


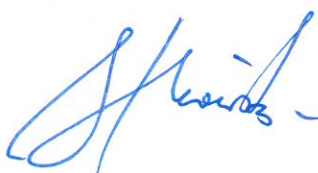
## PROTOKÓŁ

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

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

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

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



## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

#### 1.1. W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

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

#### 1.2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Prezydent Miasta Ełku – Pan Tomasz Andrukiewicz,

Sekretarz Miasta Ełku – Pan Marcin Radziłowicz,

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

### 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

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

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

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

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

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

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 2.4. Audyt wewnętrzny.

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

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

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

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

### 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

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

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

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

#### 3.1.1. Jednostki budżetowe:

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

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

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

### 3.1.2. Samorządowe zakłady budżetowe:

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

### 3.1.3. Samorządowe osoby prawne:

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

### 3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

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

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

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

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

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

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

### 3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków:

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

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

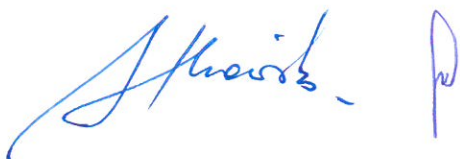
#### 3.4. Jednostki pomocnicze.

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

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

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

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





## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

#### 1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W Urzędzie Miasta Ełku kasa została zlikwidowana w 2009 r.

#### 1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

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

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

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

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

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

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

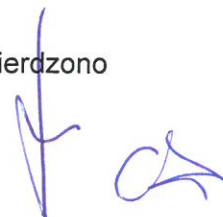
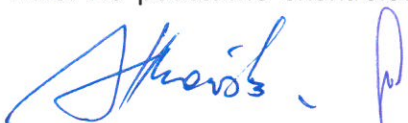
Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. Kontrolą objęto dokumenty:

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

1.5.2. W wyniku kontroli stwierdzono:

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

1.5.3. Na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono w 3 przypadkach stwierdzono



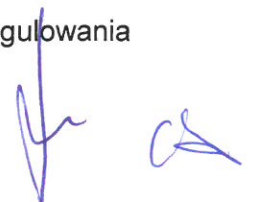
nieterminowe regulowanie zobowiązań, tj.:

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

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

#### 1.6. Stan rachunków bankowych.

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



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

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

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

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

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

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

### 2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

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

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

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

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

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

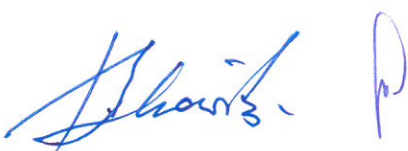
2.2. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w budżecie i Urzędzie Miasta Ełku.

2.2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

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

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

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



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

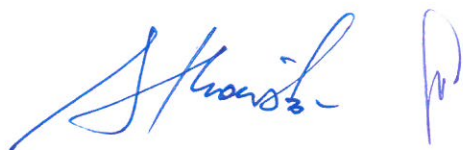
#### 2.2.2. Pozostałe uregulowania wewnętrzne w Urzędzie Miasta Ełku.

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

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

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

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



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

### 2.3. Księgi rachunkowe budżetu Miasta Ełku.

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

#### 2.3.1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”.

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

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

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

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

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

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

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






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

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

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

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

### 2.3.3. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

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

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

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

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

### 2.3.4. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

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

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

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



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

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

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

- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- zasad funkcjonowania konta 901 określonych w załączniku nr 2 Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760) oraz załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 877.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego, który stanowi że saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

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

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

#### 2.3.5. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

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

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

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

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

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

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

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

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

- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- zasad funkcjonowania konta 902 określonych w załączniku nr 2 Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760) oraz załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 877.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego, który stanowi że saldo Wn konta

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

#### 2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miasta Ełku.

##### 2.4.1. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych urzędu.

W ramach kontroli w/w zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych. Do szczegółowej kontroli wybrano niżej wymienione konta:

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

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

Wobec powyższego naruszono § 14 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, który stanowi, że wprowadza się następujące plany kont: (...) 3) plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia; (...) 2. Plany kont stanowią podstawę do opracowania zakładowych planów kont oraz § 15 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. zarządzenia, który stanowi, że ustalając zakładowy plan kont, należy się

kierować następującymi zasadami:

1) konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce;

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

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

#### 2.4.1.1. Długoterminowe aktywa finansowe – konto 030.

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

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

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

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

#### 2.4.1.2. Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

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





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

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

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

- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- zasad funkcjonowania konta 130 określonych w załączniku nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760) oraz załączniku nr 3a do zarządzenia Nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełku, który stanowi że ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.



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

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

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

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

W trakcie kontroli, na podstawie zestawienia obrotów i sald za grudzień 2017 roku stwierdzono stosowanie konta 131 pn. „Rachunek bankowy bieżący (pomocniczy)” służącego w Urzędzie Miasta Ełku do zasilania kont jednostki przeznaczonych do realizacji projektów unijnych. Zgodnie z treścią opisu konta 131 w załączniku nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760), konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych znajdujących się na rachunku bankowym. (...).

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

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

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

#### 2.4.1.5. Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”.

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

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

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

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

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

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

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

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

Saldo konta w kwocie 54 734,94 zł dot. faktur VAT o nr: 14/1712/00000705 z dnia 18.12.2017 r. – zapłacono terminowo 4.01.2018 r. WB nr 3/2018, 4/414/67/41624082/11R/2017 z dn. 27.12.2017 r. na kwotę 613,84 zł (termin płatności wynikający z faktury 2.01.2018 r. – wpływ do Urzędu Miasta Elku 3.01.2018 r., zapłacono 8.01.2018 r. WB nr 5/2018 – 5 dni po terminie płatności, faktura wpłynęła do Referatu Księgowości 5.01.2018 r.), 14/1712/00000639 z dnia 18.12.2017 r. – zapłacono terminowo 8.01.2018 r. WB nr 5/2018, 14/1712/0000844 z dnia 28.12.2017 r. – zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 14/1712/0000842 z dnia 28.12.2017 r. – zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 14/1712/00000843 z dnia 28.12.2017 r. – zapłacono terminowo 10.01.2018 r. WB nr 7/2018, 14/1712/00001008 z dnia 3.01.2018 r. – data sprzedaży grudzień 2017, zapłacono terminowo 15.01.2018 r. WB nr 10/2018.

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

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

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

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

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

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

Do realności sald ww. kont uwag nie wniesiono.

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



konta 201 uwag nie wniesiono. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.  
2.4.1.6.3. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań stwierdzono, że Urząd Miasta Ełku dokonał spłaty zobowiązań po terminie na ogólną kwotę 32 848,14 zł, naruszając art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od 10.11.2017 r. Dz. U. poz. 2077), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

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

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

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

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

- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- zasad funkcjonowania konta 221 opisanymi w załączniku nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760) ) oraz załączniku nr 3a do zarządzenia Nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełku, który stanowi, że ewidencja

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

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

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

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

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

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

ustalono:

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

2.4.1.8. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

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

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

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

2.4.1.9. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

#### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

##### 3.1.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

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

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

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

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

#### 3.1.1.1.2. Prawidłowość wykazania zobowiązań niewymagalnych.

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

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

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

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

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

- kwota w wysokości 693 402,07 zł wynikająca ze sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r., o którą pomniejszono sprawozdanie zbiorcze,
- kwota w wysokości 36 584,00 zł wynikająca z salda konta 903 stanowiąca wyodrębnione środki na wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2017 na podstawie uchwały Nr XXXIX.388.17 Rady Miasta Ełku z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2017.

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

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

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

porównania stwierdzono zgodność kwot.

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

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

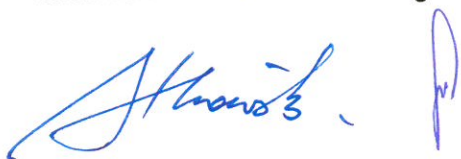
3.1.2.2. Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za IV kwartał 2017 r. Kontrolą objęto Szkołę Podstawową Nr 2 w Ełku. Na podstawie daty zamieszczonej na sprawozdaniu stwierdzono, że jednostka terminowo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

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

### 3.2. Sprawozdawczość finansowa.

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

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



### 3.3. Sprawozdawczość inna.

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

#### 3.3.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

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

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

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

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

### 4. Inwentaryzacja.

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

#### 4.2. Inwentaryzacja za 2017 rok.

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

4.2.1. Sporządzono inwentaryzację w drodze spisu z natury druków ścisłego zarachowania.

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

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

- gruntów stanowiących mienie miasta, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, środków trwałych w budowie. Weryfikacji dokonali pracownicy prowadzący. Inwentaryzację nieruchomości przeprowadzono zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

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

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

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

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

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

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

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

C/ Skład Orzekający RIO w Olsztynie uchwałami:

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

przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Ełku na 2017 rok,

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

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

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

D/ Rada Miasta Ełku uchwałą Nr XXV.276.16 z dnia 20 grudnia 2016 r. uchwaliła budżet Miasta Ełku na 2017 rok, sporządzony w podziale na: działy, rozdziały i paragrafy, w szczególności określonej w art. 235 – 237 ustawy o finansach publicznych. Uchwała Rady Miasta Ełku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ełku na rok 2017 została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2016 r. poz. 5274 oraz na stronie [bip.elk.warmia.mazury.pl](http://bip.elk.warmia.mazury.pl). W 2017 r. zmian budżetu Miasta Ełku dokonywano na podstawie uchwał Rady i zarządzeń Prezydenta. Rada Miasta Ełku, uchwałą w sprawie budżetu Miasta Ełku na rok 2017, upoważniła Prezydenta Miasta Ełku do zaciągania kredytów do wysokości limitu zobowiązań, określonych w § 4 uchwały, tj. do kwoty 5.000.000 zł na finansowanie przejściowego deficytu budżetu i do kwoty 14.000.000 zł na planowany deficyt budżetu. Ponadto Rada upoważniła Prezydenta do:

- a) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- b) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest do:
  - przeniesień wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy bez zwiększenia łącznej kwoty tych wydatków oraz inwestycyjnych w ramach działów bez zwiększania i bez zmniejszania łącznej kwoty tych wydatków,
- c) przekazywania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym Miasta, tj. do:
  - zmian w planie dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych polegających na zwiększeniach planu dochodów i ich



rozdysponowaniu na wydatki,

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

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

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

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

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

## 1. Dochody budżetowe.

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

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

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

### 1.1. Subwencje i dotacje.

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

#### 1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

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

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

#### 1.1.2. Dotacje.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez miasto na podstawie porozumień z organami administracji rządowej;

– w § 2020 – kwotę 60.107,38 zł, na planowaną 60.220,00 zł, tj. 99,81 %,

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

d) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych miasta;

– w § 2030 – kwotę 7.791.929,46 zł, na planowaną 8.065.735,00 zł, tj. 96,61 %,

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

e) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci;

– w § 2060 – kwotę 38.209.311,57 zł, na planowaną 38.722.056,00 zł, tj. 98,68 %,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

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

- a) podatków ujętych w sprawozdaniu Rb – PDP rocznego z wykonania podstawowych dochodów podatkowych – w kwocie 73.643.178,02 zł w tym:
  - udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – 1.307.576,02 zł,
  - udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 39.108.855,00 zł,
  - podatku rolnego – 11.217,08 zł,
  - podatku od nieruchomości – 28.615.470,22 zł
  - podatku leśnego – 2.094,00 zł,
  - podatku od środków transportowych – 1.400.318,46 zł,
  - podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej – 92.582,73 zł,
  - podatku od czynności cywilno - prawnych – 2.568.327,11 zł,
  - opłaty skarbowej - 536.737,40 zł,
- b) podatku od spadków i darowizn – 177.824,47 zł,
- c) opłaty od posiadania psów – 57.094,85 zł,
- d) opłaty targowej – 631.223,00 zł,
- e) zwrotu kosztów opłaty za czynności egzekucyjne – 15.248,85 zł,
- f) odsetek od nieterminowych wpłat w/w podatków i opłat – 127.825,31 zł,
- g) opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu – 1.196.171,91 zł
- h) utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – 1.939,00 zł,
- i) opłaty za kary porządkowe – 9,23 zł,

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

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

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

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

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

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

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

d) system windykacji podatkowej – Windykacja

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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



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

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

1.2.4.1. Z zestawienia wynika, że:

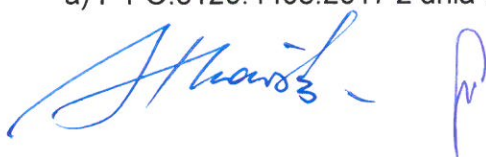
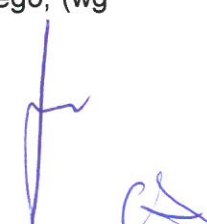
- najwyższe dochody uzyskano z podatku od nieruchomości i z podatku od środków transportowych,
- najniższe wpływy uzyskano z podatku leśnego,
- najniższe zaległości wystąpiły w podatku rolnym i leśnym od osób fizycznych.

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

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

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

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

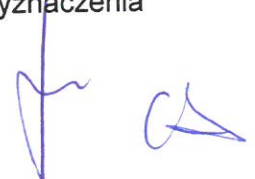



- b) F-PO.3120.4787.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (02/7407),
- c) F-PO.3120.9038.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (04/7269),
- d) F-PO.3120.9479.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (04/7822),
- e) F-PO.3120.11443.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (06/6668),
- f) F-PO.3120.15278.2017 z dnia 09.01.2017 r. – (30/0003),
- g)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

1.2.4.5. W toku kontroli stwierdzono:

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

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

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

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

1.2.6. Odroczenia, umorzenia i rozłożenia należności podatkowych.

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

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

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

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





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

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

1.2.6.2.1. W wyniku kontroli udostępnionej dokumentacji stwierdzono:

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

### 1.2.7. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności

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

a) upomnień:

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

b) wystawionych tytułów wykonawczych,

c) umorzeń zaległości podatkowych i umorzeń odsetek za zaległości,

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

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

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

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

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

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

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

W sprawozdaniu tym wykazano:

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

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

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

9

### 1.3. Dochody z majątku.

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

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

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

### 1.4. Inne dochody.

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

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

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



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

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

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

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

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

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

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

## 2.1. Wydatki bieżące.

### 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

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

W niżej wymienionym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej:

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

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

Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

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

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

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

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

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

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

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

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

2.1.1.1.1. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia.

2.1.1.1.1.1. Wynagrodzenie Prezydenta Miasta Ełku.

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

2.1.1.1.2. Prawidłowość przyznanych pracownikom wynagrodzeń.

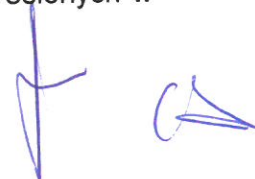
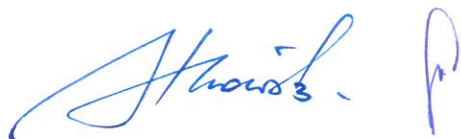
W zakresie ustalenia wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta (na próbie wskazanej w punkcie 2.1.1. protokołu) stwierdzono, że wynagrodzenia pracowników objętych kontrolą ustalono zgodnie z zasadami określonymi z wyżej cytowanych przepisach.

2.1.1.2. Zgodność wypłacanych z przyznanymi wynagrodzeniami.

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

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

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





- wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego.

Zakresem kontroli objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące lipiec i wrzesień 2017 r., które odprowadzono w następujących terminach:

- za m-c lipiec
  - 2017-07-07 – poz. księg. 47,
  - 2017-07-21 – poz. księg. 645,
  - 2017-07-25 – poz. księg. 34, 41, 42, 48, 49, 648,
  - 2017-07-26 – poz. księg. 649, 684,
  - 2017-07-28 – poz. księg. 44, 654,
- za m-c wrzesień
  - 2017-09-11 – poz. księg. 796,
  - 2017-09-25 – poz. księg. 59, 61, 824, 827, 849,
  - 2017-09-26 – poz. księg. 40, 58, 64, 826,
  - 2017-09-28 – poz. księg. 67,
  - 2017-09-29 – poz. księg. 834, 835.

W wyniku kontroli terminowości przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych stwierdzono, że płatnik Urząd Miasta Ełku terminowo przekazywał zaliczki na rachunek Urzędu Skarbowego.

## 2.1.2. Pozostałe wydatki.

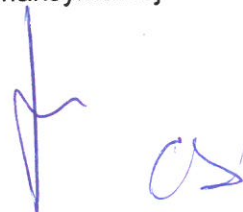
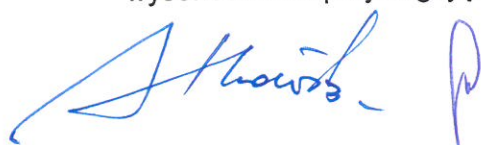
### 2.1.2.1. Prawdliwość ustalenia i wypłacania diet radnych. Zakresem kontroli objęto:

- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości 75% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnych.

Obowiązujące w 2017 r. zasady ustalania miesięcznych diet radnym określono uchwałą Nr IV/23/06 Rady Miasta Ełku z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie diet oraz podróży służbowych radnych.

Kontrolę ustalania, naliczania i wypłat diet radnym Miasta Ełku przeprowadzono na próbie obejmującej miesiąc wrzesień 2017 r., metodą doboru przypadkowego. Na podstawie n/w przepisów:

- art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm., od 9.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.),
- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108 z późn. zm.),
- § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),



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

#### 2.1.2.2. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2017 r.

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

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

#### 2.1.2.3. Rozliczanie kosztów podróży służbowych.

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

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

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

- 1) 0,50 zł dla samochodu o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup>,
- 2) 0,65 zł dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup>.

#### 2.1.2.2.1. Kontroli dokonano metodą doboru przypadkowego. Kontroli poddano rozliczone

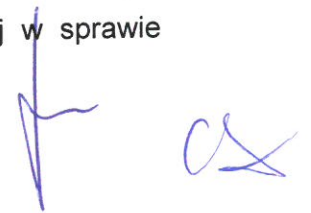
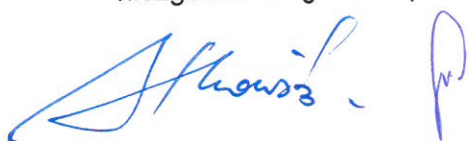


przez pracowników Urzędu Miasta Ełku w okresie 15 – 25 września polecenia wyjazdu służbowego o nr:

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

2.1.2.2.2. W wyniku kontroli ww. poleceń wyjazdu stwierdzono:

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



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

#### 2.1.2.3. Wykorzystanie prywatnych samochodów osobowych do celów służbowych.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- wydawanie zezwoleń przez organ zezwalający po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży zgodnie z uchwałami Rady Miasta Ełku, stosownie do postanowień art. 18 ust. 3a ww. ustawy,
- kompletność wniosków o wydanie zezwolenia oraz dokumentów, które należy dołączyć do wniosku, stosownie do postanowień art. 18 ust. 5 i 6 ww. ustawy,
- wydawanie zezwoleń na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata, stosownie do postanowień art. 18 ust. 9 ww. ustawy,
- wnoszenie opłat za wydanie zezwolenia przed wydaniem zezwolenia lub decyzji, stosownie do postanowień art. 9<sup>2</sup> ust. 2 i art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 3 ww. ustawy.

W trakcie kontroli stwierdzono:

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

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

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

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

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

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

2.1.2.5. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.2.5.1. Kontrola wynagrodzeń nauczycieli w zakresie osiągnięcia średnich wynagrodzeń.

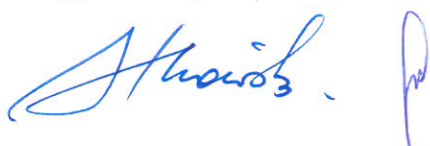
Kontroli powyższego zagadnienia dokonano pod kątem przestrzegania niżej wymienionych przepisów:

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

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

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

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



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

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

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

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

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

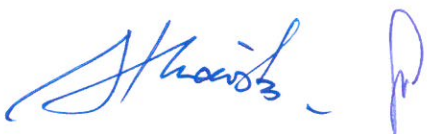
Kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku dokonano na próbie wynagrodzeń 3 nauczycieli zatrudnionych na stopniu awansu zawodowego nauczyciel stażysta w Szkole Podstawowej Nr 2 im. I Dywizji Tadeusza Kościuszki w Ełku.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

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

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

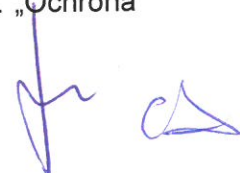
2.1.2.6.3. W okresie od 22 maja do dnia 2 czerwca 2017 r. przedstawiciel Warmińsko – Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Olsztynie przeprowadził kontrolę z realizacji zadań własnych gminy w zakresie przestrzegania przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.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

## 2.2. Wydatki majątkowe.

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

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

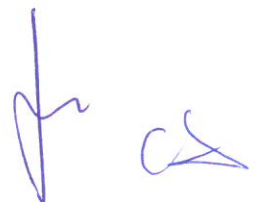
- a) w rozdziale 85111 (szpitale ogólne) § 6010 (wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych) – kwotę 300.000,00 zł (na planowaną 300.000,00 zł) przekazano na podstawie uchwały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





przeciwpożarowa” – dla Powiatu Ełckiego – na podstawie uchwały Nr XXXIII.328.17 Rady Miasta Ełku z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie uchwalenia zmian w budżecie miasta Ełku na 2017 r. oraz umowy zawartej w dniu 15 września 2017 r. na realizację projektu pn. „Rozbudowa budynków Komendy Powiatowej PSP w Ełku”,

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.4. Przebudowa jezdni ulicy Norwida w Ełku.

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

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

remontowych Miasta Elk.

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

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

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

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

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

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

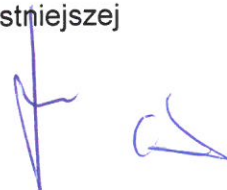
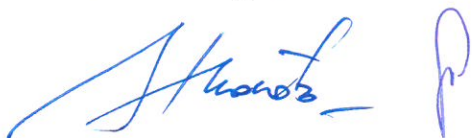
wymogiem art. 24 ust. 11 Pzp. Wybrany wykonawca złożył wszystkie dokumenty wymagane siwz.

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

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

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

2.2.4.10. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej



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

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

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

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

2.2.4.14. Protokołami OT z dnia 8 listopada 2017 r o nr: MK/73/2017 – zwiększono wartość (środka trwałego – ul. Norwida) o kwotę 210.941,73 zł, MK/74/2017 – wartość przepustów ulicznych (przykanaliki kanalizacji deszczowej) w kwocie 6.935,69 zł, MK/75/2017 – wartość wpustów ulicznych z osadnikiem i kratą w kwocie 13.116,58 zł, MK/76/2017 – wartość 5 kpl. pierścieni odciążających i pokryw betonowych w kwocie 6.115,96 zł, – zamykając konto: 080-079 o wartości 237.109,96 zł, przenosząc wartość 237.109,96 zł na konto 011. Dokumentem MO/67 (modernizacja środka trwałego) z dnia 8 listopada 2017 r. dokonano zwiększenia wartości środka trwałego o wartości początkowej 120.320,00 zł o wartość 210.941,73 zł jako nawierzchni z kostki brukowej o pow. 1.441,12 m<sup>2</sup>. Wartość robót budowlanych i materiałów stanowiła kwotę 225.819,01 zł a koszty obsługi inwestycyjnej – kwotę 11.590,95 zł.

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

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

#### 2.2.5. Zakup samochodu osobowego do użytku służbowego.

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

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

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

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

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

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

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

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

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

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



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

### 2.3.2. Dotacje udzielone przez jednostkę samorządu terytorialnego.

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

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

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

W toku kontroli udzielenia dotacji na realizację zadania publicznego ustalono:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

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

a) z tytułu wyemitowała obligacji 54.350.000 zł,

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3.3. Przychody budżetowe.

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

### 3.4. Rozchody budżetowe.

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

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

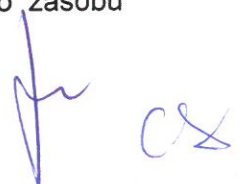
## IV. GOSPODARKA MIENIEM.

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

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

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

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



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

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

#### 1.1. Sprzedaż nieruchomości gminnych.

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

1.1.1. Sprzedaż lokalu mieszkalnego o pow. 103,08 m<sup>2</sup> położonego w Ełku przy ul. Armii Krajowej 42/5 wraz z częścią ułamkową własności działki o numerze ewidencyjnym 538/64. Wartość nieruchomości ustalono w operacie szacunkowym sporządzonym na dzień 21 października 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego - uprawnienia nr 5919, na kwotę 125.000,00 zł netto (sprzedaż nie była opodatkowana podatkiem VAT), w tym:



- wartość lokalu mieszkalnego o pow. 103,08 m<sup>2</sup> oraz pomieszczenia przynależnego do lokalu (piwnicy) – 104.200,00 zł,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 1.2. Najem lokali mieszkalnych i użytkowych.

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

## 1.3. Dzierżawa gruntów komunalnych.

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

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





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

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

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

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

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

W wyniku kontroli ww. umów stwierdzono:

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

#### 1.4. Trwały zarząd.

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

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

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

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

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

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

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

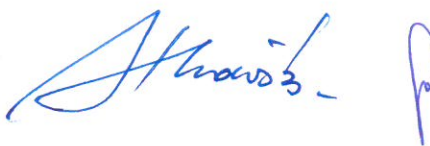
- oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 3632/3 o pow. 0,1830 ha oraz działka nr 3642/3 o pow. 0,1228 ha,
- oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 3640/2 o pow. 0,0889 ha, działka nr 3643/1 o pow. 0,0167 ha oraz działka nr 3645/3 o pow. 0,0195 ha.

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

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

## 2. GOSPODARKA MIENIEM SKARBU PAŃSTWA.

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





V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO  
Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

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

Wszystkie podległe jednostki organizacyjne prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie.

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

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

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

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

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

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

1.2. Plany finansowe jednostek budżetowych.

1.2.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie jednostki budżetowe sporządziły plany finansowe na rok 2017, co było zgodne z wymogiem § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542). Podległym jednostkom przekazywano informacje dotyczące ostatecznych kwot dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu z zachowaniem terminu wskazanego w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od 10.11.2017 r. Dz. U. poz. 2077), który zobowiązuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego do przekazania powyższych informacji w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

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

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

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

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

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

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

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

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

## VI. USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

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



konta 221,

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

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

Panem Arturem Tadeuszem Urbańskim – Zastępcą Prezydenta Miasta Ełku,

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

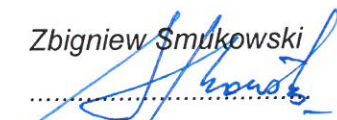
Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi jednostki – Prezydentowi Miasta Ełku.

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

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

Ełk, dnia 27 kwietnia 2018 r.

Zbigniew Smukowski



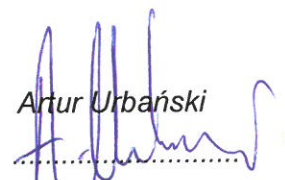
.....  
St. inspektor kontroli

Agnieszka Trocka



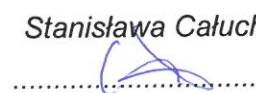
.....  
Mł. inspektor kontroli

Artur Urbański



.....  
Zastępca Prezydenta Miasta

Stanisława Całuch



.....  
Kierownik Referatu