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu.

2. GOSPODARKA POZOSTAŁYMI SKŁADNIKAMI MAJĄTKU.

2.1. Środki trwałe – konto 011.

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

- stan na dzień 01.01.2008 r.	-	244.919.403,43 zł.
- zwiększenia w 2008 r.	-	44.123.176,71 zł.
- zmniejszenia w 2008 r.	-	6.769.982,65 zł.
- stan na dzień 31.12.2008 r.	-	282.272.597,49 zł.

Obroty konta 011 w 2008 roku zostały przedstawione w załączniku Nr 11 do protokołu niniejszej kontroli.

2.1.1. Ewidencja analityczna prowadzona była w księgach środków trwałych i była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.1.2. W trakcie kontroli poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) stwierdzono przypadki, iż w ewidencji analitycznej brak było określenia osób lub komórki organizacyjnej, którym powierzono środki trwałe np:

- księga środków trwałych administracji str. 31, poz. 221 – rzutnik multimedialny Toshiba TW 100 DLP o wartości 11.859,00 zł.

- księga środków trwałych administracji str. 60, poz. 12 – samochód osobowy Skoda SUPERB II o wartości 123.890,00 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad prowadzenia ewidencji wymienionego konta 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 r. 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.) który wymagał, aby ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwiała ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,

b) w księdze środków trwałych administracji samorządowej brak określenia dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano wpisu do księgi np.:

- str. 18 poz. 100 – serwer DELL - komplet o wartości 27.974,00 zł. – brak określenia dokumentu źródłowego,

- str. 19 poz. 114 – komputer z Windows 2003 o wartości 9.296,40 zł. – brak określenia dokumentu źródłowego,

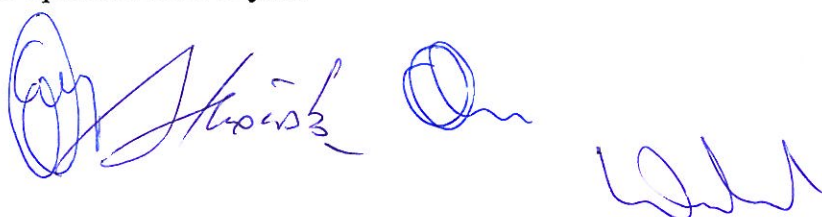
Powyższe było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zm.).

2.1.3. Stwierdzono nieterminowe wprowadzanie danych (dotyczących obrotu środkami trwałymi) do ksiąg rachunkowych np.:

- na podstawie dowodu księgowego OT SM 01/01 w dniu 31 października 2008 roku zaewidencjonowano po str. Wn kwotę w wysokości 39.500,00 zł. z tytułu zakupu samochodu osobowego FORDA FUSION. Kontrolujący stwierdził na podstawie faktury Nr 51/2008, że zakupu dokonano w dniu 3 lipca 2008 roku.

- na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 8847/08 w dniu 29 sierpnia 2008 roku zaewidencjonowano po str. Ma kwotę w wysokości 3.828.772,60 zł. z tytułu sprzedaży nieruchomości. Kontrolujący stwierdził iż w/w akt notarialny Nr 8847/08 dotyczący przeniesienia własności nieruchomości został zawarty w dniu 23 czerwca 2008 roku.

Powyższy tryb księgowania był niezgodny z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), który wymagał wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.



2.1.4. Kontrolowana jednostka stosowała stawki umorzeniowe określone na podstawie stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

Sprawdzono poprawność naliczania wysokości umorzenia samochodów będących na stanie Urzędu Miasta Ełku i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071. Na dzień 31 grudnia 2008 roku stan konta 071 wynosił kwotę 65.048.354,50 zł.

2.1.5. Pozostałe środki trwałe w używaniu – konto 013.

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

- stan na dzień 01.01.2008 r.	- 111.507,23 zł.
- zwiększenia w 2008 roku	- 182.962,17 zł.
- zmniejszenia w 2008 roku	- 0,00 zł.
- stan na dzień 31.12.2008 r.	- 294.469,40 zł.

Ewidencja analityczna prowadzona była w księgach inwentarzowych i była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.1.6. W trakcie kontroli poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 stwierdzono następującą nieprawidłowość:

a) stwierdzono przypadki zaewidencjonowania na koncie 013 środków trwałych o okresie używania dłuższym niż rok i wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500,00 zł. tj:

- księga inwentarzowa str. 14 – komoda mała z szufladkami o wartości 24.129,16 zł.

- księga inwentarzowa str. 19 poz. 4 – stół konferencyjny o wartości 19.593,20 zł.

Stanowiło to naruszenie art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) która za środki trwałe uważa przedmioty o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok. Wobec powyższego powyższe przedmioty winne być zaewidencjonowane na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Stwierdzono, że w/w przedmioty zostały zakupione w miesiącu grudniu 2008 roku i zostały umorzone jednorazowo w momencie oddania do użytkowania tj. w miesiącu grudniu 2008 roku.

Zakupione w 2008 roku pozostałe środki trwałe były umarżane w momencie oddania do użytkowania. Saldo konta 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiło 294.469,40 zł.

2.2. Wartości niematerialne i prawne – konto 020.

Według ewidencji syntetycznej i analitycznej stan konta 020 wykazywał następujące kwoty:

- stan na dzień 01.01.2008r.	- 108.369,40 zł.
------------------------------	------------------

- zwiększenia w 2008 roku - 126.792,43 zł.
- zmniejszenia w 2008 roku - 0,00 zł.
- stan na dzień 31.12.2008r. - 235.161,82 zł.

Szczegółowe zestawienie ewidencjonowanych na wymienionym koncie zakupionych w 2008 roku programów komputerowych przedstawia poniższa tabela:

Faktura		Wyszczególnienie	Kwota	Data zapłaty
Data	Numer			
26.03.2008r.	PT 1538/WWiM/2008	Portal Internetowy „Wrota Warmii i Mazur”. Budowa i wdrożenie portalu PIWWiM oraz integracja z e-SOD	10.015,74	Protokół przekazania w ramach Projektu „Wrota Warmii i Mazur” Urząd Marszałkowski w Olsztynie
26.03.2008r.	PT 1427/WWiM/2008	Licencja e-SOD – licencja na system obiegu dokumentów – 70 użytkowników	48.906,57	Protokół przekazania w ramach Projektu „Wrota Warmii i Mazur” Urząd Marszałkowski w Olsztynie
26.03.2008r.	PT 1317/WWiM/2008	Licencje SOJST – Licencja na system obsługi JST – 21 modułów	67.870,11	Protokół przekazania w ramach Projektu „Wrota Warmii i Mazur” Urząd Marszałkowski w Olsztynie
RAZEM			126.792,42	

2.2.1. Ewidencja analityczna prowadzona w księdze środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.3. Finansowy majątek trwały – konto 030.

Według ewidencji syntetycznej saldo konta 030 na dzień 31 grudnia 2008 roku wykazywało kwotę 44.251.372,81 zł.

Udział Miasta wniesiony w formie aportów przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa spółki	w tym:		
		Udział w spółce ogółem	wkład niepieniężny	wkład pieniężny
1	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych spółka z o.o. w Ełku	1 429 660,08	1 378 075,08	51 585,00
3	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej spółka z o.o. w Ełku	11 131 966,39	11 131 052,97	913,42
4	Przedsiębiorstwo	28 489 364,38	28 251 408,13	237 956,25

	Wodociągów i Kanalizacji spółka z o.o. w Ełku			
5	Miejski Zakład Komunikacji spółka z o.o. w Ełku	1 578 826,96	80 326,96	1 498 500,00
6	Administrator spółka z o.o. w Ełku	82 555,00	82 555,00	-
7	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej PRO-MEDICA spółka z o. o. w Ełku	1 539 000,00	-	1 539 000,00
		44 251 372,81	40 923 418,14	3 327 954,67

Ewidencja analityczna do konta 030 prowadzona komputerowo była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4. Materiały - konto 310.

Według ewidencji syntetycznej saldo konta 310 na dzień 31 grudnia 2008 roku wykazywało kwotę 173,33 zł. Były to dwie pompy typu 12 F.

Ewidencja analityczna do konta 310 prowadzona na kartotekach była zgodna z ewidencją syntetyczną.

W kontrolowanej jednostce był wyznaczony pracownik odpowiedzialny materialnie za w/w pompy zaewidencjonowane na koncie 310.

3. Inwentaryzacja.

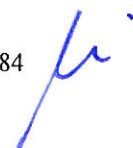
3.1. Zarządzeniem Nr 406/07 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 20 grudnia 2007 roku powołano komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Ełku.

Zgodnie z w/w zarządzeniem inwentaryzację należało przeprowadzić w dniach 20 grudnia 2007 roku – 11 stycznia 2008 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku następujących składników majątkowych:

- środków trwałych.
- pozostałych środków trwałych w użytkowaniu,
- środków trwałych trudnodostępnych oglądowi,
- gruntów stanowiących mienie miasta,
- środków trwałych w budowie (nakładów inwestycyjnych poniesionych na inwestycje rozpoczęte),
- wartości niematerialnych i prawnych (programów komputerowych),
- środków pieniężnych,
- druków ścisłego zarachowania,
- paliwa w zbiornikach samochodów Urzędu Miasta Ełku.







Inwentaryzacja została przeprowadzona na arkuszach spisu z natury, które ewidencjonowano jako druki ścisłego zachowania w momencie wydania ich do użytkowania.

Wszystkie arkusze spisu z natury były podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialne oraz osoby dokonujące wyceny składników majątku.

Po zakończeniu inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przebiegu spisu z natury. Do rozliczenia inwentaryzacji kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Wysokość dotacji celowych otrzymanych przez Miasto Ełk w 2008 roku na realizację zadań zleconych oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

Dzi ał	Rozdz.	Rodzaj zadania	Dochody			Wydatki		
			Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji	Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji
010		Rolnictwo i łowiectwo	927,00	926,59	99,96	927,00	926,59	99,96
	01095	Pozostała działalność	927,00	926,59	99,96	927,00	926,59	99,96
750		Administracja publiczna	456.431,00	456.431,00	100,00	456.431,00	456.431,00	100,00
	75011	Wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz wydatki rzeczowe	456.431,00	456.431,00	100,00	456.431,00	456.431,00	100,00
751		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	6.500,00	6.499,78	100,00	6.500,00	6.499,78	100,00
	75101	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców	6.500,00	6.499,78	100,00	6.500,00	6.499,78	100,00
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	500,00	500,00	100,00	500,00	500,00	100,00
	75414	Obrona cywilna	500,00	500,00	100,00	500,00	500,00	100,00
852		Pomoc społeczna	16.820.595,00	16.567.218,59	98,49	16.820.595,00	16.567.218,59	98,84
	85203	Ośrodki wsparcia	1.694.645,00	1.694.501,00	99,99	1.694.645,00	1.694.501,00	99,99
	85212	Świadczenia	13.313.491,00	13.061.321,46	98,11	13.313.491,00	13.061.321,46	98,11

[Handwritten signatures and initials]

		rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego						
	85213	Opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej	85.264,00	84.201,76	98,75	85.264,00	84.201,76	98,75
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	795.837,00	795.837,00	100,00	795.837,00	795.837,00	100,00
	85228		467.000,00	467.000,00	100,00	467.000,00	467.000,00	100,00
	RAZEM		16.820.595,00	16.567.218,59	98,49	16.820.595,00	16.567.218,59	98,49

Do uchwały budżetowej na 2008 rok dołączony był oddzielny roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, który stanowił załącznik Nr 6 do w/w uchwały.

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

2.1. Prezydent Miasta Ełku dokonywał zmian planu dochodów i wydatków na podstawie zawiadomień Wydziału Finansowego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

2.2. Niewykorzystana dotacja na zadania zlecone została zwrócona na konto Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w następującym terminie:

- z rozdz. 85415 – 18.546,00 zł. w dniu 7 stycznia 2009 roku,
- z rozdz. 85203 – 144,00 zł. w dniu 7 stycznia 2009 roku,
- z rozdz. 85212 – 252.169,54 zł. w dniu 16 stycznia 2009 roku,
- z rozdz. 85213 – 1.062,24 zł. w dniu 16 stycznia 2009 roku.

2.3. Sprawozdania z wykonania zadań zleconych zgodne były z ewidencją prowadzoną w Urzędzie Miasta Ełku.

3. Środki na realizację porozumień

3.1. Dotacje otrzymane i przekazane na podstawie porozumień (umów) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

3.1.1. Plan i wykonanie dochodów na porozumień (umów) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan i wykonanie dochodów uzyskanych przez Miasto Ełk w ramach porozumień (umów) zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego na 2008 rok przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1	600	60016	2320	500.000,00zł	500.000,00zł	100
2	710	71004	2710	20.825,00zł	33.750,00zł	162,06
3	801	80195	2310	248.781,00zł	262.023,00zł	105,33
4	801	80195	2328	207.722,00zł	207.630,86zł	99,96
5	801	80195	2329	69.278,00zł	69.249,96zł	99,96
6	851	85154	2310	8.772,00zł	9.500,00zł	108,30
7	853	85395	2008	149.944,00zł	149.824,80zł	99,92
8	853	85395	2008	426.997,00zł	165.377,55zł	38,73
9	853	85395	2009	4.461,00zł	4.457,20zł	99,92
10	853	85395	2009	23.353,00zł	9.044,50zł	38,73
11	921	92109	2710	100.000,00zł	100.000,00zł	100
12	921	92116	2320	10.000,00zł	10.000,00zł	100
Razem				1.770.133,00zł	1.520.857,87zł	85,92

W 2008 roku Miasto Ełk realizowało zadania na podstawie porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego:

1. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 21 października 2005 roku pomiędzy Powiatem Ełckim a Miastem Ełk w sprawie przekazania dróg – ulic w Mieście Ełku. Powiat Ełcki przekazał Miastu Ełk w 2008 roku kwotę 500.000,00 zł. w dwóch równych ratach po 250.000,00 zł. w terminach do 31 marca i 30 września na rzecz utrzymania przekazanych dróg.

2. Miejska Komisja Urbanistyczno-Architektoniczna w roku 2008 była organem doradczym Prezydenta Miasta Ełku w sprawach planowania i zagospodarowania opiniującym projekty dotyczące także sąsiednich gmin na podstawie zawartych porozumień z Wójtem Gminy Ełk (w dniu 16.01.2008r.), Wójtem Gminy Stare Juchy (w dniu 16.01.2008r.), Wójtem Gminy Kalinowo (w dniu 16.01.2008r.), Burmistrzem Gołdapi (w dniu 29.01.2008r.). Komisja w 2008 roku zaopiniowała ogółem 23 projekty miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego oraz 6 projektów zmian studiów uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gmin. Miasto Ełk pobierało opłaty od gmin, z którymi zostało zawarte porozumienie w

wysokości 300,00 zł. miesięcznie. Porozumienia wygasły z końcem grudnia 2008 roku.

3. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 29 stycznia 2008 roku pomiędzy Miastem Ełk a Gminą Ełk w sprawie realizacji zadań kształcenia, opieki i wychowania uczniów z terenu Gminy Ełk uczęszczających do publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Ełk - 262.023,00 zł.

4. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 07 września 2006 roku pomiędzy Miastem Ełk a Powiatem Ełckim w sprawie realizacji programu MEN z EFS „Dotacja dla szkół na projekty rozwojowe”, program „To Lubię..”- 276.880,82 zł.

5. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 2 lipca 2008 roku pomiędzy Miastem Ełk a Gminą Ełk w sprawie powierzenia Miastu Ełk zadania w zakresie udzielania porad mieszkańcom Gminy Ełk w Punkcie Konsultacyjnym dla Ofiar Przemocy Domowej. Miasto Ełk otrzymało kwotę – 6.500,00 zł. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 2 lipca 2008 roku pomiędzy Miastem Ełk a Gminą Ełk w sprawie powierzenia Miastu Ełk zadania w zakresie udzielania porad mieszkańcom Gminy Ełk w Punkcie Konsultacyjnym dla Osób Uzależnionych od Narkotyków i Ich Rodzin Miasto Ełk otrzymała kwotę – 3.000,00 zł.

6. Na podstawie umowy zawartej w dniu 5 września 2008 roku Nr POKL.07.01.01-28-211/08-00 pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim a Miastem Ełk na realizację Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – umowa ramowa projektu systemowego „Jutro idę do pracy”- 174.422,05 zł. Na podstawie umowy zawartej w dniu 4 grudnia 2008 roku Nr POKL.09.01.01-28-034/08-00 pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim a Miastem Ełk na realizację projektu „Mogę wiele, tylko mi pomóż” w ramach programów rozwojowych – 154.282,00 zł.

7. Na podstawie umowy pomiędzy Województwem Warmińsko – Mazurskim a Miastem Ełk o udzieleniu Miastu Ełk pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie działalności przez Ełckie Centrum Kultury w Mazurskim Zespole Pieśni i Tańca oraz w Ełckim Teatrze Tańca- 100.000,00 zł.

8. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 18 kwietnia 2007 roku (zmienionego aneksem nr 1 z dnia 18 kwietnia 2008 roku) pomiędzy Powiatem Ełckim a Miastem Ełk dotyczącym przyjęcia zadania z zakresu administracji publicznej na rzecz kultury – 10.000,00 zł.

Sprawdzono poprawność wykorzystania środków wymienionych w pkt 3, 4 i 7 w/w porozumień. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2. Plan i wykonanie wydatków na porozumienia (umowy) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan i wykonanie wydatków poniesionych przez Miasto Ełk w ramach porozumień (umów) zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego na 2008 rok przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1	750	75095	2710	10.560,00zł	10.560,00zł	100
2	750	75075	2710	15.000,00zł	15.000,00zł	100
Razem				25.560,00zł	25.560,00zł	100

W 2008 roku Miasto Ełk przekazało środki finansowe na realizację zadań wykonywanych przez inne jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dwóch porozumień:

1. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 20 marca 2008 roku pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim a Miastem Ełk w sprawie przekazania dotacji celowej na dofinansowanie zadań związanych z funkcjonowaniem Biura Regionalnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli w 2008 roku na kwotę - 10.560,00 zł.

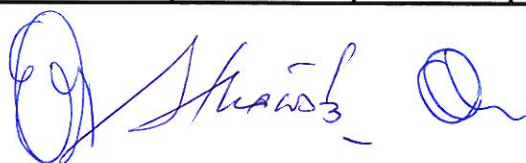
2. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 1 października 2008 roku pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim a Miastem Ełk w sprawie przekazania dotacji na dofinansowanie zadań związanych z udziałem Województwa Warmińsko-Mazurskiego na Międzynarodowych Targach Nieruchomości Inwestycyjnych EXPO REAL 2008, które odbyły się w Monachium w dniach 6 - 8 października 2008 roku na kwotę – 15.000,00 zł.

Sprawdzono poprawność wykorzystania środków wymienionych w pkt 2 w/w porozumienia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2. Dotacje otrzymane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej.

Plan i wykonanie dochodów uzyskanych przez Miasto Ełk w ramach porozumień (umów) zawartych z organami administracji rządowej za rok 2008 przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1	710	71035	2020	7.650,00zł	7.650,00zł	100
2	710	71035	2020	850,00zł	850,00zł	100





3	801	80195	202	10.068,00zł	10.068,00zł	100
4	852	85295	2030	570.252,00zł	570.252,00zł	100
Razem				588.820,00zł	588.820,00zł	

W 2008 roku Miasto Ełk realizowało zadania na podstawie niżej wymienionych porozumień zawartych z organami administracji rządowej:

1. Na podstawie porozumienia Nr 38C/2008 z dnia 30 czerwca 2008 roku pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim a Miastem Ełk w sprawie powierzenia Miastu Ełk prowadzenia zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczącej obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych – Miasto otrzymało kwotę 7.650,00 zł.

2. Na podstawie porozumienia Nr 3/ROPWiM/2008 z dnia 30 czerwca 2008 roku pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim a Miastem Ełk w sprawie wykonanie zadania polegającego na przeprowadzeniu prac remontowo - renowacyjnych na cmentarzu z I wojny światowej przy ul. Cmentarnej w Ełku otrzymano kwotę 850,00 zł.

3. Na podstawie porozumienia DOKW-1/GP-512-8-08 NR 66 z dnia 20 czerwca 2008 roku z MEN na „Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce” z przeznaczeniem na zakup podręczników, przyborów i pomocy dydaktycznych dla uczniów pochodzenia romskiego - 10.068,00 zł.

4. Na podstawie porozumienia z dnia 28 lutego 2008 roku (zmienianego aneksami, ostatni aneks Nr 4 z dnia 23 grudnia 2008 roku) pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Miastem Ełk na dofinansowanie zadania własnego gminy w zakresie dożywiania osób potrzebujących w ramach programu wieloletniego „Pomoc Państwa w zakresie dożywiania” - 570.252,00 zł.

Sprawdzono poprawność wykorzystania środków wymienionych w pkt 1 i 4 w/w porozumień. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Jednostki budżetowe.

Jednostki organizacyjne Miasta Ełku funkcjonujące w formie jednostek budżetowych, wymienione w dziale I „Ustalenia ogólnorganizacyjne”






niniejszego protokołu kontroli, opracowały na 2008 rok projekty planów finansowych na podstawie informacji przekazanych przez Prezydenta Miasta. Jednostki organizacyjne były informowane o zmianie budżetu miasta oraz o zmianie planu dochodów lub wydatków danej jednostki.

Wszystkie jednostki budżetowe złożyły wymagane sprawozdania budżetowe za 2008 rok.

1.1. Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych.

Na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych, miejskie jednostki budżetowe (poza Urzędem Miasta Ełku) wykonały w 2008 roku dochody w łącznej wysokości 216.891,54 zł. w tym:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 126.085,89 zł.
- Szkoła Podstawowa Nr 2 – 8.565,14 zł.
- Szkoła Podstawowa Nr 3 – 10.810,29 zł.
- Szkoła Podstawowa Nr 4 – 8.250,19 zł.
- Szkoła Podstawowa Nr 5 – 9.522,22 zł.
- Szkoła Podstawowa Nr 7 – 5.129,61 zł.
- Szkoła Podstawowa Nr 9 – 4.677,53 zł.
- Zespół Szkół Samorządowych – 7.042,21 zł.
- Gimnazjum Nr 1 – 6.660,12 zł.
- Gimnazjum Nr 2 – 5.766,90 zł.
- Gimnazjum Nr 3 – 4.760,22 zł.
- Gimnazjum Nr 4 – 8.277,17 zł.
- Centrum Edukacji Ekologicznej – 925,01 zł.
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – 10.419,04 zł.

Powyższe kwoty były zgodne z kontem budżetu 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

1.2. Rozliczenie wydatków budżetowych.

Szczegółowe rozliczenie przekazanych środków i wykonanych wydatków w 2008 roku (z wyjątkiem Urzędu Miasta) przedstawia poniższa tabela:

Nazwa jednostki budżetowej	Wydatki				
	Przekazane środki (wg 223)	Przekazane środki (wg 228) środki unijne	Wykonane wydatki (wg Rb-28S)	Zwrot do budżetu	Pozostałe na 31.12.2008r. – program Comenius
MOPS	7.175.119,74zł	170.666,26zł	7.181.215,98zł	164.570,02zł	-
SP Nr 2	4.551.097,00zł	35.040,00zł	4.495.599,62zł	90.537,38zł	

SP Nr 3	2.810.688,00zł	18.800,00zł	2.829.488,00zł	-	-
SP Nr 4	3.403.362,07	34.825,00zł	3.343.581,49zł	93.735,38zł	870,20zł
SP Nr 5	3.872.891,00zł	24.120,00zł	3.807.933,47zł	89.077,53zł	-
Zespół Szkół Samorządowych	3.078.841,00zł	41.040,00zł	3.110.391,71zł	9.489,29zł	-
SP Nr 7	3.414.884,00zł	50.189,00zł	3.458.668,44zł	6.404,56zł	-
SP Nr 9	3.081.146,00zł	19.080,00zł	3.089.908,25zł	10.317,75zł	-
Gimnazjum Nr 1	2.686.979,00zł	22.720,00zł	2.705.235,71zł	4.463,29zł	-
Gimnazjum Nr 2	2.235.284,00zł	20.160,00zł	2.227.984,61zł	27.459,39zł	-
Gimnazjum Nr 3	2.558.803,00zł	18.446,00zł	2.573.612,39zł	3.636,61zł	-
Gimnazjum Nr 4	2.490.673,00zł	28.440,00zł	2.432.871,23zł	86.241,77zł	-
Centrum Edukacji Ekologiczn.	342.789,00zł	-	341.090,05zł	1.698,95zł	-
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	2.829.805,00zł	-	2.808.809,57zł	20.995,43zł	-
RAZEM	44.532.361,81zł	483.526,26zł	44.406.390,52zł	608.627,35zł	870,20zł

Powyższe kwoty były zgodne z kontem budżetu 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (organ).


2. Zakłady budżetowe.

W 2008 roku na terenie Miasta Ełku funkcjonowały następujące jednostki w formie zakładów budżetowych tj:

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

Wszystkie wyżej wymienione zakłady budżetowe za 2008 rok złożyły do Urzędu Miasta Ełku wymagane sprawozdania tj:

- ◆ Rb-30 – z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- ◆ Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- ◆ Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.



3. Gospodarstwa pomocnicze.

W 2008 roku funkcjonowało jedno gospodarstwo pomocnicze przy Urzędzie Miasta Ełku utworzone z dniem 1 maja 1992 roku na podstawie uchwały Nr 14 Zarządu Miasta Ełku w sprawie powołania Gospodarstwa Pomocniczego przy Urzędzie Miasta Ełku.

Gospodarstwo Pomocnicze za 2008 rok złożyło do Urzędu Miasta Ełku wymagane sprawozdania tj:

- ◆ Rb-31 – z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,
- ◆ Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- ◆ Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

4. Samorządowe osoby prawne.

W okresie objętym kontrolą 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-U, Rb-Z, Rb-UZ i Rb-UN za okres od 01 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).

Samorządowe osoby prawne złożyły wymagane sprawozdania opisowe.

Sprawozdania finansowe nie podlegały badaniu i ogłaszaniu zgodnie z postanowieniami art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

VIII. REALIZACJA ZALECEŃ POKONTROLNYCH.

W dniach od 30 maja 2006 roku do 10 lipca 2006 roku została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Miasta Ełku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem Nr RIO.II.0913-31/06 z dnia 22 sierpnia 2006 roku przesłała zalecenia pokontrolne mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości wskazanych w protokóle z kontroli.

Prezydent Miasta P. Janusz Nowakowski (funkcję pełnił do dnia 5 grudnia 2006 roku) w piśmie Nr 0911/3/2006 z dnia 14 września 2006 roku poinformował Prezesa R.I.O. o realizacji zaleceń pokontrolnych.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono poprawność zrealizowania wystąpień pokontrolnych wymienionych w piśmie Nr RIO.II.0913-31/06 z dnia 22 sierpnia 2006 roku i stwierdzono, że wszystkie zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

IX. USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- ◆ zał. Nr 1 - test dotyczący kontroli funkcjonalnej,
- ◆ zał. Nr 2 - test dotyczący audytu wewnętrznego,
- ◆ zał. Nr 3 – zestawienie dotyczące rachunków bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku,
- ◆ zał. Nr 4 – zestawienie dotyczące salda konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wykazane po str. Ma,
- ◆ zał. Nr 5 - zestawienie dotyczące kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wadium,
- ◆ zał. Nr 6 – zestawienie zaciągniętych kredytów według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku,
- ◆ zał. Nr 7 - zestawienie gruntów Miasta Ełku objętych opodatkowaniem wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r.
- ◆ zał. Nr 8 – zestawienie udzielonych dotacji w 2008 roku dla podmiotów spoza sfery finansów publicznych,
- ◆ zał. Nr 9 – zestawienie realizowanych zadań inwestycyjnych w 2008 r.
- ◆ zał. Nr 10 – wyjaśnienie Kierownika Zespołu Inwestycji P. Haliny Bender w sprawie rozliczania zakończonych inwestycji,
- ◆ zał. Nr 11 – zestawienie dotyczące obrotów na koncie 011 w 2008 roku,

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z P. Tomaszem Andrukiewiczem – Prezydentem Miasta oraz P. Jarosławem Wróblem – Skarbnikiem Miasta.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi jednostki.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta pod poz. nr 3/2009.

Ełk dnia 24 maja 2009 roku.

St. inspektor RIO

.....
Elżbieta Olszewska

St. Inspektor RIO

.....
Zbigniew Smukowski

Inspektor RIO

.....
Dariusz Olszewski

Prezydent Miasta

.....
Tomasz Andrukiewicz

Skarbnik Miasta

.....
Jarosław Wróbel