

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Ełk przeprowadzonej w okresie od 8 stycznia do 20 lutego 2015 roku w siedzibie Urzędu Gminy Ełk, ul. Armii Krajowej 3, 19 - 300 Ełk przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- st. inspektora kontroli Elżbietę Olszewską, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 5/2015 z dnia 29 grudnia 2014 roku,
- inspektora kontroli Dariusza Olszewskiego, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 6/2015 z dnia 29 grudnia 2014 roku.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 30 września 2014 roku oraz w miarę potrzeb lata wcześniejsze lub okres późniejszy według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
 1. Dochody budżetowe.
 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.
- VI. Ustalenia końcowe.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- a) Wójta Gminy Ełk
 - do dnia 1 grudnia 2014 roku - Pan Antoni Polkowski – wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku. Ślubowanie Wójt złożył na sesji Rady Gminy Ełk w dniu 6 grudnia 2010 roku,

- od dnia 8 grudnia 2014 roku – Pan Tomasz Osewski – wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 roku. Ślubowanie Wójt złożył w dniu 8 grudnia 2014 roku,

b) Sekretarza Gminy

- do dnia 26 czerwca 2013 roku Pan Ireneusz Gorlo – zatrudniony był na tym stanowisku od dnia 1 marca 2011 roku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Na podstawie porozumienia z dnia 26 czerwca 2013 roku zmieniającego w/w umowę o pracę, Wójt Gminy P. Antoni Polkowski za porozumieniem stron zmienił powyższej osobie stanowisko sekretarza na stanowisko głównego specjalisty ds. oświaty. Kontrolujący stwierdził, że od dnia 26 czerwca 2013 roku do dnia zakończenia kontroli w Urzędzie Gminy Ełk nie było osoby zatrudnionej na stanowisku Sekretarza Gminy. Powyższe stanowiło naruszenie art. 5 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. a od 9 września 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), zgodnie z którym w urzędzie gminy tworzy się stanowisko sekretarza gminy, na które nabór przeprowadza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska,

c) Skarbnika Gminy

Pani Janina Słomkowska – od dnia 1 maja 2005 roku powołana uchwałą Nr XXVIII/262/2005 Rady Gminy Ełk z dnia 31 marca 2005 roku.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Wójt Gminy Ełk – P. Tomasz Osewski
- Skarbnik Gminy
- inni pracownicy w zakresie powierzonych im obowiązków.

2. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE.

Siedziba organów Gminy Ełk mieściła się w budynku Urzędu Gminy Ełk, ul. Armii Krajowej 3, 19 – 300 Ełk. Obsługa finansowo – księgową prowadzona była przez Referat Finansowy znajdujący się w siedzibie Urzędu Gminy Ełk.

2.1. W okresie objętym kontrolą Gmina Ełk działała na podstawie Statutu przyjętego uchwałą Nr V/25/03 Rady Gminy Ełk z dnia 27 lutego 2003 roku, ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 54, poz. 766. Zmiany wprowadzono na podstawie niżej wymienionych uchwał Rady Gminy Ełk:

- Nr VI/33/2007 z dnia 29 stycznia 2007 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 36, poz. 579),
- Nr LIX/509/2009 z dnia 25 września 2009 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 172, poz. 2370),

- Nr LXVIII/571/2010 z dnia 29 stycznia 2010 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 21, poz. 533),

- Nr LXXIX/629/2010 z dnia 24 czerwca 2010 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 102, poz. 1532),

- Nr XVI/101/2011 z dnia 6 lipca 2011 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 118, poz. 2011),

- Nr XXIX/194/2012 z dnia 24 lutego 2012 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego, poz. 1141).

2.2. Urząd Gminy Ełk w kontrolowanym okresie działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ełk nadanego zarządzeniem Nr 655/2013 Wójta Gminy Ełk z dnia 31 grudnia 2013 roku.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zasady dotyczące kontroli zarządczej obowiązujące w 2014 roku wprowadzono następującymi uregulowaniami wewnętrznymi:

♦ zarządzeniem Nr 562/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 31 marca 2010 roku w sprawie określenia zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Ełk i jednostkach organizacyjnych gminy oraz zasad jej koordynacji (zmiany wprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 291/2012 Wójta Gminy Ełk z dnia 18 maja 2012 roku oraz zarządzenia Nr 424/2013 Wójta Gminy Ełk z dnia 9 stycznia 2013 roku),

♦ zarządzeniem Nr 533/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 20 stycznia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Urzędu Gminy Ełk.

Pozostałe wewnętrzne regulacje prawne i procedury, wchodzące w skład systemu kontroli zarządczej zostały przedstawione w kolejnych punktach i rozdziałach niniejszego protokołu kontroli, przy kontroli merytorycznej poszczególnych zagadnień objętych zakresem kontroli.

2.4. Audyt wewnętrzny.

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy Ełk wprowadzony został od 2010 roku, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), który to przepis zobowiązuje jednostkę samorządu terytorialnego do prowadzenia audytu wewnętrznego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000.000 zł.

Zarządzeniem Nr 546/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 1 marca 2010 roku wprowadzono regulamin audytu wewnętrznego oraz procedury audytu wewnętrznego Gminy Ełk.

Wójt Gminy w dniu 31 grudnia 2013 roku zatwierdził plan audytu na rok 2014.

Kontrolujący stwierdził, że w Urzędzie Gminy Ełk w dniu 31 stycznia 2014 roku zawarto z osobą fizyczną umowę zlecenie Nr 15/2014 na przeprowadzenie usług w zakresie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Ełk i jednostkach organizacyjnych Gminy Ełk. Osoba ta posiadała potrzebne kwalifikacje do przeprowadzania audytu. Wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z przepisami wewnętrznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro.

W 2014 roku zrealizowano 4 zadania zapewniające w Urzędzie Gminy Ełk oraz przeprowadzono czynności sprawdzające w 5 jednostkach organizacyjnych, zgodnie z planem audytu na 2014 rok. W dniu 29 stycznia 2015 roku wpłynęło do Wójty Gminy Ełk sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2014 rok. Wójt Gminy Ełk P. Tomasz Osewski w dniu 29 stycznia 2015 roku zatwierdził sprawozdanie za 2014 rok przedstawione przez audytora wewnętrznego.

3. DANE OGÓLNE O JEDNOSTCE SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Według stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku powierzchnia Gminy Ełk wynosiła 378,61 km², liczba mieszkańców 11.173 osoby.

3.1. Zadania własne i zlecone w kontrolowanym okresie Gmina Ełk realizowała poprzez następujące jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- ◆ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku,
- ◆ Szkołę Podstawową im. Szarych Szeregów w Mrozach Wielkich,
- ◆ Zespół Szkolno – Przedszkolny w Nowej Wsi Ełckiej,
- ◆ Szkołę Podstawową im. rtm. Witolda Pileckiego w Rękusach,
- ◆ Zespół Szkół Samorządowych w Chełchach,
- ◆ Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach,
- ◆ Zespół Szkół Samorządowych w Woszczelach,
- ◆ Gimnazjum im. Jana Bytnara ps. „Rudy” w Nowej Wsi Ełckiej,
- ◆ Zespół Obsługi Szkół Gminy Ełk w Ełku,

b) samorządowe osoby prawne:

- ◆ Centrum Kultury Gminy Ełk z siedzibą w Stradunach,
- ◆ Bibliotekę Publiczną Gminy Ełk z siedzibą w Nowej Wsi Ełckiej.

Powyższe instytucje kultury wpisane zostały do rejestru instytucji kultury prowadzonego w Urzędzie Gminy Ełk zgodnie z zasadami określonym w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26

stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189) .

3.2. W 2014 roku Gmina Ełk była udziałowcem Miejskiego Zakładu Komunikacyjnego spółka z o. o. w Ełku. Udział gminy wynosił 16,05%.

Szczegółowy opis udziałów przedstawiono w pkt 2.1.2.4. str. 28 niniejszego protokołu.

3.3. Gmina Ełk w 2014 roku należała do niżej wymienionych związków i stowarzyszeń:

1. Stowarzyszenia:

- „Stowarzyszenie powiatów, miast i gmin Ełk – Gołdap – Olecko”, gmina przystąpiła na podstawie uchwały Nr LXXXII/677/2010 Rady Gminy Ełk z dnia 24 września 2010 roku,

- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania pod nazwą „Stowarzyszenie LGD – Razem silniejsi” w Ełku, gmina przystąpiła na podstawie uchwały Nr LI/438/2009 Rady Gminy Ełk z dnia 29 kwietnia 2009 roku.

2. Związki:

- Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej z/s w Poznaniu, gmina przystąpiła na podstawie uchwały Nr XXXVII/326/2008 Rady Gminy Ełk z dnia 22 sierpnia 2008 roku,

- Związek Międzygminny „Gospodarka komunalna” z/s w Ełku, gmina przystąpiła na podstawie uchwały Nr VI/40/2003 Rady Gminy Ełk z dnia 27 marca 2003 roku.

3.4. Jednostki pomocnicze.

Jednostki pomocnicze Gminy Ełk utworzono na podstawie uchwały Nr 2/13/88 Gminnej Rady Narodowej w Ełku z dnia 15 września 1988 roku w sprawie podziału Gminy Ełk na sołectwa. Powyższą uchwałą utworzono 50 sołectw.

Następnie niżej wymienionymi uchwałami Rady Gminy Ełk nadano statuty jednostkom pomocniczym oraz dokonywano zmian (dzielono i łączono) sołectwa:

- Nr VII/38/03 z dnia 27 marca 2003 r. w sprawie utworzenia sołectw Ruska Wieś i Pistki (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 69, poz. 1009),

- Nr X/76/2003 z dnia 28 sierpnia 2003 r. w sprawie nadania statutów jednostkom pomocniczym Gminy Ełk (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 167, poz. 2031),

- Nr XLII/420/06 z dnia 30 maja 2006 r. w sprawie połączenia sołectw Koziki i Sordachy. (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 85, poz. 1465),

- Nr VII/35/07 Rady Gminy Ełk z dn. 29 stycznia 2007 r. w sprawie utworzenia sołectw Szarejki i Szarek (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 36, poz. 580),

- Nr VII/36/07 z dnia 29 stycznia 2007 r. w sprawie utworzenia sołectw Straduny, Janisze –Skup i Chojniak (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 36, poz. 581),

- Nr VII/37/07 z dnia 29 stycznia 2007 r. w sprawie utworzenia sołectw Kałęczyny i Giże – Brodowo (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 36, poz. 582),

- Nr VIII/54/07 z dnia 26 lutego 2007 r. w sprawie utworzenia sołectw Białojany – Zdedy i Rymki (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 41, poz. 670),

- Nr X/72/07 z dnia 29 marca 2007 r. w sprawie utworzenia sołectw Sędkki i Lega (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 66, poz. 1052),

- Nr XII/87/07 z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie utworzenia sołectw Sordachy - Koziki i Regielnica (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 74, poz. 1190),

- Nr LIX/507/09 z dnia 25 września 2009 r. w sprawie nadania statutów jednostkom pomocniczym Gminy Ełk (dotyczyło nowoutworzonych sołectw) (Dz. Urz. Woj. Warm. – Mazur. Nr 174, poz. 2396),

- Nr LIX/508/09 z dnia 25 września 2009 r. zmieniająca uchwałę nr X/76/2003 z dnia 28 sierpnia 2003 r. w sprawie nadania statutów jednostkom pomocniczym Gminy Ełk (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 162, poz. 2279),

- Nr XIII/77/2011 z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie podziału sołectwa Nowa Wieś Ełcka (utworzono sołectwa Nowa Wieś Ełcka i Nowa Wieś Ełcka „Szosa Bajtkowska”), (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 72, poz. 1282),

- Nr XIII/78/2011 z dnia 28 kwietnia 2011 r. zmieniająca uchwałę nr X/76/2003 z dnia 28 sierpnia 2003 r. w sprawie nadania statutów jednostkom pomocniczym Gminy Ełk (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 72, poz. 1283),

- Nr XII/79/2011 z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nadania statutu jednostce pomocniczej Gminy Ełk (dotyczyło sołectwa Nowa Wieś Ełcka „Szosa Bajtkowska), (Dz. Urz. Woj. Warm. –Mazur. Nr 72, poz. 1284).

Wykaz jednostek pomocniczych (sołectw) określono w załączniku nr 1 do Statutu Gminy Ełk i był zgodny ze stanem faktycznym.

Na podstawie uchwały Nr XLVIII/372/2013 z dnia 29 marca 2013 roku Rada Gminy Ełk wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2014 środków stanowiących fundusz sołecki.

3.5. W 2014 roku w Urzędzie Gminy Ełk instytucje zewnętrzne przeprowadziły następujące kontrole związaną z gospodarką finansową:

- w dniu 26 lutego 2014 roku kontrola projektu PROW na lata 2007-2013 realizacji zadania „Budowa wodociągu Nowa Wieś Ełcka – Zdunki – Bobry, budowa sieci wodociągowej w miejscowości Barany (działki budowlane), budowa kanalizacji sanitarnej dla całej wsi Barany i części wsi Nowa Wieś

Ełcka”. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie,

- w dniach 1 - 2 września 2014 roku kontrola projektu PROW na lata 2007-2013 realizacji zadania następujących zadań inwestycyjnych „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Woszczele oraz Przebudowa i adaptacja budynku ubojni oraz zmiana sposobu użytkowania na świetlicę wiejską w miejscowości Lega”. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie.

KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I KONTROLA KASY.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Ełk ustalono w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 673/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 29 października 2010 roku w sprawie instrukcji kasowej.

1.2. W dniu 21 stycznia 2015 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Ełk, z której sporządzono odrębny protokół.

Niedoboru ani nadwyżki środków w kasie nie stwierdzono. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono za miesiące lipiec i grudzień 2014 roku na podstawie raportów kasowych pn. „Budżet”, z załączonymi do raportu rozchodowymi i przychodowymi dowodami kasowymi oraz wskazanymi poniżej wyciągów bankowych wraz z dowodami księgowymi. Doboru próby dokonano w sposób celowy wybierając rodzaj raportu kasowego, który posiadał największe obroty.

Do kontroli przyjęto:

a) raporty kasowe (dotyczące wydatków):

- RK Nr 22//UG/2014 za okres od 1.07.2014 r. do 10.07.2014 r.,
- RK Nr 23//UG/2014 za okres od 11.07.2014 r. do 18.07.2014 r.,
- RK Nr 24//UG/2014 za okres od 21.07.2014 r. do 31.07.2014 r.,
- RK Nr 41//UG/2014 za okres od 1.12.2014 r. do 10.12.2014 r.,
- RK Nr 42//UG/2014 za okres od 11.12.2014 r. do 19.12.2014 r.,
- RK Nr 43//UG/2014 za okres od 22.12.2014 r. do 31.12.2014 r.,

b) wyciągi bankowe (związane z w/w raportami kasowymi):

nr 111 z dn. 3.07.2014 r., nr 113 z dn. 8.07.2014 r., nr 116 z dn. 11.07.2014 r., nr 119 z dn. 16.07.2014 r., nr 27 z dn. 21.07.2014 r., nr 124 z dn. 25.07.2014 r., nr 29 z dn. 25.07.2014 r., nr 127 z dn. 31.07.2014 r., nr 208 z

dn. 2.12.2014 r., nr 210 z dn. 4.12.2014 r., nr 211 z dn. 5.12.2014 r., nr 214 z dn. 11.12.2014 r., nr 215 z dn. 12.12.2014 r., nr 218 z dn. 17.12.2014 r., nr 54 z dn. 18.12.2014 r., nr 43 z dn. 19.12.2014 r., nr 222 z dn. 23.12.2014 r., nr 223 z dn. 29.12.2014 r., nr 224 z dn. 30.12.2014 r., nr 56 z dn. 30.12.2014 r., nr 225 z dn. 31.12.2014 r.

Doboru próby poszczególnych miesięcy dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego. W wyniku kontroli stwierdzono:

1.3.1. Dowody księgowe były opisane pod kątem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione do tych czynności.

1.3.2. W opisach dokumentów księgowych uwzględniano kwalifikowanie dowodów księgowych według klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm. od 6 sierpnia 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

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

1.3.4. Kasa Urzędu Gminy Ełk nie przyjmowała operacji gotówkowych.

1.3.5. Wszystkie operacje finansowe były objęte ewidencją księgową.

1.3.6. Raporty kasowe podpisywane były przez osoby upoważnione do tej czynności.

1.3.7. Nie przekraczano pogotowia kasowego ustalonego w wysokości 1.000,00 zł na podstawie pisma Wójta Gminy Ełk z dnia 26 marca 2007 roku.

Do sposobu dokumentowania operacji kasowych uwag nie wniesiono.

1.4. Rachunki bankowe gminy.

Na dzień 30 września 2014 roku Gmina Ełk posiadała niżej wymienione rachunki bankowe:

Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Stan rachunku na dzień 30.09.2014 r.	
		Według wyciągu bankowego	Według ewidencji księgowej
1	Rachunek bieżący budżetu 76124057451111001044631674	381.422,39	381.422,39
2	Rachunek wydatków budżetowych 98124057451111001044632248	281,92	281,92
3	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 80124057451111001044642175	103.700,41	103.700,41
4	Oplaty za wywóz odpadów komunalnych 59124057451111001047402785	189.791,27	189.791,27

5	Rachunek wydatków gospodarki odpadami 36124057871111001050723718	0,00	0,00
6	Rachunek depozytów i sum na zlecenie 11124057451111001044632844	50.217,42	50.217,42
7	POIG Podniesienie atrakcyjności inwestycyjnej 66124057451111001044644658	251,00	251,00
8	Wydatki z Funduszu Sołeckiego 95124057451111001045687177	0,00	0,00
9	Projekt Cyfrowa Gmina Ełk 36124057451111001044945801	0,00	0,00
10	Wydatki „Cyfrowa Gmina” 82124057451111001048539017	0,00	0,00
11	Wydatki niewygasające 37124057451111001055374641	0,00	0,00
12	PROW Bezpieczne wakacje 37124057451111001059473667	0,00	0,00
13	PROW Zajęcia sportowo-rekreacyjne 33124057451111001059474127	0,00	0,00
14	BGK Budowa świetlicy wiejskiej w m. Woszczele 40113011890025012129200007	497,84	497,84
15	BGK Przebudowa i adaptacja budynku ubojni oraz zmiana sposobu użytkowania na świetlicę wiejską w Ledze 51113011890025012129200003	1.927,30	1.927,30
16	BGK Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej ciśnieniowej na odcinku Pistki (Ruska Wieś)-Mołdzie 94113011890025012129200005	401,71	401,71
Razem		728.491,26	728.491,26

Sprawdzono salda w/w rachunków bankowych na dzień 30 września 2014 roku z wydrukami obrotów i sald odpowiednich kont – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Bankową obsługę budżetu Gminy Ełk i jednostek organizacyjnych prowadził w 2014 roku Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, Warmińsko – Mazurskie Centrum Korporacyjne w Olsztynie.

Gmina zawarła w dniu 16 marca 2012 roku umowę na obsługę bankową budżetu gminy na okres pięciu lat, tj. od dnia 1 kwietnia 2012 roku do dnia 31 marca 2017 roku na wykonanie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Ełk. Ustalona w dniu 13 lutego 2012 roku, na podstawie szacunkowego wyliczenia przez Skarbnika Gminy, wartość zamówienia wynosiła ogólną kwotę 62.548,10 zł, co stanowiło (równowartość 15.560,78 euro). Wyboru

banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Referat Finansowy Urzędu Gminy Ełk prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i Urzędu. Obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych prowadził Zespół Obsługi Szkół Gminy Ełk w Ełku.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) prowadzone księgi rachunkowe Urzędu Gminy jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dla organu i jednostki prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

2. KSIĘGI RACHUNKOWE BUDŻETU I URZĘDU.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Ełk ustalono w niżej wymienionych uregulowaniach wewnętrznych:

♦ w zarządzeniu Nr 274/2012 Wójta Gminy Ełk z dnia 23 kwietnia 2012 roku w sprawie zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont dla budżetu jednostki samorządowej (Gminy) i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, obejmującym następujące załączniki:

- 1) wykaz kont księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Ełk) (zał. nr 1),
- 2) wykaz kont dla księgi głównej dla Urzędu Gminy Ełk (zał. nr 2),
- 3) metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego (zał. nr 3),

♦ w instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania, zabezpieczenia i archiwizowania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Ełk, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 673/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych (instrukcji) określających zasady gospodarki finansowej oraz procedury kontroli finansowej dotyczące procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarki mieniem w Urzędzie Gminy Ełk.

2.1. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Ełk.

Wykaz programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy Ełk (związanych z księgowością) przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Nazwa programu	Producent	Funkcja programu
1.	DODATKI MIESZKANIOWE	Tensoft Sp. z o.o. Gdańsk	Program do obsługi dodatków mieszkaniowych
2.	Kadry i Płace	ZETO Software Sp. z o.o. Olsztyn	Program do ewidencji danych kadrowych i naliczania płac
3.	Płatnik	Asseco Poland SA w Rzeszowie	Program do przekazywania dokumentów do ZUS
4.	e-PFRON	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Warszawa	Program do rozliczania składek PFRON
5.	System Finansowo- Księgowy	Romad Adam Bryk Olsztyn	Program do ewidencji stanów i obrotów księgowości budżetowej (ilościowo i wartościowo) na zadeklarowanych przez użytkownika kontach
6.	Środki Trwałe	ZETO Software Sp. z o.o. Olsztyn	Program zapewniający pełną obsługę w zakresie ewidencji środków trwałych, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntów
7.	Bestia	Sputnik Software Sp. z o.o. w Poznaniu	Program do sprawozdawczości RIO
8.	PODATKI – osoby fizyczne	Romad Adam Bryk Olsztyn	Program do naliczania podatków dla osób fizycznych
9.	PODATKI – osoby prawne	Romad Adam Bryk Olsztyn	Program do naliczania podatków dla osób prawnych
10.	PODATKI – opłata planistyczna	Romad Adam Bryk Olsztyn	Program do naliczania opłaty planistycznej
11.	Czynsze	Romad Adam Bryk Olsztyn	Program przeznaczony do naliczania oraz rozliczania czynszu
12.	Pojazdy	Romad Adam Bryk Olsztyn	Program do naliczania podatku od środków transportu
13.	DOC.PL Odpady	RAD Sp. z o.o. Warszawa	Program do naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe prowadzone były w Urzędzie Gminy Ełk techniką komputerową oraz ręczną.

Techniką ręczną jednostka prowadziła ewidencję analityczną do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”, 020 – „Wartości niematerialne i prawne” oraz konta 030 – „Finansowy majątek trwały”.

W pozostałym zakresie ewidencję księgową jednostki prowadzono techniką komputerową z zastosowaniem programu Finansowo – Księgowego firmy ROMAD Adam Bryk w Olsztynie.

2.1.1. Prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Ełk.
W ramach kontroli w/w zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 30 września 2014 roku.

Do szczegółowej kontroli wybrano niżej wymienione konta rozrachunkowe, a doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Wyżej wymienione konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce w załączniku nr 2 – „Wykaz kont dla księgi głównej dla Urzędu Gminy Ełk” do zarządzenia Nr 274/2012 Wójta Gminy Ełk z dnia 23 kwietnia 2012 roku w sprawie zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont dla budżetu jednostki samorządowej (Gminy) i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

2.1.1.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	2.561,50 zł,
	Ma	356.016,22 zł,
Obroty	Wn	7.262.614,93 zł,
	Ma	10.322.318,48 zł,
Saldo	Wn	26.792,90 zł,
	Ma	3.086.496,45 zł.

Saldo konta 201 na dzień 30.09.2014 r. po stronie Wn wynoszące 26.792,90 zł stanowiły należności:

1. Od Przedsiębiorstwa Inżynieryjnego „PRESS” w Suwałkach za energię elektryczną według Noty Księgowej Nr 11/14 na kwotę 2.690,93 zł – należność została spłacona w dniu 31.10.2014 r.

2. Zaliczki za opłaty eksploatacyjne i fundusz remontowy przekazywane co miesiąc Zarządom nieruchomości na dzień 30.09.2014 r. wynosiły:

- a) Wspólnota Mieszkaniowa Bartosze 5 - 3.574,08 zł,
- b) Wspólnota Mieszkaniowa Rożyński 45 – 123,84 zł,
- c) „CONSENSUS” (Wspólnota Mieszkaniowa w Nowej Wsi Ełckiej) – 11.425,14 zł,

d) „ADM-REM” (Wspólnoty Mieszkaniowe w Chełchach, Woszczelach i Stradunach) – 7.278,91 zł,

Zaliczki będą rozliczone do dnia 31.03.2015 r.

3. Zaliczki przekazane do Sądu Rejonowego w Ełku na kwotę - 1.700,00 zł na pokrycie kosztów przeprowadzenia badań przez biegłych sądowych psycholog i psychiatra) w celu wydania opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu dla 5 osób. Zaliczki zostały rozliczone na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Saldo po str. Ma wynosiło 3.086.496,45 zł i były to zobowiązania w stosunku do kontrahentów.

Szczegółowe dane dotyczące rozliczenia z wybranymi kontrahentami (str. Ma) przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Nazwa kontrahenta	Data wystawienia faktury	Nr faktury lub rachunku	Data zapłaty wynikająca z f-ry lub r-ku	Kwota	Data faktycznej zapłaty
1.	Gmina Miasto Ełk	3.02.2014	Dec.MK- *D.7230.5.3,5.4/ 2014 - szt. 2	15.01.2015	286,00	15.01.2015
2	Gmina Miasto Ełk	18.02.2014	Dec.MK- *D.7230.5.6.201 4	15.01.2015	100,00	15.01.2015
3.	Związek Międzygminny „Gospodarka Komunalna” w Ełku	15.10.2013	ZMGK 033.4.102.2013	15.10.2014 (4 rata)	5.454,00	14.10.2014
4	BCMB Sp. z o.o. Białystok	30.09.2014	Fr.2014/09/21/0 0490	14.10.2014	490,00	9.10.2014
5	PH-U ”Liczę na Cud” A. Wnukowski Królowa Wola	30.09.2014 12.09.2014	Fr.588/2014 Fr.536/2014	30.10.2014 12.10.2014	12.133,95 37.834,80	30.10.2014 10.10.2014
6	P H-U WOD-KAN G. Jaworowski Ełk	30.09.2014	Fr.89/09/2014	14.10.2014	17.071,68	13.10.2014
7	P H-U WOD-KAN G. Jaworowski Ełk	30.09.2014	Fr.93000/19/14	16.10.2014	26,80	9.10.2014
8	Biuro Nieruchomości P. Buczko Ełk	30.09.2014	Fr.80/09/14	30.10.2014	295,20	7.10.2014
9	„EDYTOR” Sp. z o.o. Olsztyn	30.09.2014	Fr.839FV14OB	30.10.2014	77,31	9.10.2014
10	„EDYTOR” Sp. z o.o. Olsztyn	30.09.2014	Fr.8437FV14OB	30.10.2014	23,22	9.10.2014
11	„EDYTOR” Sp.z o.o. Olsztyn	30.09.2014	Fr.8392FV14OB	30.10.2014	77,28	9.10.2014
12	Kancelaria Notarialna A. Gorlo Ełk	15.09.2014	Fr.101/2014	3.10.2014	500,23	2.10.2014

13	PLANAR J. Rostek Olsztyn	26.09.2014	Fr.21/14	25.10.2014	2.214,00	6.10.2014
14	Usł. Geodezyjno- Kartograficzne C. Litwin Ełk	24.09.2014	Fr.35/14	23.10.2014	600,00	3.10.2014
15	Usł. Geodezyjno- Kartograficzne C. Litwin Ełk	25.09.2014	Fr.37,38/14	24.10.2014	1.320,00	3.10.2014
16	„Wydawca Olsztyn” Sp. z o.o.	30.09.2014	Fr.791FV14OX	7.10.2014	3.075,00	7.10.2014
17	PEC Ełk	1.10.2014	Fr.P430/14	15.10.2014	930,58	7.10.2014
18	PWiK Sp. z o.o. Ełk	30.09.2014	Fr.14715/14	22.10.2014	250,09	9.10.2014
19	PW „TECHNIK” Ełk	29.09.2014	Fr.124/14	14.10.2014	246,00	3.10.2014
20	ZETO SOFTWARE Olsztyn	25.09.2014	Fr.3874/FN/PU/ 14	9.10.2014	1.205,40	6.10.2014
21	FAN-TEX Ełk	30.09.2014	Fr.20140909002	30.10.2014	1.580,40	7.10.2014
22	Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Ełku	26.09.2014	Wezwanie do uiszczenia zaliczki	7.10.2014	50,00	3.10.2014
23	PIXEL Agencja Reklamowa Ełk	22.09.2014	Fr. F/092/09/14	6.10.2014	2.345,00	3.10.2014
24	Radio 5 Ełk	30.09.2014	Fr.0003/9/2014	14.10.2014	1.476,00	9.10.2014
25	FAN-TEX A.G.HIRSZTRITT Ełk	30.09.2014	Fr. F/0628/0/14	30.10.2014	430,17	7.10.2014
26	Kowalik&Maniak Ełk	30.09.2014	Fr. F/0147/09/14	30.10.2014	44.679,60	30.10.2014
27	RAD Sp. z o.o. Warszawa	30.09.2014	Fr.041/09/14/FV	14.10.2014	461,25	10.10.2014
28	RAD Sp. z o.o. Warszawa	30.09.2014	Fr.139/09/14/FV	14.10.2014	338,25	10.10.2014
29	RAD Sp. o.o. Warszawa	30.09.2014	Fr.138/09/14/FV	14.10.2014	150,00	10.10.2014
30	PUK Ełk	30.09.2014	Fr.DS/6355/14	30.10.2014	5.325,21	10.10.2014
31	SCHRONISKO Radysy	30.09.2014	Fr.486/14	30.10.2014	9.720,00	30.10.2014
32	PALDREW Stare Juchy	30.09.2014	Fr.46/2014	14.10.2014	1.700,00	7.10.2014
33	PGE Obrót S.A	29.09.2014	Fr.45746508/2R	9.10.2014	158,08	7.10.2014
34	STEKOP SA Warszawa	30.09.2014	Fr.807-815/14	9.10.2014	498,95	6.10.2014
35	SETON Nowa Wieś Ełcka	18.09.2014	Fr.E/17023/14	2.10.2014	532,16	1.10.2014
36	PHU MASTER Ełk	2.09.2014	Fr.FV/2014/9	2.10.2014	458.266,28	2.10.2014
37	PHU MASTER Ełk	2.09.2014	Fr.FV/2014/10	2.10.2014	149.739,36	2.10.2014
38	Biuro Obsł.	22.09.2014	Fr.80/IX/2014	22.10.2014	9.840,00	21.10.2014

	Inwestycji Ełk					
39	ZDW Olsztyn	23.04.2012	Dec.RDW.O.D M/5332/8/12 **	15.01.2015	17.325,00	15.01.2015
40	PZD Ełk	22.06.2012	Dec.szt.26 ***	15.01.2015	65.763,82	15.01.2015
41	GDDKiA Olsztyn	14.03.2012	Dec.szt.8 ****	15.01.2015	100.440,60	15.01.2015
42	PU-H ALMA P. Sokołowski	16.09.2014	Fr.F/34/14/BUD	16.10.2014	2.092.072,60	15.10.2014
43	BUDOMARK M. Gierasimiuk Barany	3.09.2014	Fr.13/2014	3.10.2014	3.913,94	2.10.2014
44	BUDOMARK M. Gierasimiuk Barany	3.09.2014	Fr.14/2014	3.10.2014	1.272,36	2.10.2014
45	BUDOMARK M. Gierasimiuk Barany	22.09.2014	Fr.15/2014	21.10.2014	15.690,54	15.10.2014
46	"FAN-TEX" A. G. Hirszttritt Ełk	30.09.2014	F/0629/0/14	30.10.2014	2.312,40	30.10.2014
47	"FAN-TEX" A. G. Hirszttritt Ełk	30.09.2014	F/0630/0/14	30.10.2014	2.460,00	30.10.2014
48	"FAN-TEX" A.G.Hirszttritt Ełk	30.09.2014	Fr. 2014091400077 0665404	30.10.2014	5.535,00	30.10.2014
49	PGE OBRÓT S.A.Rzeszów	25.09.2014	Fr.45746508/2R /2014	9.10.2014	43,20	7.10.2014
50	Przedsiębiorstwo PHU SIRANT Wydminy	2.09.2014	Fr.00159/14	2.10.2014	1.746,60	1.10.2014
51	Przedsiębiorstwo PHU SIRANT Wydminy	17.09.2014	Fr. 00172/14	17.10.2014	3.419,40	14.10.2014
52	Przedsiębiorstwo PHU SIRANT Wydminy	18.09.2014	Fr.00174/14	18.10.2014	2.998,74	14.10.2014
	Razem	X	X	X	3.086.496,45	X

*** wyjaśnienie do poz. 1 i 2 (opis decyzji)**

Decyzje: Prezydenta Miasta Ełk MK-D.7230.5.3.2014 z dnia 3.02.2014 r. na okres od dnia 5.02.2014 r. do dnia 31.12.2034 r., Prezydenta Miasta Ełk MK-D.7230.5.4.2014 z dnia 3.02.2014 r. na okres od dnia 7.02.2014 r. do dnia 31.12.2034 r., Prezydenta Miasta Ełk MK-D.7230.5.6.2014 z dnia 18.02.2014 r. na okres od dnia 19.02.2014 r. do dnia 31.12.2034 r., na ogólną kwotę 386,00 zł dotyczące zezwolenia na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej (przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych) dotyczących zadania inwestycyjnego pn. „Adaptacja budynku po koszarach wojskowych na potrzeby biura Urzędu Gminy Ełk” – spłata roczna wynosi 19,30 zł za każdy rok i jest płatna do 15 stycznia każdego roku. Za 2014 rok opłacono w dniu 15.01.2014 r.,

**** wyjaśnienie do poz. 39 (opis decyzji)**

Zarząd Dróg Wojewódzkich Olsztyn – Decyzja Nr.7a/O/2012 z dnia 23.04.2012 r. za umieszczenie w pasie drogowym drogi wojewódzkiej urządzeń infrastruktury technicznej

na okres od dnia 2.05.2012 r. do 31.12.2042 r. na kwotę 17.325,00 zł. Roczna rata wynosi 618,75 zł płatna do 15 stycznia każdego roku. Za rok 2014 opłacono w dniu 15.01.2014 r.,

*** wyjaśnienie do poz. 40 (opis decyzji)

Powiatowy Zarząd Dróg w Ełku – Decyzje za zajęcie pasów drogowych:

1. Decyzja T-5443/U-7/11/2012 z dnia 1.03.2012 r. na okres od dnia 15.03.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 6.286,00 zł - rata za każdy rok wynosi 898,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
2. Decyzja T-5443/U-8/12/2012 z dnia 5.03.2012 r. na okres od dnia 20.03.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 455,00 zł - rata za każdy rok wynosi 65,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
3. Decyzja T-5443/U-11/15/2012 z dnia 13.03.2012 r. na okres od dnia 28.03.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 441,00 zł - rata za każdy rok wynosi 63,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
4. Decyzja T-5443/U-12/16/2012 z dnia 30.03.2012 r. na okres od dnia 29.03.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 609,00 zł - rata za każdy rok wynosi 87,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
5. Decyzja T-5443/U-18/21/2012 z dnia 2.04.2012 r. na okres od dnia 17.04.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 436,80 zł – rata za każdy rok wynosi 62,40 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
6. Decyzja T-5443/U-19/22/2012 z dnia 5.04.2012 r. na okres od dnia 20.04.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 499,52 zł – rata za każdy rok wynosi 71,36 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
7. Decyzja T-5443/U-20/23/2012 r. z dnia 23.04.2012 r. na okres od dnia 15.05.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 5.975,20 zł – rata za każdy rok wynosi 853,60 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
8. Decyzja T-5443/U-21/24/2012 z dnia 23.04.2012 r. na okres od dnia 3.05.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 473,76 zł – rata za każdy rok wynosi 67,68 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
9. Decyzja T-5443/U-26/28/2012 z dnia 17.05.2012 r. na okres od dnia 22.06.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 14.711,20 zł - rata za każdy rok wynosi 2.101,60 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
10. Decyzja T-5543/U-29/31/2012 z dnia 18.05.2012 r. na okres od dnia 30.05.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 140,00 zł - rata za każdy rok wynosi 20,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
11. Decyzja T-5443/U-30/33/2012 z dnia 25.05.2012 r. na okres od dnia 7.06.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 140,00 zł - rata za każdy rok wynosi 20,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
12. Decyzja T-5443/U-35/2012 z dnia 19.06.2012 r. na okres od dnia 22.06.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 2.293,20 zł – rata za każdy rok wynosi 327,60 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
13. Decyzja T-5443/U-36/38/2012 z dnia 22.06.2012 r. na okres od dnia 26.06.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. na kwotę 223,65 zł - rata za każdy rok wynosi 31,95 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,
14. Decyzja-5443/U-1/2013 z dnia 2.01.2013 r. na okres od dnia 1.01.2013 r. do dnia 31.12.2022 r. na kwotę 1.376,00 zł – rata za każdy rok wynosi 172,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

15. Decyzja T-5443/U-2/2013 z dnia 2.01.2013 r. na okres od dnia 1.01.2013 r. do dnia 31.12.2022 r. na kwotę 1.530,00 zł – rata za każdy rok wynosi - 191,25 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

16. Decyzja-5443/U-3/2013 z dnia 2.01.2013 r. na okres od dnia 1.01.2013 r. do dnia 31.12.2022 r. na kwotę 880,00 zł - rata za każdy rok wynosi 110,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

17. Decyzja T-5443/U-4/2013 z dnia 2.01.2013 r. na okres od dnia 1.01.2013 r. do dnia 31.12.2022 r. na kwotę 1.320,00 zł – rata za każdy rok wynosi 165,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

18. Decyzja T-5443/U-5/2013 z dnia 2.01.2013 r. na okres od dnia 1.01.2013 r. do dnia 31.12.2022 r. na kwotę 1.320,00 zł - rata za każdy rok wynosi 165,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

19. Decyzja T-5443/U-6/2013 z dnia 2.01.2013 r. na okres od dnia 1.01.2013 r. do dnia 31.12.2022 r. na kwotę 2.364,00 zł - rata za każdy rok wynosi 295,50 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

20. Decyzja T-5443/U-7/2013 z dnia 2.01.2013 r. na okres od dnia 1.01.2013 r. do dnia 31.12.2022 r. na kwotę 800,00 zł - rata za każdy rok wynosi 100,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

21. Decyzja T-5443/U-8/2013 z dnia 2.01.2013 r. na okres od dnia 1.01.2013 r. do dnia 31.12.2022 r. na kwotę 1.120,00 zł - rata za każdy rok wynosi 140,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

22. Decyzja T-5443/U-9/2013 z dnia 2.01.2013 r. na okres od dnia 1.01.2013 r. do dnia 31.12.2022 r. na kwotę 1.400,00 zł - rata za każdy rok wynosi 175,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

23. Decyzja T-5443/U-55/2013 z dnia 31.12.2013 r. na okres od dnia 1.01.2014 r. do dnia 31.12.2023 r. na kwotę 900,00 zł - rata za każdy rok wynosi 100,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

24. Decyzja T-5443/U-56/2013 z dnia 31.12.2013 r. na okres od 1.01.2014 r. do dnia 31.12.2023 r. na kwotę 900,00 zł – rata za każdy rok wynosi 100,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

25. Decyzja T-5443/U-57/2013 z dnia 31.12.2013 r. na okres od dnia 1.01.2014 r. do dnia 31.12.2023 r. na kwotę 2.619,00 zł – rata za każdy rok wynosi 291,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

26. Decyzja T-5443/U-5/2014 z dnia 17.01.2014 r. na okres od dnia 4.02.2014 r. do dnia 31.12.2023 r. na kwotę 16.550,49 zł - rata za każdy rok wynosi 2.045,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku.

Wszystkie w/w decyzje za 2014 rok zostały opłacone w terminie, tj. do dnia 15.01.2014 r.

**** wyjaśnienie do poz. 41 (opis decyzji)

Decyzje Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Olsztynie za zajęcie pasów drogowych:

1. Decyzja GDDKiA-O/OL-Z-12-Id-435/04/10/12 z dnia 14.03.2012 r. na okres od dnia 12.04.2012 r. do dnia 31.12.2037 r. na kwotę 17.388,00 zł - rata za każdy rok wynosi 756,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

2. Decyzja GDDKiA-O/OL-Z-12-Id-435/14/05/09 z dnia 19.06.2009 r. na okres od dnia 23.06.2009 r. do dnia 31.12.2039 r. na kwotę 19.415,00 zł - rata za każdy rok wynosi 776,60 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

3. Decyzja GDDKiA-O-OL-Z-12-Id-435/1.1/09/10 z dnia 27.05.2010 r. na okres od dnia 15.06.2010 r. do dnia 31.12.2040 r. na kwotę 14.081,60 zł - rata za każdy rok wynosi 541,60 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

4. Decyzja GDDKiA-O/OL-Z-12-Id-435/1/09/10 z dnia 25.02.2010 r. na okres od 26.02.2010 r. do dnia 31.12.2040 r. na kwotę 5.512,00 zł – rata za każdy rok wynosi 212,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

5. Decyzja GDDKiA-O-OL-12-Id-435-26-09-12 z dnia 11.04.2012 r. na okres od dnia 16.04.2012 r. do dnia 31.12.2037 r. na kwotę 7.728,00 zł - rata za każdy rok wynosi 336,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

6. Decyzja GDDKiA-O/OL-Z-12-Id-435/4.1/10/12 z dnia 11.04.2012 r. na okres od dnia 16.04.2012 r. do dnia 31.12.2037 r. na kwotę 6.256,00 zł - rata za każdy rok wynosi 272,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

7. Decyzja GDDKiA-O/OL-Z-12-Id-435/24/06/10 z dnia 22.09.2010 r. na okres od dnia 1.10.2010 r. do dnia 31.12.2035 r. na kwotę 20.412,00 zł - rata za każdy rok wynosi 972,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

8. Decyzja GDDKiA-O/OL-Z12-aw-435/25/10/14 z dnia 27.05.2014 r. na okres od dnia 13.06.2014 r. do dnia 31.12.2044 r. na kwotę 9.648,00 zł – rata za każdy rok wynosi 321,60 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku,

Wszystkie w/w decyzje opłacono w terminie tj. do dnia 15.01.2014 r.

Stwierdzono, że zobowiązania zostały uregulowane w terminie, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Ewidencję analityczną do konta 201 prowadzono według podziałek klasyfikacji budżetowej zapewniającej możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów - kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.1.2. Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	1.086.077,22 zł,
	Ma	31.385,13 zł,
Obroty	Wn	36.767.957,96 zł,
	Ma	35.469.536,20 zł,
Saldo	Wn	1.380.263,56 zł,
	Ma	81.841,80 zł.

Salda konta 221 według ewidencji syntetycznej na dzień 30 września 2014 roku wynosiły odpowiednio:

strona Wn (należności) - 1.380.263,56 zł,
strona Ma (nadpłaty) - 81.841,80 zł.

Szczegółowy opis salda str. Wn według ewidencji analitycznej na dzień 30 września 2014 roku na kwotę 1.380.263,56 zł przedstawiono w poniższym zestawieniu:

- z tytułu użytkowania wieczystego

24.385,29 zł,

- za czynsz mieszkaniowy	6.158,52 zł,
- za czynsz dzierżawny	6.130,78 zł,
- podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	4.329,00 zł,
- podatek od nieruchomości osoby prawne	73.180,15 zł,
- podatek rolny od osób prawnych	6.061,99 zł,
- podatek leśny od osób prawne	176,59 zł,
- podatek od środków transportowych osoby prawne	3.625,00 zł,
- podatek od nieruchomości osoby fizyczne	545.176,02 zł,
- podatek rolny osoby fizyczne	40.512,22 zł,
- podatek leśny osoby fizyczne	282,29 zł,
- podatek od środków transportowych osoby fizyczne	43.566,21 zł,
- podatek od spadków i darowizn	2.316,81 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych	150,98 zł,
- opłata planistyczna	2.235,00 zł,
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	69.063,10 zł,
- odsetki od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	455,00 zł,
- odsetki od zaległości podatkowych osoby fizyczne	499.181,00 zł,
- odsetki użytkowanie wieczyste	1.982,39 zł,
- odsetki czynsz mieszkaniowy	1.762,19 zł,
- odsetki czynsz dzierżawny	2,03 zł,
- odsetki od podatku od nieruchomości osoby prawne	36.688,00 zł,
- odsetki podatek rolny osoby prawne	188,00 zł,
- odsetki podatek od środków transportu osoby fizyczne	6.661,00 zł,
- odsetki od zaległości hipotecznych – podatek od środków transportowych	5.452,00 zł,
- odsetki opłata planistyczna	542,00 zł.

Szczegółowy opis salda str. Ma według ewidencji analitycznej na dzień 30 września 2014 roku na kwotę 81.841,80 zł przedstawiono w poniższym zestawieniu:

- użytkowanie wieczyste gruntów	70,00 zł,
- czynsz mieszkaniowy	2,94 zł,
- podatek od nieruchomości osoby prawne	1.476,00 zł,
- podatek rolny osoby prawne	56,95 zł,
- podatek od środków transportu	49,00 zł,
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych	13.662,40 zł,
- podatek rolny od osób fizycznych	5.628,82 zł,
- podatek leśny od osób fizycznych	56,84 zł,
- podatek środków transportowych os. fizycznych	26,70 zł,
- opłata za zgromadzone odpady komunalne	55.528,19 zł,
- za zajęcie pasa drogowego	64,54 zł,

- podatek od działalności gospodarczej osoby fizyczne opłacany w formie karty podatkowej 651,00 zł,
- podatek od spadków i darowizn 282,44 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych 3.528,21 zł,
- podatek dochodowy od osób prawnych 757,77 zł.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 uwag nie wniesiono. Ewidencja prowadzona była według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.1.1.3. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda na dzień 30.09.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	561.561,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	832.782,18 zł,
	Ma	853.570,18 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	20.788,00 zł.

Saldo konta 225 na dzień 30 września 2014 roku wynosiło po stronie Ma – 20.788,00 zł i dotyczyło podatku dochodowego od wynagrodzeń i umów zlecenie za miesiąc wrzesień 2014 roku - podatek przekazano do Urzędu Skarbowego w Ełku w dniu 20 października 2014 roku.

Ewidencję podatków prowadzono na wydzielonych kontach:

- konto: 225/1 Podatek dochodowy od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę,
- konto: 225/2 Rozliczenia z tytułu podatku VAT,
- konto: 225/3 Podatek dochodowy od umów o dzieło i umów zleceń,
- konto: 225/4 Podatek dochodowy zryczałtowany.

Do ewidencji analitycznej kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.1.4. Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	8.258.009,64 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	8.335.202,72 zł,
	Ma	99.326,25 zł,
Saldo	Wn	8.235.876,47 zł,
	Ma	0,00 zł.

Saldo konta 226 na dzień 30 września 2014 roku po stronie Wn wynosiło 8.235.876,47 zł, które przedstawiało zhipotekowane należności budżetowe, sprzedaż nieruchomości na raty, użytkowanie wieczyste gruntów, należność za remont dachu rozłożona na raty dla Pani R. R. z miejscowości Chrzanowo oraz należności z tytułu decyzji Wójta Gminy Ełk za zajęcie pasów drogowych.

Podatek od osób indywidualnych (dotyczyło należności zabezpieczonych na hipotekach):

- od nieruchomości	606.839,23 zł,
- rolny	26.090,20 zł,
- od środków transportowych	9.005,66 zł,
Sprzedaż ratalna:	
- sprzedaż nieruchomości	305.354,00 zł,
Należność rozłożona na raty:	
- za remont dachu	2.668,50 zł,
- za użytkowanie wieczyste gruntów	7.043.656,15 zł,
- decyzje za zajęcie pasów drogowych	242.262,73 zł.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 zapewniała możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych - kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.1.5. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	32.080,41 zł,
Obroty	Wn	758.889,15 zł,
	Ma	843.044,37 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	84.155,22 zł.

Saldo konta 229 na dzień 30 września 2014 roku wynosiło po stronie Ma 84.155,22 zł i dotyczyło składek na ubezpieczenie społeczne z tytułu wynagrodzeń za miesiąc wrzesień 2014 roku, które opłacono w dniu 3 października 2014 roku.

Ewidencję składek ZUS prowadzono na kontach:

- 229-01-4010 - składki potrącone na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników (emerytalne, rentowe i chorobowe),
 - 229-02-4010 - składki potrącone na ubezpieczenia zdrowotne od wynagrodzeń pracowników,
 - 229-00-4110 - składki naliczone na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń (koszt pracodawcy),
 - 229-00-4120 - składki naliczone na Fundusz Pracy (koszt pracodawcy),
 - 229-03-4170 - składki na ubezpieczenia zdrowotne od umów zleceń,
 - 229-04-4010 - składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń pracowników,
 - 229-05-4170 - składki na ubezpieczenia zdrowotne od umów zleceń.
- Do ewidencji analitycznej kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.1.6. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	170.819,81 zł,
Obroty	Wn	2.472.595,30 zł,
	Ma	2.472.595,30 zł
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 231 uwag nie wniesiono.

2.1.1.7. Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	121.995,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	249.010,46 zł,
	Ma	146.234,46 zł,
Saldo	Wn	102.776,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Na dzień 30 września 2014 roku saldo konta 234 po stronie Wn wynosiło 102.776,00 zł i były to rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencję analityczną prowadzono na kontach od nr 234-01 do nr 234-41.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 234 uwag nie wniesiono.

2.1.1.8. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	3.403.484,64 zł,
	Ma	75.060,97 zł,
Obroty	Wn	4.765.327,19 zł,
	MA	1.420.217,27 zł,
Saldo	Wn	3.400.494,84 zł,
	Ma	55.384,92 zł.

Saldo konta 240 po stronie Wn na dzień 30 września 2014 roku wynosiło 3.400.494,84 zł i wynikało z następujących kwot:

a) 181,80 zł - należność za zniszczony monitor LCD zgodnie z notą księgową Nr 3/2013 z dnia 6 marca 2013 roku - wpłata raty 50,00 zł w dniu 28 października 2014 roku,

b) 3.365.167,19 zł - Zenon Szyłak Zakład Instalacyjny WOD-KAN i CO w Ełku – naliczone kary umowne należne Gminie Ełk w związku ze zwłoką w wykonaniu umowy ZP.341/30/2008 z dnia 1 czerwca 2009 roku dotyczącej inwestycji pn. „Wykonanie sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej na trasie Ełk - Bartosze – Mołdzie – Guzki - Lepaki

Małe -Lepaki Duże –Bienie – Rożyńsk” oraz w związku z odstąpieniem od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy. Sprawa w trakcie postępowania sądowego,

c) 5.542,40 zł - należność od administratora sieci wodno -kanalizacyjnych Gminy Ełk od Zakładu Usługowego WOD - KAN Grzegorz Jaworowski z tytułu decyzji Urzędu Miasta Ełk MK-5548-11-41/2008 r. z dnia 10.12.2008 r. za zajęcie pasa drogowego z terminem do dnia 31 grudnia 2024 roku oraz decyzji GDDKiA O/OL-Z-12-Id-435/35/08 z dnia 27 marca 2008 roku za zajęcie pasa drogowego z terminem do dnia 31 grudnia 2038 roku. Należność jest płatna w ratach rocznych w kwocie 354,60 zł i jest spłacana do 15 stycznia każdego roku. Za rok 2014 opłacono w dniu 15 stycznia 2014 roku,

d) 12.441,07 zł – „Consensus” s.c. Zarząd Nieruchomościami w Ełku - należność stanowiła fundusz remontowy gromadzony na rachunkach bankowych Wspólnot Mieszkaniowych w Nowej Wsi Ełckiej ul. Małeckich 4, Kościuszki 11 (jako udział gminy za lokale komunalne) na przyszłe remonty (kwota jest rozliczana przez zarządcę w miarę dokonywanych remontów przez wspólnoty mieszkaniowe),

e) 16.900,79 zł – „ADM-REM” Zarząd Nieruchomościami w Ełku - należność stanowiła fundusz remontowy gromadzony na rachunkach bankowych Wspólnot Mieszkaniowych w Chełchach, Stradunach, Woszczelach (jako udział gminy za lokale komunalne) na przyszłe remonty (kwota rozliczana jest przez zarządcę w miarę dokonywanych remontów przez wspólnoty mieszkaniowe),

f) 235,79 zł - Wspólnota Mieszkaniowa Bartosze 25 – fundusz remontowy gromadzony na rachunku bankowym wspólnoty (jako udział gminy za lokal komunalny) na przyszłe remonty (kwota rozliczana jest przez zarządcę w miarę dokonywanych remontów przez wspólnotę mieszkaniową),

g) 25,80 zł – Wspólnota Mieszkaniowa Rożyńsk 45 – fundusz remontowy gromadzony na rachunku bankowym wspólnoty (jako udział gminy za lokal komunalny) na przyszłe remonty (kwota rozliczana jest przez zarządcę w miarę dokonywanych remontów przez wspólnotę mieszkaniową).

Saldo konta 240 na dzień 30 września 2014 roku po stronie Ma wynosiło 55.384,92 zł i wynikało z następujących kwot:

a) 24,81 zł (gotówka) – BGK naliczone odsetki bankowe od rachunków bankowych następujących zadań inwestycyjnych „Budowa wodociągu i kanalizacji sanitarnej na odcinku Pistki (Ruska Wieś) – Mołdzie; Wodociąg Barany oraz Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Woszczele i Lega” - zwrot na dochody 13.10.2014 r.,

b) 917,42 zł (gotówka) – wynagrodzenie pracownika robót drogowych za miesiąc wrzesień 2014 roku – wypłacone dnia 10.10.2014 r. (RK 32/2014 za okres od 1 do 10 października 2014 roku),

c) 199,63 zł (gotówka) - PEKAO S.A. – odsetki od rachunku bankowego depozytowego Urzędu Gminy Ełk,

d) 1.895,00 zł (gotówka) – ekwiwalenty pieniężne za udziały Ochotniczych Straży Pożarnych w akcjach p. pożarowych za lata 2013 - 2014. Do dnia 30.09.2014 r. wypłacono kwotę 871,00 zł,

e) 9.716,36 zł (gotówka) – zabezpieczenie należytego wykonania umowy SZA.271.3.12 z dnia 18.06.2014 r. Usługi Ogólnobudowlane E. Chrostowski „Przebudowa i adaptacja budynku ubojni oraz zmiana sposobu użytkowania na świetlicę wiejską w miejscowości Lega”- gwarancja 48 miesięcy, tj. do 30.04.2018 r.,

f) 37.089,01zł (gotówka) - zabezpieczenie należytego wykonania umowy Nr SzP.271.3.16.2013 r. BUDOMOST Sp. z o.o. Zaścianki – „Powierzchniowe utrwalenie drogi Regielnica-Sordachy” oraz umowy Nr Sz P.3.14.2013 r. „Powierzchniowe utrwalenie drogi Kałęczyny - Koziki” – gwarancja 48 miesięcy, tj. do 7.10.2017 r.,

g) 2.120,00 zł Urząd Miasta Ełk - decyzja MK-5548-11-41/2008 z dnia 10.12.2008 r. za zajęcie pasa drogowego (dotyczy urządzeń wodno-kanalizacyjnych) ważna do dnia 31.12.2038 r. Roczna rata wynosi 212,00 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku. Za rok 2014 opłacono w dniu 15.01.2014 r.,

h) 3.422,40 zł GDDKiA Olsztyn - decyzja O/OL-Z-12-Id-435/35/08 z dnia 27 marca 2008 r. za zajęcie pasa drogowego (dotyczy urządzeń wodno-kanalizacyjnych ważna do dnia 31.12.2038 r. Roczna rata wynosi 142,60 zł i jest płatna do 15 stycznia każdego roku. Za rok 2014 opłacono w dniu 15.01.2014 r.,

i) 0,29 zł - rozliczenie z Urzędem Skarbowym w Ełku z tytułu podatku VAT- nadpłata z tytułu zaokrąglenia do pełnych złotych.

Ewidencję na kontach analitycznych prowadzono od Nr 240 - 000001 do Nr 240 - 000046.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewniała możliwość ustalenia rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów - kontrolujący uwag nie wniósł.

2.1.2. Sprawdzono realność sald następujących kont zespołu „0”, tj.:

- konto 011 – „Środki trwałe”,
- konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”
- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”,
- konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”,
- konto 071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Wyżej wymienione konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce w załączniku nr 2 – „Wykaz kont dla księgi głównej dla Urzędu Gminy Ełk” do zarządzenia Nr 274/2012 Wójta Gminy Ełk z dnia 23 kwietnia 2012 roku w sprawie zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont dla budżetu jednostki samorządowej (Gminy) i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

2.1.2.1. Środki trwałe – konto 011.

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

- stan na dzień 1.01.2014 r. - 62.158.651,08 zł,
- zwiększenia w 2014 r. - 15.685.221,61 zł,
- zmniejszenia w 2014 r. - 1.659.114,03 zł,
- stan na dzień 31.12.2014 r. - 76.184.758,66 zł.

Wartość środków trwałych Gminy Ełk ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” według stanu na dzień 31.12.2014 r. przedstawiała się następująco:

Lp	Nazwa środka trwałego	Grupa	BO na dzień 1.01.2014 r.	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na dzień 31.12.2014 r.
1.	Grunty	0	7.940.799,00	4.946.029,67	1.004.254,32	11.882.574,35
2.	Budynki i lokale	I	5.272.929,59	2.248.512,90	602.849,52	6.918.592,97
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	45.116.892,81	7.997.787,16	6.799,99	53.107.879,98
4.	Kotły i maszyny energetyczne	III	16.950,00	X	X	16.950,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastos.	IV	1.546.088,47	375.254,55	1.617,72	1.919.725,30
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	4.690,00	X	X	4.690,00
7.	Urządzenia techniczne	VI	1.258.783,74	4.353,00	X	1.263.136,74
8.	Środki transportu	VII	307.625,10	X	X	307.625,10
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	VIII	693.892,37	113.284,33	43.592,48	763.584,22
10.	Razem		62.158.651,08	15.685.221,61	1.659.114,03	76.184.758,66

2.1.2.1.1. Ewidencja analityczna prowadzona komputerowo przy pomocy programu Środki Trwałe firmy „ZETO” Software spółka z o. o. w Olsztynie była zgodna z ewidencją syntetyczną według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Ewidencja analityczna umożliwiła ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

2.1.2.1.2. Ewidencję analityczną gruntów prowadzono w rozbiciu na poszczególne działki z określeniem ich wartości.

2.1.2.1.3. Sprawdzono terminowość wprowadzania danych do ewidencji analitycznej oraz syntetycznej następujących środków trwałych:

- zestaw komputerowy wraz z oprogramowaniem na kwotę 4.730,58 zł,
- wykonanie chodnika w miejscowości Mrozy na kwotę 15.252,00 zł,
- zakup i położenie kostki brukowej w miejscowości Płociczno na kwotę 7.380,00 zł,
- budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Woszczele na kwotę 461.082,46 zł,
- przebudowa drogi gminnej w miejscowości Krokocie na drogę o nawierzchni asfaltowej na kwotę 881.894,35 zł.

Powyższych zmian w ewidencji księgowej dokonano zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), który wymagał wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2.1.2.1.4. Kontrolowana jednostka stosowała stawki amortyzacyjne określone w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm. a od 27 czerwca 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.).

Sprawdzono poprawność naliczania wysokości umorzenia środków trwałych sklasyfikowanych w grupie 3 „Kotły i maszyny energetyczne” zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), tj.:

- kocioł stalowy w Rożyńsku,
- agregat prądowórczy PMV 6200 6,15 KW.

Doboru przyjętej do kontroli próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru celowego.

W ewidencji analitycznej stosowano klasyfikację środków (sprawdzono na przykładzie wyżej wymienionej próby kontrolnej) zgodnie z zasadami określonymi w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w trakcie kontroli umorzenia uprzednio wymienionych środków trwałych. Stawki amortyzacyjne stosowano zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm. a od 27 czerwca 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.).

Umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Na

dzień 31 grudnia 2014 roku stan konta 071 str. Ma wynosił kwotę 21.704.566,15 zł.

2.1.2.2. Pozostałe środki trwałe – konto 013.

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

- stan na dzień 1.01.2014 r.	- 914.067,69 zł,
- zwiększenia w 2014 roku	- 223.058,32 zł,
- zmniejszenia w 2014 roku	- 11.027,27 zł,
- stan na dzień 31.12.2014 r.	- 1.126.098,74 zł.

Ewidencja analityczna prowadzona w księgach inwentarzowych była zgodna z ewidencją syntetyczną według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. W ewidencji analitycznej (księgach inwentarzowych) wskazano osoby, u których znajdują się środki trwałe, lub komórki organizacyjne, w których znajdują się środki trwałe

Zakupione w 2014 roku pozostałe środki trwałe były umarżane w momencie oddania do użytkowania. Saldo str. Ma konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 1.258.254,36 zł.

2.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne – konto 020.

Na tym koncie zaewidencjonowane były programy komputerowe użytkowane przez pracowników Urzędu Gminy Ełk.

Ewidencja analityczna prowadzona w księdze inwentarzowej była zgodna z ewidencją syntetyczną według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Ewidencja analityczna umożliwiała należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz podział według ich tytułów.

Według ewidencji syntetycznej i analitycznej stan konta 020 str. Wn wykazywał na dzień 1 stycznia 2014 roku kwotę 157.528,29 zł. W trakcie 2014 roku wartość konta zwiększyła się o kwotę 16.506,50 zł z tytułu zaewidencjonowania następujących programów komputerowych:

- program pn. „Oprogramowanie Total Commander” o wartości 300,00 zł,
- program pn. „Oprogramowanie System DOC – gospodarka odpadami” o wartości 5.535,00 zł,
- program pn. „Spacer Wirtualny Gminy Ełk” o wartości 4.991,50 zł,
- Aplikacja Mobilna CD o wartości 2.880,00 zł,
- oprogramowanie wirusowe o wartości 2.800,00 zł.

W trakcie roku wartość konta zmniejszyła się o kwotę 2.972,72,00 zł z tytułu wyksięgowania 2 programów komputerowych i stan konta 020 str. Wn na dzień 31.12.2014 r. wynosił kwotę 171.095,98 zł.

2.1.2.3.1. W trakcie kontroli poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 020 stwierdzono następującą nieprawidłowość:

a) stwierdzono przypadki, że w ewidencji analitycznej (księdze inwentarzowej) brak było określenia osób odpowiedzialnych za dany program, np:

- poz. 2 str. 38 księgi inwentarzowej, program komputerowy Magic Suite o wartości 641,00 zł,

- poz. 7 str. 38 księgi inwentarzowej, program komputerowy LEX o wartości 4.880,00 zł,

- poz. 63 str. 36 księgi inwentarzowej, program antywirusowy F - Secur o wartości 2.196,00 zł.

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie zasad określonych w dz. II pkt 1 ppkt 8 załącznika nr 3 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 2013 r. poz. 289), które wymagały, aby ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwiała ustalenie osób odpowiedzialnych za dany program.

Kontrolujący stwierdził, że programy komputerowe do kwoty 3.500,00 zł były umarżane w momencie oddania do użytkowania a umorzenie ewidencjonowano na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. W przypadku programów komputerowych o wartości powyżej 3.500,00 zł umorzenia księgowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm. a od 27 czerwca 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.)

2.1.2.4. Długoterminowe aktywa finansowe – konto 030.

Według ewidencji syntetycznej saldo konta 030 str. Wn na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało kwotę 1.493.281,80 zł.

Powyższa kwota stanowiła 2.983 udziałów Gminy Ełk wniesionych w formie gotówki do Miejskiego Zakładu Komunikacyjnego spółka z o. o. w Ełku.

Ewidencja analityczna do konta 030 prowadzona w księdze inwentarzowej była zgodna z ewidencją syntetyczną. Kontrolujący uwag nie wniósł.

2.2. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Ełk.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy Ełk sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”.

Wyżej wymienione konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce w załączniku nr 1 – „Wykaz kont księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Ełk) do zarządzenia Nr 274/2012 Wójta Gminy Ełk z dnia 23 kwietnia 2012 roku w sprawie zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont dla budżetu jednostki samorządowej (Gminy) i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.

2.2.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dla budżetu Gminy Ełk i Urzędu Gminy Ełk prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

Saldo Wn konta 133 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, porównano na dzień 30.09.2014 r. z wyciągiem bankowym Nr 213 z 30 września 2014 roku Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna Warmińsko Mazurskie centrum Korporacyjne w Olsztynie.

W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągiem bankowym a ewidencją księgową budżetu Gminy Ełk.

2.2.2. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Saldo konta 901 na dzień 30 września 2014 roku wynosiło po stronie Wn – 0,00 zł, natomiast po stronie Ma kwotę 33.667.948,67 zł.

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Ełk. Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Następnie porównano obroty Wn/Ma konta 901 w kwocie 33.667.948,67 zł z dochodami wykonanymi według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 30 września 2014 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.2.3. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Saldo konta 902 na dzień 30 września 2014 roku wynosiło po stronie Wn kwotę 29.534.908,20 zł, natomiast po stronie Ma 0,00 zł.

Konto służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Ełk. Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono, że obroty konta 902 były zgodne z kwotą wykonanych wydatków według sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 30 września 2014 roku Gminy Ełk.

3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA, FINANSOWA I INNA.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Kontrolę prawidłowości wykazywania danych w niżej wymienionym sprawozdaniu budżetowym Urzędu Gminy Ełk przeprowadzono poprzez sprawdzenie:

- czy w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym według stanu na dzień 30.09.2014 r. wykazano dane w zakresie zobowiązań w kwotach zgodnych z zapisami konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 - „Rozrachunki z budżetami” 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne”. W wyniku kontroli powyższego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Ełk według stanu na dzień 30 września 2014 roku.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty planowanych oraz wykonanych przychodów i rozchodów według stanu na 30.09.2014 r. W wyniku kontroli powyższego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono. Szczegółowo zagadnienie opisano w pkt 3.5. str. 93 - 94 „Przychody budżetowe” oraz w pkt 3.6. str. 94 - 96 „Rozchody budżetowe” niniejszego protokołu kontroli.

3.1.3. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań jednostkowych przez jednostki budżetowe Gminy Ełk według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

3.1.3.1. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Ełk sprawozdań budżetowych Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku przez jednostki budżetowe Gminy Ełk.

Do kontroli wybrano metodą losową następujące jednostki:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku,

- Zespół Obsługi Szkół Gminy Ełk w Ełku,
- Szkołę Podstawową im. rtm. Witolda Pileckiego w Rękusach,
- Zespół Szkół Samorządowych w Chełchach.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu Gminy Ełk zamieszczonych na w/w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, że w/w jednostki budżetowe złożyły powyższe sprawozdania terminowo, tj. do dnia 1 lutego 2015 roku, zgodnie z załącznikiem nr 44 litera E do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119).

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

W związku z tym, że do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie upłynął termin sporządzenia sprawozdania finansowego, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

3.3.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Kontrolę przeprowadzono poprzez sprawdzenie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Ełk o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2014 roku. Do prawidłowości wykazania danych w wymienionym sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.3.2. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Ełk sprawozdań Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku przez w/w jednostki budżetowe, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku, Zespół Obsługi Szkół Gminy Ełk w Ełku, Szkołę Podstawową im. Rtm. Witolda Pileckiego w Rękusach, Zespół Szkół Samorządowych w Chełchach.

Stwierdzono, że w/w jednostki złożyły sprawozdania w terminie określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

3.3.3. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Ełk sprawozdań Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz

poręczeń i gwarancji” samorządowych instytucji kultury według stanu na koniec 4 kwartału 2014 roku, Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec 4 kwartału 2014 roku, Rb-UZ „Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych” samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec 4 kwartału 2014 roku, Rb-UN „Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej” według stanu na koniec 4 kwartału 2014 roku przez następujące samorządowe osoby prawne, tj.: Bibliotekę Publiczną Gminy Ełk z siedzibą w Nowej Wsi Ełckiej oraz Centrum Kultury Gminy Ełk z siedzibą w Stradunach.

Instytucje kultury złożyły powyższe sprawozdania zgodnie z terminem określonym w załączniku nr 8 cz. II tabeli B do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), tj. do dnia 6 lutego 2015 roku.

Ponadto instytucje kultury złożyły do Urzędu Gminy Ełk do dnia 31 lipca 2014 roku - informacje o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, zgodnie z art. 265 pkt 1 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

4. INWENTARYZACJA.

Uregulowania w przedmiocie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zawarto w Instrukcji w sprawie zasad gospodarowania mieniem, zasad inwentaryzacji i odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 673/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych (instrukcji) określających zasady gospodarki finansowej oraz procedury kontroli finansowej oraz procedury kontroli finansowej dotyczące procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarki mieniem w Urzędzie Gminy Ełk.

4.1. Inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zarządzeniem Nr 840/2014 z dnia 3 października 2014 roku Wójt Gminy Ełk zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w/w składników majątku Gminy Ełk (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 856/2014 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 października 2014 roku oraz zarządzeniem Nr 40/2015 Wójta Gminy Ełk z dnia 29 stycznia 2015 roku).

Inwentaryzację należało przeprowadzić w terminie od dnia 13 października 2014 roku do dnia 15 stycznia 2015 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Termin rozliczenia inwentaryzacji ustalono do dnia 9 lutego 2015 roku.

Na podstawie w/w zarządzeń powołano komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Inwentaryzację przeprowadzono na arkuszach spisu z natury, które były drukami ścisłego zarachowania w momencie wydania do użytkowania.

W trakcie kontroli arkuszy spisu z natury stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) spisywanie na jednym arkuszu spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych, np.:

- arkusz nr 388/2014 na kwotę 50.980,05 zł,
- arkusz nr 387/2014 na kwotę 24.399,27 zł,
- arkusz nr 376/2014 na kwotę 109.249,99 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie § 5 pkt 12 lit. „c” Instrukcji w sprawie zasad gospodarowania mieniem, zasad inwentaryzacji i odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 673/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych (instrukcji) określających zasady gospodarki finansowej oraz procedury kontroli finansowej oraz procedury kontroli finansowej dotyczące procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarki mieniem w Urzędzie Gminy Ełk,

b) spisywanie na jednym arkuszu spisu z natury składników majątku powierzonym różnym osobom materialnie odpowiedzialnym, np.:

- arkusz nr 374/2014 oraz nr 375/2014 na ogólną kwotę 571.532,03 zł.

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie § 5 pkt 12 lit. „c” Instrukcji w sprawie zasad gospodarowania mieniem, zasad inwentaryzacji i odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 673/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych (instrukcji) określających zasady gospodarki finansowej oraz procedury kontroli finansowej oraz procedury kontroli finansowej dotyczące procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarki mieniem w Urzędzie Gminy Ełk,

c) podpisywanie arkuszy spisu z natury jako osoby materialnie odpowiedzialnej przez pracownika nieupoważnionego do tej czynności, np.:

♦ inspektor ds. budownictwa i dróg – podpisał jako osoba materialnie odpowiedzialna arkusze od nr 372/2014 do nr 373/2014 na ogólną kwotę 17.750.838,19 zł.

W Instrukcji w sprawie zasad gospodarowania mieniem, zasad inwentaryzacji i odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 673/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych (instrukcji) określających zasady gospodarki finansowej oraz procedury kontroli finansowej oraz procedury kontroli finansowej dotyczące procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarki mieniem w Urzędzie Gminy Ełk, w § 4 zawarto m. in. następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące odpowiedzialności pracowników za powierzone mienie, tj.:

„1. Odpowiedzialność za mienie jednostki spoczywa na kierowniku jednostki.

2. Kierownik jednostki może powierzyć mienie jednostki właściwym merytorycznie pracownikom. Powierzenie mienia może nastąpić na podstawie:

- inwentaryzacji zdawczo – odbiorczej,
- protokołu zdawczo – odbiorczego,
- dokumentu OT „Przyjęcia środka trwałego” dla środków trwałych pochodzących z zakupu lub powstałych w wyniku zakończenia inwestycji.

3. Pracownik, któremu kierownik jednostki powierzył mienie, przyjmując na siebie pełną odpowiedzialność za powierzone składniki majątkowe, na dowód czego podpisuje oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Oświadczenie przechowuje się w aktach osobowych pracownika”.

Według ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy P. Janiny Słomkowskiej oraz inspektora zajmującego się m. in. sprawami kadrowymi, w/w pracownik, który podpisał powyższe arkusze spisu z natury nie posiadał oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za spisywany majątek.

Wobec powyższego odpowiedzialność materialną za mienie spisane na uprzednio wymienionych arkuszach spisu z natury spoczywa na kierowniku jednostki i arkusze spisu z natury winne być podpisane przez Wójta Gminy jako osoby materialnie odpowiedzialnej.

Wyceny spisywanego majątku dokonał pracownik Referatu Finansowego.

Inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp był znacznie utrudniony dokonano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacji nieruchomości dokonano w sposób określony w § 6 ust. 6 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 2013 r. poz. 289).

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 6 lutego 2015 roku sprawozdanie z wyników inwentaryzacji, w którym zapisano że stwierdzono nadwyżki i niedobór spisywanego majątku oraz rozliczyła spisywany majątek na arkuszach spisu z natury. Niedobór i nadwyżka dotyczyła majątku ewidencjonowanego ilościowo. Nadwyżka została rozliczona, natomiast niedobór został uznany za niewyjaśniony przez pracownika materialnie odpowiedzialnego – inspektora ds. kultury i promocji (od dnia 19 grudnia 2014 roku powyższa osoba przebywała na zwolnieniu lekarskim a od dnia 23 stycznia 2015 roku nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy Ełk) i według adnotacji na sprawozdaniu z wyników inwentaryzacji dokonanej przez Wójta Gminy – P. Tomasza Osewskiego, w przypadku nie wyjaśnienia na piśmie niedoborów do dnia 20 lutego 2015 roku sprawa zostanie skierowana do organów ścigania z zawiadomieniem o popełnieniu przestępstwa. Niedobór dotyczył materiałów promocyjnych otrzymanych w ramach projektu „Rozwój i współpraca Pierścieniowych Gmin Polskiej Wschodniej”, w tym:

- ◆ folder „Gmina Ełk, Impresje” – 1.620 szt.,
- ◆ folder „Niepokorne tęsknoty” – 3.181 szt.,
- ◆ folder „Potencjał jest na wschodzie” – 1.915 szt.,
- ◆ folder „Podróżuj z marzeniami” – 3.926 szt.,
- ◆ mapa Gminy Ełk – 2.107 szt.

W pozostałym zakresie sprawozdanie z inwentaryzacji z dnia 6 lutego 2015 roku zostało podpisane bez zastrzeżeń przez Skarbnika Gminy – P. Janinę Słomkowską oraz Wójta Gminy P. Tomasza Osewskiego.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono w dniach od 7 listopada 2011 roku do 15 stycznia 2012 roku.

4.2. Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że na dzień bilansowy – 31.12.2014 r. przeprowadzono inwentaryzację:

- materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie zakupu – różnic nie stwierdzono,
- druków ścisłego zarachowania – różnic nie stwierdzono,
- stanu środków na rachunkach bankowych do dnia zakończenia kontroli nie uzyskano od Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, Warmińsko – Mazurskie Centrum Korporacyjne w Olsztynie potwierdzenia stanu środków na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2014 r.

Do przeprowadzonej w wyżej wymienionym zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Gminy Ełk określono uchwałą Nr LXXXI/665/2010 Rady Gminy Ełk z dnia 31 sierpnia 2010 roku.

Projekt budżetu gminy na rok 2014 przyjęto zarządzeniem Nr 619/2013 Wójta Gminy Ełk z dnia 5 listopada 2013 roku. Wójt Gminy Ełk przedłożył projekt w/w uchwały w dniu 7 listopada 2013 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-528/13 z dnia 25 listopada 2013 roku wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2014.

Projekt uchwały budżetowej na 2014 rok przewidywał:

- dochody ogółem – 42.305.582,82 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 34.495.925,52 zł,
 - dochody majątkowe – 7.809.657,30 zł,
- wydatki ogółem – 42.288.015,82 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 34.495.925,52 zł,
 - wydatki majątkowe – 7.792.090,30 zł,
- nadwyżka – 17.567,00 zł.

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Projekt budżetu spełniał wymogi art. 242 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych.

W dniu 12 listopada 2013 roku Wójt Gminy Ełk przekazał podległym jednostkom materiały niezbędne do sporządzenia projektów ich planów finansowych, zobowiązując kierowników jednostek budżetowych do sporządzenia planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, zgodnie z art. 248 ust. 1 i 2 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych. Jednostki złożyły projekty planów finansowych w prawidłowym terminie.

Rada Gminy Ełk uchwałą Nr LXII/476/2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku uchwaliła budżet Gminy Ełk na 2014 rok (opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2014 r. poz. 58).

1. Powyższą uchwałą Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Ełk do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na:

1) finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do kwoty 2.000.000,00 zł,

2) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 3.617.675,00 zł,

3) wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 420.108,00 zł,

4) finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte, w ramach przedsięwzięć, w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

2. Ponadto Rada Gminy Ełk upoważniła Wójta do:

1) dokonywania zmian w planie wydatków polegających na:

a) przesunięciach limitu w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w tym do dokonywania zwiększeń i zmniejszeń planu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w dziale, w ramach ogólnej kwoty wynagrodzeń ustalonych przez Radę,

b) dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych między zadaniami, w danym dziale, nie powodując likwidacji zadania (z wyjątkiem inwestycji wieloletnich),

c) przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym gminy 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,

2) przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków kierownikom gminnych jednostek budżetowych, tj:

a) dokonywania przeniesień limitu wydatków bieżących w ramach działu z wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,

b) dokonywania zmian w planie wydatków rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty, w granicach kwot określonych w planie finansowym, nie powodujących zwiększenia lub zmniejszenia ogólnej kwoty dochody i wydatków,

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

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami został ustalony w załączniku nr 5 do wyżej wymienionej uchwały budżetowej.

Budżet na rok 2014 został opracowany w szczególności w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

Wójt Gminy Ełk przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek pismami w dniu 23 grudnia 2014 roku, tj. w terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

1. DOCHODY BUDŻETOWE.

Strukturę dochodów planowanych i wykonanych Gminy Ełk według stanu na dzień 30 września 2014 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	3.817.079,20	1.599.994,20	41,92
020	Leśnictwo	10.500,00	0,00	0,00
600	Transport i łączność	80.000,00	80.000,00	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	645.721,30	533.313,04	82,59
710	Działalność usługowa	12.650,00	12.650,00	100,00
750	Administracja publiczna	1.304.747,70	1.010.608,31	77,46
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	123.090,00	37.000,00	30,06
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	18.871.486,50	14.330.784,25	75,94
758	Różne rozliczenia	10.350.911,70	8.621.676,96	83,29
801	Oświata i wychowanie	438.928,89	312.996,82	71,31
852	Pomoc społeczna	5.744.953,65	4.709.061,78	81,97
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	172.274,00	169.900,00	98,62
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.726.498,38	1.727.111,31	100,04
921	Kultura i ochrona i dziedzictwa narodowego	307.405,00	522.852,00	170,09
926	Kultura fizyczna	100.000,00	0,00	0,00
	RAZEM	43.706.246,16	33.667.948,67	77,03

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Na dzień 30 września 2014 roku Gmina Ełk otrzymała subwencję ogólną w wysokości 7.924.833,00 zł, w tym:

- część oświatowa	6.348.672,00 zł,
- część wyrównawcza	1.463.814,00 zł,
- część równoważąca	112.347,00 zł.

1.1.2. Dotacje.

Na dzień 30 września 2014 roku Gmina Ełk otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na ogólną kwotę 9.369.734,21 zł, w tym:

1.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań gminy wyniosły ogółem 5.226.839,04 zł, w tym:

a) na bieżące zadania własne otrzymane za pośrednictwem Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - 2.087.088,53 zł, z tego na:

- rozdział 75814 § 2030 – dotacja celowa na częściowy zwrot wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego za 2013 rok – 66.895,53 zł,
- rozdział 80103 § 2030 – dotacja celowa oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych - 133.178,00 zł,
- rozdział 80104 § 2030 - dotacja celowa przedszkola – 59.794,00 zł,
- rozdział 80106 § 2030 – dotacja celowa inne formy wychowania przedszkolnego – 55.263,00 zł,
- rozdział 85213 § 2030 – dotacja celowa z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – 27.038,00 zł,
- rozdział 85206 § 2030 – dotacja celowa z przeznaczeniem realizację programu wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej „Asystent rodziny” - 65.040,00 zł,
- rozdział 85214 § 2030 – dotacja celowa na wypłatę zasiłków i pomoc w naturze – 866.690,00 zł,
- rozdział 85216 § 2030 – dotacja celowa na wypłatę zasiłków stałych – 281.555,00 zł,
- rozdział 85219 § 2030 – dotacja celowa na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – 173.414,00 zł,
- rozdział 85295 § 2030 – dotacja celowa na realizację wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 – 188.321,00 zł,

- rozdział 85415 § 2030 – dotacja celowa na pomoc materialną dla uczniów - stypendia – 144.000,00 zł,

- rozdział 85415 § 2040 – dotacja celowa na zakup podręczników szkolnych w ramach Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka Szkolna” – 25.900,00 zł,

b) na inwestycje własne gmina otrzymała kwotę 3.139.750,51 zł, z tego na:

- rozdział 01010

§ 6207 – refundacja kosztów budowy sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej ciśnieniowej na odcinku Pistki (Ruska Wieś) – Mołdzie i sieci wodociągowej w miejscowości Mołdzie oraz budowa i przebudowa istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w obrębie miejscowości Ruska Wieś pochodzące z PROW 2007-2013 przekazane przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – 316.992,00 zł,

§ 6207 – refundacja kosztów budowy wodociągu Nowa Wieś Ełcka – Zdunki-Bobry, budowa sieci wodociągowej w miejscowości Barany (działki budowlane), budowa kanalizacji sanitarnej dla całej wsi Barany i części wsi Nowa Wieś Ełcka pochodzące z PROW 2007-2013 przekazane przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – 96.647,00 zł,

- rozdział 60016

§ 6330 – dotacja celowa z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie na przebudowę drogi gminnej w m. Krokocie w kwocie 80.000,00 zł,

- rozdział 70005

§ 6290 – dofinansowanie inwestycji pn. „Odbudowa i przebudowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego w m. Bajtkowo 10” z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie w kwocie 273.141,10 zł,

- rozdział 75095 – projekt „Cyfrowa Gmina Ełk”

§ 6207 – dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich z Ministerstwa Finansów w kwocie 311.517,18 zł,

§ 6209 – dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich przekazana przez Władzę Wdrażającą Programy Europejskie w kwocie 54.973,62 zł,

- rozdział 75095 – projekt „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion -mieszkańców Gminy Ełk”,

§ 6207 – dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich z Ministerstwa Finansów w kwocie 83.524,13 zł,

§ 6209 – dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich przekazana przez Władzę Wdrażającą Programy Europejskie w kwocie 14.740,74 zł,

- rozdział 75814

§ 6330 – dotacja celowa na częściowy zwrot wydatków majątkowych poniesionych w ramach funduszu sołeckiego za 2013 rok z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – 39.690,74 zł,

- rozdział 90001

§ 6207 – refundacja kosztów budowy sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej ciśnieniowej na odcinku Pistki (Ruska Wieś) – Mołdzie i sieci wodociągowej w miejscowości Mołdzie oraz budowa i przebudowa istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w obrębie miejscowości Ruska Wieś pochodzące z PROW 2007-2013 przekazane przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – 438.574,00 zł,

§ 6207 – refundacja kosztów budowy wodociągu Nowa Wieś Ełcka – Zdunki-Bobry, budowa sieci wodociągowej w m. Barany (działki budowlane), budowa kanalizacji sanitarnej dla całej wsi Barany i części wsi Nowa Wieś Ełcka pochodzące z PROW 2007-2013 przekazane przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – 907.098,00 zł,

- rozdział 92109

§ 6207 – refundacja kosztów przebudowy i adaptacji budynku ubojni oraz zmiana sposobu użytkowania w świetlicę wiejską w miejscowości Lega, pochodzące z PROW 2007-2013 przekazane przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – 220.825,00 zł,

§ 6207 – refundacja kosztów budowy świetlicy wiejskiej w m. Woszczele pochodzące z PROW 2007-2013 przekazane przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – 302.027,00 zł.

1.1.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań zleconych gminie wyniosły ogółem 3.672.218,13 zł, w tym:

- rozdział 01095

§ 2010 – dotacja celowa na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym i jego obsługę z Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – 482.878,76 zł,

- rozdział 75011

§ 2010 – dotacja celowa na administrację publiczną z Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie- 74.362,00 zł,

- rozdział 75101

§ 2010 – dotacja celowa na prowadzenie stałego rejestru wyborców z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Olsztynie – 1.312,00 zł,

- rozdział 75113
 - § 2010 – dotacja celowa na wybory do parlamentu europejskiego z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Olsztynie – 35.688,00 zł,
- rozdział 80101
 - § 2010 – dotacja celowa na wyposażenie szkół w podręczniki i materiały ćwiczeniowe na jednostki oświaty Gminy Ełk z Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – 9.824,01 zł,
- rozdział 85212
 - § 2010 – dotacja celowa na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – 2.992.818,00 zł,
- rozdział 85213
 - § 2010 – dotacja celowa z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne od niektórych świadczeń rodzinnych (świadczenia pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy, zasiłek dla opiekuna) z Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – 14.166,00 zł,
- rozdział 85215
 - § 2010 – dotacja celowa na wypłatę dodatków energetycznych z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – 65,36 zł,
- rozdział 85219
 - § 2010 – dotacja celowa na wynagrodzenie za sprawowanie opieki przyznane opiekunowi przez Sąd Opiekuńczy z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – 300,00 zł,
- rozdział 85295
 - § 2010 – dotacja celowa na wypłatę dodatków dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – 60.000,00 zł,
- rozdział 85295
 - § 2010 – dotacja celowa na realizację zadania Karta Dużej Rodziny otrzymana z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – 804,00 zł.

1.1.2.3. Pozostałe dotacje.

Na dzień 30 września 2014 roku Gmina Ełk otrzymała również inne dotacje w kwocie 470.677,04 zł,:

- rozdział 71035

§ 2020 – dotacja celowa na utrzymanie cmentarzy wojennych z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w kwocie – 12.650,00 zł,

- rozdział 80195
 - § 2700 – dofinansowanie wynagrodzenia nauczycieli z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w kwocie – 2.000,00 zł,
- rozdział 90011
 - § 2460 – dotacja na cele edukacyjne z Ełckiego Stowarzyszenia Ekologicznego – 2.200,00 zł.

Środki pozyskane z innych źródeł w łącznej kwocie 453.827,04 zł, tj.:

- rozdział 75095 – projekt „Cyfrowa Gmina Ełk”
 - § 2007 – dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich z Ministerstwa Finansów w kwocie 213.568,16 zł,
 - § 2009 – dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich przekazana przez Władzę Wdrażającą Programy Europejskie w kwocie 37.688,50 zł,
- rozdział 75095 – projekt „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion - mieszkańców Gminy Ełk”
 - § 2007 – dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich z Ministerstwa Finansów w kwocie 172.185,82 zł,
 - § 2009 – dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich przekazana przez Władzę Wdrażającą Programy Europejskie w kwocie 30.384,56 zł.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

W okresie kontrolowanym obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące podatków i opłat lokalnych:

- Instrukcja w sprawie udzielania ulg i umarzania zaległości podatkowych w Urzędzie Gminy Ełk stanowiąca załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 673/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych (instrukcji) określających zasady gospodarki finansowej oraz procedury kontroli finansowej dotyczące procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarki mieniem w Urzędzie Gminy Ełk,
- Instrukcja w sprawie poboru i ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Ełk stanowiąca załącznik nr 6 do w/w zarządzenia Nr 673/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 29 października 2010 roku.

Ewidencja podatków była integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i była prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Na dochody z tytułu podatków i opłat uzyskanych w na dzień 30 września 2014 roku w kwocie 13.379.518,01 zł składały się wpływy z tytułu:

- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - 25.520,74 zł,
- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - 4.151.604,00 zł,
 - podatku rolnego - 1.420.497,47 zł,
 - podatku od nieruchomości - 6.910.217,25 zł,
 - podatku leśnego - 130.520,54 zł,
 - podatku od środków transportowych - 261.038,25 zł,
 - podatku od czynności cywilnoprawnych - 388.744,60 zł,
 - opłaty miejscowej - 481,80 zł,
 - podatku od spadków i darowizn - 15.005,41 zł,
 - podatku od działalności gospodarczej opłacanego w formie karty podatkowej - 1.439,32 zł,
 - opłaty skarbowej - 22.985,00 zł,
 - odsetek z tytułu nieterminowych wpłat podatkowych - 25.070,23 zł,
 - koszty upomnienia - 10.945,40 zł,
 - rekompensaty utraconych dochodów w podatkach - 15.448,00 zł.

Dochody uzyskane z udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych wpłynęły z Urzędów Skarbowych i Ministerstwa Finansów.

1.2.1. Realizacja podatku rolnego, od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego została opisana w niniejszej części protokołu kontroli (wymienione podatki stanowiły największy udział w dochodach własnych).

Przy wymiarze podatku rolnego od gruntów w Gminie Ełk stosowano przeliczenia według III okręgu podatkowego, zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

Stawki podatku rolnego w 2014 roku wynosiły odpowiednio:

- 170,00 zł od ha przeliczeniowego gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego,
- 340,00 zł od ha gruntów sklasyfikowanych nie wchodzących w skład gospodarstwa rolnego.

Cenę skupu żyta dla celów podatku rolnego ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 (M. P. poz. 814) obniżono uchwałą Nr LX/465/2013 Rady Gminy Ełk z dnia 15 listopada 2013

roku do stawki w wysokości 68,00 zł za 1 dt, która była podstawą ustalenia w/w stawek podatku rolnego (uchwałą opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. poz. 3232).

Wysokość stawek podatku od nieruchomości określono uchwałą Nr LX/466/2013 Rady Gminy Ełk z dnia 15 listopada 2013 roku (uchwałą opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. poz. 3233).

Zwolnienia od podatku od nieruchomości określono w uchwale Nr XLI/329/2012 Rady Gminy Ełk z dnia 16 listopada 2012 roku (uchwałą opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. poz. 3335). Na podstawie w/w uchwały zwolniono od podatku od nieruchomości budynki, grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem części wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

W 2014 roku do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną $0,220 \text{ m}^3$ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy (tj. $0,220 \text{ m}^3 \times 171,05 \text{ zł/m}^3 = 37,63 \text{ zł}$),

- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%.

Średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowaną do obliczenia stawki podatku leśnego w 2014 roku ustalono na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r. (M. P. poz. 828), która wynosiła 171,05 zł za 1 m^3 .

W 2014 roku obowiązywały następujące wzory informacji i deklaracji podatkowych określone w załącznikach do uchwały Nr XLX/141/2011 Rady Gminy Ełk z dnia 30 września 2011 roku (zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXIV/170/2011 Rady Gminy Ełk z dnia 7 grudnia 2011 roku oraz uchwałą Nr XLI/322/2012 Rady Gminy Ełk z dnia 16 listopada 2012 roku):

- załącznik nr 1 – informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego,
- załącznik nr 2 - deklaracja na podatek od nieruchomości,
- załącznik nr 3 - deklaracja na podatek rolny,
- załącznik nr 4 - deklaracja na podatek leśny.

1.2.2. Podatki od osób fizycznych.

Szczegółową realizację podatków od osób fizycznych za 2014 rok przedstawiono w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

1.2.2.1. Na terenie Gminy Ełk w 2014 roku było 7 958 podatników, w tym:

- 4 395 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 2 382 podatników podatku rolnego,
- 1 105 podatników podatku od nieruchomości,
- 76 podatników podatku leśnego.

Do kontroli wybrano podatników o niżej wymienionych numerach ewidencyjnych. Wyboru dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl, tj.:

a) podatek rolny - konta o numerach:

040/0028, 007/0066, 015/0105, 050/0147, 030/0010, 006/0038, 044/0065, 050/0192, 031/0434, 002/0050, 004/0029,

b) łączne zobowiązanie pieniężnie - konta o numerach:

047/0369, 032/0391, 018/0136, 047/0033, 024/0199, 010/0007, 031/0001, 009/0158, 007/0087, 032/0178, 048/0020, 032/0692, 012/0108, 046/0684, 039/0011,

c) podatek od nieruchomości - konta o numerach:

032/0095, 032/0373, 031/0066, 032/0374, 025/0043, 047/0158, 047/0154, 047/0180, 038/0038, 002/0226, 023/0617,

d) podatek leśny – konta o numerach:

031/0439, 035/0007, 004/0171, 042/0028, 037/0066.

1.2.2.2. Na podstawie pokwitowań odbioru decyzji stwierdzono, że wszystkie decyzje wymiarowe ustalające wymiar podatku w/w podatnikom zostały doręczone w terminie.

1.2.2.3. Sprawdzono wymiar podatków w/w osobom, korzystając z komputerowych wydruków kart gospodarstw i kart nieruchomości, kopii decyzji, zmian geodezyjnych oraz komputerowych wydruków kont i nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.3. Realizacja podatków od osób fizycznych.

1.2.3.1. Pobór podatków w 2014 roku odbywał się za pośrednictwem inkasentów, banków oraz poczty.

Inkasenci podatków z poszczególnych sołectw zostali ustalen na podstawie uchwały Nr X/62/2007 Rady Gminy Ełk z dnia 29 marca 2007 roku. Prowizja za inkaso została ustalona w wysokości 15% zebranych kwot. Powyższa uchwała obowiązywała również w 2014 roku.

W sołectwach Bienie i Gize sprawdzono terminowość i prawidłowość wpłat dokonanych przez inkasentów na konto Urzędu Gminy, a także wysokość

wypłaconej prowizji za poszczególne raty 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wyboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

1.2.3.2. Na podstawie dowodów wpłat, dziennika obrotów i komputerowych wydruków kont podatników sprawdzono terminowość wpłat podatku za 2014 rok podatnikom przyjętym jako próba do kontroli i nieprawidłowości nie stwierdzono, a w przypadku wpłat dokonywanych po upływie terminu płatności, odsetki za zwłokę były naliczane i pobierane prawidłowo.

1.2.3.3. Szczegółową kontrolą dotyczącą windykacji zaległości objęto 2 podatników, którzy posiadali zadłużenie powyżej 24.000,00 zł na dzień 31 grudnia 2014 roku oznaczonych następującymi numerami kont (wybrano do kontroli metodą doboru celowego):

- konto nr 032/0619 – podatek od nieruchomości

Zaległość na dzień 31.12.2014 r. wyniosła ogółem 72.750,10 zł, w tym:

2013 rok – 16.421,10 zł (III-IV rata),

2014 rok – 56.329,00 zł (I-IV rata)

Wójt Gminy Ełk decyzją Nr FKP.7351.1.2.1.7.2013 z dnia 4.12.2013 r. rozłożył na 4 raty zaległość w podatku od nieruchomości za 2013 rok z terminem płatności ostatniej raty w dniu 25 marca 2014 roku. Podatnik nie dotrzymywał terminów płatności uzgodnionych w w/w decyzji.

Na w/w zaległości wystawione były upomnienia a następnie tytuły wykonawcze:

SW 2/183 / 2014 z dnia 25.04.2014 r. – III, IV rata 2013 r. i I rata 2014 r.

SW 2/184 / 2014 z dnia 10.07.2014 r. – II rata 2014 r.

SW 2/383 /2014 z dnia 2.12.2014 r.– III rata 2014 r.

SW 1/2015 z dnia 15.01.2015 r.– IV rata 2014 r.

Postępowanie egzekucyjne prowadzone jest przez Urząd Skarbowy w Ełku.

Dnia 10.07.2014 r. skierowano wniosek do Urzędu Skarbowego w Ełku o udzielenie informacji o sposobie realizacji tytułu wykonawczego SW 2/183/2014. W odpowiedzi na wniosek w dniu 6.08.2014 r. uzyskano następujące informacje: w toku prowadzonego postępowania dnia 2.05.2014 r. dokonano zajęcia nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych, która została zaliczona na poczet: zaległości dłużnika z tytułu podatku VAT, kosztów egzekucyjnych Urzędu Skarbowego oraz dokonano zajęcia rachunku bankowego, gdzie bank poinformował o braku środków na rachunku. Dnia 14.11.2014 r. nastąpił zbieg egzekucji administracyjnej z sądową. Naczelnik Urzędu Skarbowego w dniu 28.08.2014 r. dokonał zajęcia samochodu

osobowego dłużnika. Sprzedaż z licytacji odbędzie się w miesiącu marcu 2015 roku.

Dnia 5.02.2015 r. do Sądu Rejonowego w Ełku V Wydział Ksiąg Wieczystych złożono wniosek o wpis hipoteki przymusowej zabezpieczającej zaległości podatkowe za lata 2013 - 2014. Wpisu hipoteki przymusowej Sąd Rejonowy w Ełku dokonał w dniu 10.02.2015 r.

Do dnia kontroli nie wpłynęła żadna kwota na poczet zaległości podatkowych,

- konto nr 007/0060 – łączne zobowiązanie pieniężne

Zaległość na dzień 31.12.2014 r. wynosiła ogółem 24.352,89 zł, w tym:

I rata 2014 r. - 8.112,89 zł,

II rata 2014 r. – 8.121,00 zł,

IV rata 2014 r. - 8.119,00 zł.

Wójt Gminy Ełk decyzją nr FKP 7351.1.1.3.2014 z dnia 8.04.2014 r. odroczył termin płatności łącznego zobowiązania pieniężnego I i II raty za 2014 rok do dnia 30.09.2014 r. Podatnik nie regulował w terminie zaległości wskazanych w w/w decyzji. Dnia 6.11.2014 r. wystawiono upomnienie, które obejmowało zaległość za I i II ratę 2014 r. W dniu 3.12.2014 r. wystawiono upomnienie na zaległość za IV ratę 2014 r.

Na w/w zaległości zostały wystawione tytuły wykonawcze:

SW 2/384 /2014 z dnia 12.12.2014 r. (I, II rata 2014 r.)

SW 2 /389/2014 z dnia 30.12.2014 r. (IV rata 2014 r.)

Postępowanie egzekucyjne prowadzone było przez Urząd Skarbowy w Ełku. Kwota w/w zaległości została uregulowana przez dłużnika wraz z odsetkami w dniu 30 stycznia 2015 roku.

1.2.4. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Na terenie Gminy Ełk było 111 podatników zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych, natomiast 73 podmioty były zobowiązane do płacenia podatku rolnego.

Realizacja tego podatku w 2014 roku przedstawiała się następująco:

- zaległość na dzień 1.01.2014 r.	— 4.718,20 zł,
- nadpłata na dzień 1.01.2014 r.	- 97,60 zł,
- przypis w 2014 roku	- 186.425,00 zł,
- odpis w 2014 roku	- 8.454,00 zł,
- wpłaty w 2014 roku	- 176.962,90 zł,
- nadpłata na dzień 31.12.2014 r.	- 77,00 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2014 r.	- 6.040,30 zł.

Do kontroli wybrano podatników o następujących numerach kont:

- ❖ konto Nr 058/0004 - deklaracja złożona w dniu 21 stycznia 2014 roku (przypis 9.244,00 zł),
- ❖ konto Nr 058/0009 - deklaracja złożona w dniu 13 stycznia 2014 roku,
- ❖ konto Nr 058/0014 - deklaracja złożona w dniu 13 stycznia 2014 roku,
- ❖ konto Nr 058/0113 - deklaracja złożona w dniu 17 stycznia 2014 roku (przypis 1.013,00 zł),
- ❖ konto Nr 058/0129 - deklaracja złożona w dniu 3 lutego 2014 roku (przypis 1.038,00 zł),
- ❖ konto Nr 058/0130 - deklaracja złożona w dniu 16 stycznia 2014 roku (przypis 2.252, 00 zł),
- ❖ konto Nr 058/0143 - deklaracja złożona w dniu 20 stycznia 2014 roku (przypis 1.038,00 zł),
- ❖ konto Nr 058/0025 - deklaracja złożona w dniu 16 stycznia 2014 roku, (przypis 18.671,00 zł),
- ❖ konto Nr 058/0002 - deklaracja złożona w dniu 14 stycznia 2014 roku.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl. Wielkość przyjętej do kontroli próby stanowiła 12,33% wszystkich podatników zobowiązanych do płacenia w/w podatku w 2014 roku (73 poz.).

Kontrolujący stwierdził następującą nieprawidłowość dotyczącą terminowości składania deklaracji podatkowych:

- podatnicy, którzy złożyli deklarację podatkową po dniu 15 stycznia 2014 roku, naruszyli art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.), który wymagał składania deklaracji podatkowych do dnia 15 stycznia na dany rok podatkowy,

Ponadto kontrolujący stwierdził, że deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Ełk o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), podatek naliczono prawidłowo, a do terminu wpłat podatku przez w/w podmioty kontrolujący uwag nie wniósł.

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

W 2014 roku były 34 podmioty zobowiązane do składania deklaracji podatkowych, natomiast 19 podmiotów było zobowiązanych do płacenia podatku leśnego.

Realizacja tego podatku w 2014 roku przedstawiała się następująco:

- | | | |
|-----------------------------------|---|-----------|
| - zaległość na dzień 1.01.2014 r. | - | 42,80 zł, |
| - nadpłata na dzień 1.01.2014 r. | - | 0,30 zł, |

- przypis w 2014 r.	- 143.184,00 zł,
- odpis w 2014 r.	- 56,00 zł,
- wpłaty w 2014 r.	- 143.098,80 zł,
- nadpłata na dzień 31.12.2014 r.	- 0,00 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2014 r.	- 72,00 zł.

Do kontroli wybrano podatników o następujących numerach kont:

- konto Nr 059/0002 - deklaracja złożona 15 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 059/0003 - deklaracja złożona 14 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 059/0007 - deklaracja złożona 16 stycznia 2014 roku (przypis 139.509,00 zł),
- konto Nr 059/0022 - deklaracja złożona 16 stycznia 2014 roku (przypis 995,00 zł),
- konto Nr 059/0008 - deklaracja złożona 13 stycznia 2014 roku.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl. Wielkość przyjętej do kontroli próby stanowiła 26,32% wszystkich podatników zobowiązanych do płacenia w/w podatku w 2014 roku (19 poz.).

Kontrolujący stwierdził następującą nieprawidłowość dotyczącą terminowości składania deklaracji podatkowych:

- podatnicy, którzy złożyli deklarację podatkową w dniu 16 stycznia 2014 roku, naruszyli art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465), który wymagał składania deklaracji podatkowych do dnia 15 stycznia na dany rok podatkowy.

Ponadto kontrolujący stwierdził, że deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Ełk o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), podatek naliczono prawidłowo, a do terminu wpłat podatku przez w/w podmioty kontrolujący uwag nie wniósł.

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

Na terenie Gminy Ełk w 2014 roku było 125 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych, w tym do płacenia podatku zobowiązanych było 75 podmiotów.

Realizacja tego podatku w 2014 roku przedstawiała się następująco:

- zaległość na dzień 1.01.2014 r.	- 60.182,90 zł,
- przypis w 2014 r.	- 6.566.331,00 zł,
- odpis w 2014 r.	- 91.543,60 zł,
- wpłaty w 2014 r.	- 6.601.779,40 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2014 r.	- 59.975,40 zł.

1.2.6.1. Do kontroli wybrano podatników o następujących numerach kont:

- konto Nr 057/0007 – deklaracja złożona w dniu 21 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 057/0038 - deklaracja złożona w dniu 27 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 057/0036 - deklaracja złożona w dniu 28 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 057/0040 - deklaracja złożona w dniu 31 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 057/0055 - deklaracja złożona w dniu 29 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 057/0094 - deklaracja złożona w dniu 30 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 057/0064 - deklaracja złożona w dniu 10 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 057/0027 - deklaracja złożona w dniu 28 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 057/0003 - deklaracja złożona w dniu 24 stycznia 2014 roku.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl. Wielkość przyjętej do kontroli próby stanowiła 12,00% wszystkich podatników zobowiązanych do płacenia w/w podatku w 2014 roku (75 poz.).

W trakcie kontroli stwierdzono: deklaracje wpłynęły do urzędu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. od 27 czerwca 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 849); złożone deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Ełk o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.); podatek naliczono prawidłowo, a do terminu wpłat podatku przez w/w podmioty kontrolujący uwag nie wniósł.

1.2.6.2. Szczegółową kontrolą dotyczącą windykacji zaległości objęto 1 podatnika, który posiadał największe zadłużenie (powyżej 25.000,00 zł) na dzień 31 grudnia 2014 roku oznaczonego następującym numerem konta (wybrano do kontroli metodą doboru celowego):

- konto Nr 057/0084

Zaległość podatkowa na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła kwotę 25.628,00 zł. Szczegółowy opis podejmowanych czynności egzekucyjnych w stosunku do podatnika o numerze ewidencyjnym 057/0084 przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

1.2.7. Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym.

W 2014 roku stosowano zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie oraz ulgi inwestycyjne.

Zestawienie ilości wydanych w 2014 roku decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

L. p.		Podmiot	Ilość (szt.)	Kwota (w zł)
1.	Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów	osoby fizyczne	17	42.596,60
		osoby prawne	-	-
2.	Ulgi inwestycyjne	osoby fizyczne	-	109.145,20
		osoby prawne	-	-

1.2.7.1. Sprawdzono poprawność udzielania i udokumentowania niżej wymienionych decyzji, tj.:

a) z tytułu nabycia gruntów:

- ◆ Nr FWP. 3129.1.5.2014 z dnia 2 kwietnia 2014 roku,
- ◆ Nr FWP. 3129.1.8.2014 z dnia 13 czerwca 2014 roku,
- ◆ Nr FWP. 3129.1.18.2014 z dnia 14 listopada 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- w treści wniosków w sprawie zwolnienia i ulgi zawarte były oświadczenia podatników, że ogólna powierzchnia gruntów po utworzeniu nowego lub powiększeniu już istniejącego gospodarstwa nie przekracza 100 ha,
- wniosek zawierał informację, że grunty nie zostały nabyte od osób wymienionych przepisami art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym,
- okresy zwolnienia od podatku rolnego oraz okresy ulgi w podatku rolnym w niżej wymienionej decyzji zostały ustalone zgodnie z przepisami art.12 ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym,
- powyższe zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek - art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym,
- decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Ełk.

Do udokumentowania w/w decyzji kontrolujący uwag nie wniósł.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

1.2.8. Umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty.

Dane dotyczące powyższych zagadnień w 2014 roku przedstawia poniższe zestawienie:

	Ilość złożonych podań w 2014 roku.		Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Na kwotę
	Os. prawne			
Odroczenie terminu płatności	Os. prawne	2	2	4.062,00
	Os. fizyczne	2	1	33.445,40
Umorzenie zaległości podatkowych	Os. prawne	1	1	8.062,00
	Os. fizyczne	59	43	22.912,86
Umorzenie odsetek za zwłokę (dotyczy również wniosków związanych z umorzeniem podatków)	Os. prawne	-	-	3.291,00
	Os. fizyczne	2	2	15.472,00
Rozłożenie na raty	Os. prawne	-	-	-
	Os. fizyczne	6	5	35.744,33
RAZEM		72	54	122.989,59

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

a) dotyczące umorzenia zaległości podatkowych:

- ◆ Nr FKP. 3123.1.2.2014 z dnia 24 marca 2014 roku,
- ◆ Nr FKP. 3123.27.2014 z dnia 11 czerwca 2014 roku,
- ◆ Nr FKP. 3123.1.8.2014 z dnia 2 czerwca 2014 roku,
- ◆ Nr FKP. 3123.1.18.2014 z dnia 30 września 2014 roku,
- ◆ Nr FKP. 3123.1.26.2014 z dnia 27 grudnia 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w dokumentacji podatkowej objętych kontrolą podatników znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
- w dokumentach podatkowych znajdowała się dokumentacja dotycząca sytuacji finansowej podatników,
- decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Ełk.

Do udokumentowania w/w decyzji kontrolujący uwag nie wniósł.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

1.3. Dochody z majątku.

Dochody z majątku Gminy Ełk na dzień 30 września 2014 roku wyniosły łącznie 1.121.064,34 zł, w tym:

- a) wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy (rozdz. 01010 § 0750) – 10.130,73 zł,
- b) czynsz za obszary łowieckie (rozdz. 01095 § 0750) – 5.017,90 zł,
- c) wpływy ze sprzedaży gruntów rolnych (rozdz. 01095 § 0770) – 687.781,05 zł,
- d) wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste (rozdz. 70005 § 0470) – 69.026,91 zł,
- e) wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy (rozdz. 70005 § 0750) – 129.842,88 zł,
- f) wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (rozdz. 70005 § 0760) – 42.327,00 zł,
- g) wpływy ze sprzedaży nieruchomości (rozdz. 70005 § 0770) – 9.217,00 zł,
- h) pozostałe odsetki od nieterminowych wpłat za czynsze, odsetki dopisane do rachunków bankowych (rozdz. 01010, 70005, 75618, 75814 § 0920) – 26.798,52 zł,
- i) wpływy z tytułu wzrostu wartości nieruchomości (rozdz. 75618 § 0490) – 15.248,00 zł,
- j) wpływy z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego (rozdz. 75618 § 0490) – 16.433,69 zł,
- k) wpływy z opłaty eksploatacyjnej (rozdz. 75618 § 0460) – 108.545,66 zł,
- l) odsetki z tytułu nieterminowych wpłat opłaty eksploatacyjnej (rozdz. 75618 § 0910) – 683,00 zł,
- m) wpływy z tytułu złomowania koszy na śmieci (rozdz. 90003 § 0870) – 12,00 zł.

1.4. Inne dochody.

Inne dochody budżetu Gminy Ełk na dzień 30 września 2014 roku wyniosły łącznie – 1.872.799,11 zł, w tym:

- wpływy z różnych dochodów: zwrot za remont dachu; zwrot funduszu remontowego przez Wspólnotę Mieszkaniową (rozdz. 70005 § 0970) – 1.628,41 zł,
- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – za udostępnienie danych osobowych (rozdz. 75011 § 2360) – 18,60 zł,
- wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu (rozdz. 75618 § 0480) – 121.657,18 zł,
- wpływ z opłat za gospodarowanie odpadami (rozdz. 75618 § 0490), koszty upomnień (rozdz. 75023 § 0690), odsetki (rozdz. 75618 § 0910) – 705.962,20 zł,

- wpływy z tytułu wydanych zezwoleń na transport drogowy regularny specjalny (rozd. 75618 § 0590) – 204,50 zł,
- wpływy z opłat za udostępnienie informacji (rozd. 75618 § 0690) - 135,00 zł,
- wpływy z tytułu opłat za wydanie kopii dokumentów (rozd. 75618 § 0970) - 37,50 zł,
- wpływ opłaty obowiązku naprawienia szkody zasądzonej wyrokiem za zniszczenie ławek (rozd. 75814 § 0570) – 351,72 zł,
- wpływy z różnych dochodów (zwroty zaliczek z lat ubiegłych przez Komornika Sądowego, zwrot podatku VAT za miesiące listopad i grudzień 2013 roku, zwroty kosztów postępowania spadkowego za 2013 rok, zwrot nadpłaconej dodatkowej składki członkowskiej za 2013 rok, zwrot kosztów uszkodzonego monitora LCD, koszty szacunku za 2013 rok dotyczące kupna działki, zwrot opłaty sądowej z 2013 roku, zwrot wpłaty z tytułu wyceny nieruchomości, zwroty kosztów procesu, zwrot odszkodowania) (rozd. 75814 § 0970) – 571.788,46 zł,
- wpływy z różnych opłat w dziale oświata i wychowanie (rozd. 80101, 80110 § 0690) - 293,00 zł,
- wpływy z tytułu najmu i dzierżawy - oświata (rozd. 80101 § 0750) – 8.292,63 zł,
- wpływy pozostałych odsetek - oświata (rozd. 80101, 80110, 80114 § 0920) – 1.348,19 zł,
- wpływy z różnych dochodów – oświata, np.: wynagrodzenie płatnika składek ZUS, wpłata odszkodowania przez Towarzystwo Ubezpieczeniowe, PZU decyzja prewencyjna, zwrot kosztów związanych z zatrudnieniem w innych jednostkach pracownika zwolnionego z obowiązku świadczenia pracy na okres kadencji w zarządzie międzyzakładowej organizacji związkowej, zwrot wydatków z lat ubiegłych (rozd.80101, 80110, 80195 § 0970) – 43.003,99 zł,
- wpływy z usług opiekuńczych, odpłatność za pobyt w DPS w Nowej Wsi Ełckiej oraz w Gołubiach (rozd. 85202, 85228 § 0830) – 5.354,73 zł,
- wpływy z różnych dochodów: zwrot z tytułu odpłatności za DPS w Gołubiach, Wydminach i Szczytnie, zwrot różnicy za pobyt w placówce opiekuńczo - wychowawczej (rozd. 85202, 85206 § 0970) – 668,93 zł,
- wpływy pozostałych odsetek (rozd. 85206 § 0920) – 160,24 zł,
- wpływy dochodów z tytułu kosztów upomnień od nienależnie pobranych zaliczek alimentacyjnych (rozd. 85212 § 0690) – 5,42 zł,
- wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej (rozd. 85212 § 2360) – 21.731,51 zł,

- wpływy z tytułu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych (rozdz. 85212 § 2910) – 5.016,61 zł,
- wpływy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych (rozdz. 85212 § 0900) – 1.007,13 zł,
- wpływy z tytułu najmu i dzierżawy lokalu mieszkalnego (rozdz. 85219 § 0750) – 614,13 zł,
- odsetki dopisane do rachunków bankowych (rozdz. 85219 § 0920) – 4.291,72 zł,
- wpływy kar za wycinkę drzew (rozdz. 90019 § 0570) – 150,00 zł,
- opłaty i kary za korzystanie ze środowiska (rozdz. 90019 § 0690) – 379.077,31 zł.

2. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH.

Uchwalony w dniu 16 grudnia 2013 roku budżet Gminy Ełk zakładał na rok 2014 wydatki w wysokości 42.452.934,82 zł. W trakcie realizacji, na podstawie podjętych uchwał, plan wydatków według stanu na dzień 30 września 2014 roku ustalono na kwotę 46.067.385,23 zł, natomiast wydatki wykonano na kwotę 29.534.908,20 zł, co stanowiło 64,11% założeń planowanych.

Wykonanie wydatków obrazuje poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.341.250,61	833.052,61	62,11
020	Leśnictwo	500,00	453,00	90,60
600	Transport i łączność	3.551.507,89	2.809.103,17	79,10
630	Turystyka	32.866,01	21.668,91	65,93
700	Gospodarka mieszkaniowa	5.583.017,66	2.268.041,46	40,62
710	Działalność usługowa	248.559,00	93.544,09	37,63
750	Administracja publiczna	4.940.119,33	3.754.332,19	76,00
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	123.090,00	35.688,00	28,99
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	519.468,00	94.001,70	18,10
757	Obsługa długu publicznego	736.000,00	347.237,18	47,18
758	Różne rozliczenia	191.145,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	13.837.714,37	9.760.127,01	70,53
851	Ochrona zdrowia	146.775,00	92.189,98	62,81
852	Pomoc społeczna	7.858.267,00	6.091.444,86	77,52
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1.083.226,00	822.740,92	75,95

900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4.246.534,44	1.367.375,40	32,20
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.252.702,55	948.766,71	75,74
926	Kultura fizyczna	374.642,37	195.141,01	52,09
	RAZEM	46.067.385,23	29.534.908,20	64,11

2.1. Wydatki bieżące.

Według stanu na dzień 30 września 2014 roku plan wydatków bieżących (po zmianach) wynosił kwotę 37.439.539,42 zł, natomiast wykonane wydatki bieżące wyniosły 27.068.069,72 zł, co stanowiło 72,30 % wydatków planowanych.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Łączna kwota planowanych na 2014 rok wydatków na wynagrodzenia w dz. 750 - „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 - „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 4010 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, wynosiła 2.109.906,80 zł; na dzień 30 września 2014 roku wydatkowano kwotę 1.566.771,96 zł, co stanowiło 74,26% planu.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wynagrodzeń według zasad wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. a od 9 września 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm. oraz od 11 grudnia 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786) i zarządzenia Nr 255 A/2012 Wójta Gminy Ełk z dnia 1 marca 2012 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Ełk (zmiany wprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 308/2012 Wójta Gminy Ełk z dnia 28 czerwca 2012 roku).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy:

- ◆ Kierownika Referatu Inwestycji,
- ◆ Kierownika Referatu Ochrony Środowiska,
- ◆ inspektora ds. ochrony środowiska,
- ◆ inspektora ds. dróg i remontów,
- ◆ inspektora ds. księgowości podatkowej,
- ◆ inspektora ds. zarządzania kryzysowego.

Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

Sprawdzono poprawność ustalania składników wynagrodzenia za miesiące kwiecień i czerwiec 2014 roku pracowników objętych kontrolą. Doboru próby

miesiący dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

Wysokość miesięcznego wynagrodzenia pracowników wybranych do kontroli nie przekraczała kwoty określonej przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.) i zarządzenia Nr 255 A/2012 Wójta Gminy Ełk z dnia 1 marca 2012 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Ełk (wraz ze zmianą).

W wyniku kontroli stwierdzono:

2.1.1.1. Kierownikowi Referatu Inwestycji Urzędu Gminy Ełk w 2014 roku Wójt Gminy P. Antoni Polkowski przyznał dodatek specjalny w wysokości 1.000,00 zł na podstawie pisma nr SKA.2122.20.2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w związku ze zwiększeniem obowiązków polegających na przygotowaniu przedmiarów i kosztorysów, ich aktualizacji do planowanych inwestycji w 2014 roku oraz organizowaniu i nadzorze prac osób skazanych w ramach prac osób skazanych w ramach prac na rzecz samorządu - kserokopia pisma nr SKA.2122.20.2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli. Z powyższego pisma wynikało, że dodatek specjalny został przyznany od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Zgodnie z dz. III. Wykonywanie Zadań, pkt 35 i pkt 36 zakresu czynności z dnia 21 grudnia 2012 roku - pismo nr SKA.2003.28.2012 oraz aneksu nr 5 z dnia 30 grudnia 2013 roku – pismo nr SKA.2003.28.2013 dotyczącego Kierownika Referatu Inwestycji Urzędu Gminy Ełk, wymienionemu kierownikowi został określony m.in. następujący zakres czynności:

„35. przygotowanie przedmiarów i kosztorysów oraz ich aktualizacja do planowanych inwestycji w 2014 roku,

36. organizowanie i nadzór prac osób skazanych w ramach prac na rzecz samorządu”.

Kserokopie zakresu czynności zakresu czynności z dnia 21 grudnia 2012 roku - pismo nr SKA.2003.28.2012 oraz aneksu nr 5 z dnia 30 grudnia 2013 roku – pismo nr SKA.2003.28.2013 Kierownika Referatu Inwestycji Urzędu Gminy Ełk stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W związku z tym przyznanie dodatku specjalnego związanego z przygotowaniem przedmiarów i kosztorysów oraz ich aktualizacją do planowanych inwestycji w 2014 roku oraz organizowaniem i nadzorem prac osób skazanych w ramach prac na rzecz samorządu stanowiło naruszenie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych

(Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz § 9 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Ełk wprowadzonego zarządzeniem Nr 255 A/2012 Wójta Gminy Ełk z dnia 1 marca 2012 roku (zmiany wprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 308/2012 Wójta Gminy Ełk z dnia 28 czerwca 2012 roku), ponieważ zgodnie z w/w uregulowaniami dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

Pismem nr SKA.2122.19.2014 z dnia 9 lipca 2014 roku Wójt Gminy P. Antoni Polkowski z dniem 10 lipca 2014 roku cofnął dodatek specjalny w wysokości 1.000,00 zł przyznany na podstawie pisma nr SKA.2122.20.2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Kierownikowi Referatu Inwestycji Urzędu Gminy Ełk – kserokopia pisma nr SKA.2122.19.2014 z dnia 9 lipca 2014 roku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Zestawienie dotyczące wypłaty dodatku specjalnego Kierownikowi Referatu Inwestycji Urzędu Gminy Ełk za okres od 1 stycznia 2014 roku do 9 lipca 2014 roku na ogólną kwotę w wysokości 5.837,69 zł stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Kserokopie list wypłat dodatku specjalnego Kierownikowi Referatu Inwestycji Urzędu Gminy Ełk za okres od 1 stycznia 2014 roku do 9 lipca 2014 roku stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Wynagrodzenia pozostałych pracowników zostały ustalone prawidłowo – kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń.

Pracownicy zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych złożyli oświadczenia zgodnie z art. 24h ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) z zachowaniem terminów określonych w art. 24h ust. 5 wyżej cytowanej ustawy o samorządzie gminnym.

2.1.1.1. Pochodne od wynagrodzeń.

a) składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

W 2014 roku w dz. 750 – „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” zaplanowana była kwota 376.100,75 zł; na dzień 30 września 2014 roku wydatkowano kwotę 261.712,90 zł, co stanowiło 69,59% założeń planowanych. Natomiast w § 4120 - „Składki na Fundusz Pracy” tego rozdziału zaplanowano kwotę w wysokości 34.198,72 zł a wydatkowano kwotę 22.425,68 zł, co stanowiło 65,57% założeń planowanych.

Sprawdzono poprawność naliczenia i odprowadzenia w/w składek za miesiące: luty, czerwiec i październik 2014 roku i stwierdzono, że składki do ZUS-u przekazywano w prawidłowym terminie, tj. zgodnie z przepisem art. 47

ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.).

Doboru próby wskazanych wyżej trzech miesięcy dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

b) podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontroli poddano odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2014 rok do urzędu skarbowego.

Sprawdzono poprawność naliczenia i odprowadzenia w/w zaliczek za miesiące: maj, czerwiec i listopad 2014 roku i stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w prawidłowym terminie, tj. zgodnie z przepisem art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Doboru próby wskazanych wyżej trzech miesięcy dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

2.1.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W 2014 roku w sprawie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Ełk obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- do dnia 12 marca 2014 roku Regulamin zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Ełk ustalony przez Wójta Gminy Ełk zarządzeniem Nr 440/2013 z dnia 14 lutego 2013 roku,

- od dnia 13 marca 2014 roku do 27 marca 2014 roku Regulamin zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Ełk wprowadzony zarządzeniem Nr 699/2014 Wójta Gminy Ełk z dnia 13 marca 2014 roku,

- od dnia 28 marca 2014 roku Regulamin zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Ełk wprowadzony zarządzeniem Nr 715/2014 Wójta Gminy Ełk z dnia 28 marca 2014 roku.

Obroty na rachunku Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. przedstawiały się następująco:

Stan środków na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił	37 711,70 zł.
1. Odpis na ZFŚS Urzędu Gminy w roku 2014 kwota	63.575,41 zł,
w tym:	
- w dniu 31.03.2014 r. kwota	55.312,50 zł,
- w dniu 29.09.2014 r. kwota	20.625,36 zł,
- w dniu 22.12.2014 r. kwota	273,41 zł,
/ ostateczne rozliczenie /	
- w dniu 30.12.2014 r. zwrot do budżetu	-12.635,86 zł,*
/ostateczne rozliczenie/	
2. Odsetki bankowe -	1.231,53 zł,
3. Dopłata do biletów do Filharmonii	494,00 zł,
4. Dopłata do imprezy rekreacyjnej	290,00 zł,
5. Spłata pożyczek	147.455,00 zł,
Razem przychody:	<u>213.045,94 zł.</u>

W Urzędzie Gminy Ełk na dzień planowania wysokości odpisu na ZFŚS w 2014 roku zatrudnionych było 46 pracowników, opieką socjalną objęto również 19 emerytowanych byłych pracowników oraz 32 pracowników robót publicznych zatrudnionych na 6 miesięcy i 3 pracowników gospodarczych zatrudnionych na 9 miesięcy.

*Na etapie planowania przewidziano większą liczbę zatrudnienia pracowników robót publicznych. Ostatecznego rozliczenia przeciętnego zatrudniania w roku 2014 dokonano w dniu 18.12.2014 r. w rozdziałach: 75011, 75023, 90002, 92109 i dokonano zwrotu równowartości odpisów do budżetu. Odpis na zakładowy fundusz został naliczony prawidłowo.

Kontrolujący ustalił, że przekazania równowartości odpisu na wyodrębniony rachunek ZFŚS dokonano zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).

Fundusz został wykorzystany następująco:

- dopłata do wypoczynku dzieci pracowników	700,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe	135.000,00 zł,
- paczki dla dzieci	3.700,00 zł,
- organizacja imprezy integracyjnej pracowników	1.600,00 zł,
- zapomogi dla pracowników	9.000,00 zł,
- pomoc finansowa dla emerytki	1.500,00 zł,

- świadczenia pieniężne dla pracowników i emerytów	42.360,00 zł,
- zakup biletów do filharmonii	1.615,00 zł.
Rozchody ogółem:	<u>195.475,00 zł.</u>

Stan środków na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 55.282,64 zł.

Metodą doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl wybrano do kontroli następujące wydatki poniesione z ZFŚS:

a) wypłata zapomóg losowych.

Kontroli poddano sposób udzielania pomocy finansowej osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, długotrwałej choroby oraz zapomóg pieniężnych udzielanych w wypadkach losowych.

W 2014 roku wypłacono 3 zapomogi losowe stanowiące bezzwrotną pomoc finansową osobom znajdującym się w trudnej sytuacji rodzinnej, materialnej i życiowej i wszystkie zostały poddane kontroli poprawności udzielania.

Osoby ubiegające się o przyznanie świadczenia z funduszu socjalnego składały zgodnie z regulaminem ZFŚS wnioski oraz dokumenty potwierdzające sytuację materialną i losową. Po złożeniu dokumentów Komisja Socjalna w Urzędzie Gminy Ełk opiniowała podania o udzielenie zapomogi. Wybór Komisji Socjalnej zatwierdzał Wójt Gminy Ełk.

Kontrolujący stwierdził, że 1 pracownikowi, tj. podinspektorowi ds. rozwiązywania problemów alkoholowych, zdrowia i spraw gospodarczych, pomoc finansową (zapomogę) w wysokości 3.000,00 zł wypłacono w dniu 30 października 2014 roku, niezgodnie z Regulaminem zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Ełk wprowadzonym zarządzeniem Nr 715/2014 Wójta Gminy Ełk z dnia 28 marca 2014 roku. Według oświadczenia o przychodach złożonego przez pracownika przychód na 1 osobę w rodzinie wynosił 2.256,00 zł. Zgodnie z § 3 pkt 3 w/w Regulaminu w przypadku przychodów od 2.000,00 zł do 3.000,00 zł, pomocy finansowej można było udzielić w wysokości do 2.000,00 zł.

W pozostałych przypadkach nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) udzielanie pomocy na cele mieszkaniowe – pożyczek na remont lub budowę domu jednorodzinnego oraz remont lub zakup mieszkania.

W 2014 roku udzielono 13 pożyczek pracownikom Urzędu Gminy Ełk. Metodą doboru losowego do kontroli wybrano 5 umów pożyczek na cele mieszkaniowe z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

- umowa nr 4/2014 z dnia 16 czerwca 2014 roku,
- umowa nr 5/2014 z dnia 16 czerwca 2014 roku,
- umowa nr 6/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 roku,

- umowa nr 9/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 roku,
- umowa nr 12/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku.

Pomoc na cele mieszkaniowe w formie pożyczek udzielana była zgodnie z Regulaminem zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Ełk wprowadzonym zarządzeniem Nr 715/2014 Wójta Gminy Ełk z dnia 28 marca 2014 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych.

Podróże służbowe krajowe (§ 4410 klasyfikacji budżetowej).

W powyższym zakresie skontrolowano wydatki na podróże służbowe dokonywane na podstawie:

- 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 w 2014 roku stosowano stawki określone w zarządzeniu Nr 32/2011 Wójta Gminy Ełk z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia stawki za 1 kilometr przebiegu w podróżach służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 534/2013 Wójta Gminy Ełk z dnia 25 czerwca 2013 roku), zgodnie z wymogiem § 3 ust. 4 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).

Ustalone stawki wynosiły za 1 km przebiegu dla samochodu osobowego odpowiednio:

- 0,52 zł o pojemności skokowej silnika do 900 cm³,
- 0,83 zł o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³,

i nie były wyższe niż określone w § 2 pkt 1 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.), zgodnie z wymogiem § 3 ust. 4 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).

Kontrolą objęto łącznie 17 poleceń wyjazdów służbowych w 2014 roku, tj. polecenia wyjazdów służbowych o numerach:

2/2014 z dn. 8.01.2014 r., 8/2014 z dn. 16.01.2014 r., 11/2014 z dn. 16.01.2014 r., 24/2014 z dn. 4.02.2014 r., 76/2014 z dn. 2.04.2014 r., 114/2014 z dnia 12.05.2014 r., 161/2014 z dn. 5.06.2014 r., 162/2014 z dn. 05.06.2014 r., 183/2014 z dn. 23.06.2014 r., 197/2014 z dn. 9.07.2014 r., 229/2014 z dnia 27.08.2014 r., 256/2014 z dn. 17.09.2014 r., 253/2014 z dn. 16.09.2014 r., 312/2014 z dn. 29.10.2014 r., 376/2014 z dn. 12.12.2014 r.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

2.1.3.1. W wyniku kontroli poleceń wyjazdów służbowych o w/w numerach stwierdzono nieprawidłowości w 2 przypadkach:

a) delegacja nr 8/2014 z dnia 16.01.2014 r. (dotyczyła radcy prawnego o inicjałach M. O.).

Zgodnie z załącznikiem do zarządzeniu Nr 32/2011 Wójta Gminy Ełk z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia stawki za 1 kilometr przebiegu w podróżach służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 534/2013 Wójta Gminy Ełk z dnia 25 czerwca 2013 roku), określono że maksymalne odległości przyjęte do rozliczenia przebiegu pojazdów nie mogą przekroczyć liczby kilometrów określonych w załączniku do niniejszego zarządzenia, a w przypadku wyjazdów nie wymienionych w tabeli należy rozliczać się na podstawie mapy internetowej na stronie www.zumi.pl.

Kontrolujący stwierdził, że w/w pracownik nieprawidłowo rozliczył delegację, tzn. zawyżył ilość przejechanych kilometrów do miejsca wskazanego w delegacji nr 8/2014 z dnia 16.01.2014 r., tj.

- według rozliczenia przedstawionego przez pracownika liczba przejechanych kilometrów wynosiła 490,

- według mapy internetowej na stronie www.zumi.pl liczba kilometrów powinna wynosić 454,20.

Różnica 35,80 km (490 km – 454,20 km = 35,80 km).

Wobec powyższego została zawyżona kwota wypłaconej delegacji o 29,71 zł (35,80 km x 0,83 zł = 29,71 zł),

b) delegacja nr 183/2014 z dnia 23.06.2014 r. (dotyczyła radcy prawnego o inicjałach A. Ch.).

Kontrolujący stwierdził, że w/w pracownik nieprawidłowo rozliczył delegację, tzn. zawyżył ilość przejechanych kilometrów do miejsca wskazanego w delegacji nr 183/2014 z dnia 23.06.2014 r., tj.

- według rozliczenia przedstawionego przez pracownika liczba przejechanych kilometrów wynosiła 262,

- według mapy internetowej na stronie www.zumi.pl liczba kilometrów powinna wynosić 198.

Różnica 64 km (262 km – 198 km = 64 km).

Wobec powyższego została zawyżona kwota wypłaconej delegacji o 53,12 zł (262 km x 0,83 zł = 53,12 zł).

W pozostałych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczaniu poleceń wyjazdów służbowych przyjętych jako próba do kontroli.

2.1.4. Zwrot kosztów używania dojazdów lokalnych pojazdów prywatnych.

W 2014 roku z miesięcznych ryczałtów na zwrot kosztów używania pojazdów prywatnych do celów służbowych korzystało 10 pracowników Urzędu Gminy Ełk.

Skontrolowano prawidłowość rozliczenia ryczałtów za miesiące maj i wrzesień 2014 roku przyznanych niżej wymienionym pracownikom:

- Kierownikowi Referatu Inwestycji,
- radcy prawnemu (o inicjałach M. O.),
- Kierownikowi Referatu Ochrony Środowiska.

Doboru próby wskazanych wyżej dwóch miesięcy dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

W wyniku kontroli stwierdzono:

♦ umowy na zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych zawarto zgodnie z przepisami 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.),

♦ wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracowników pisemnych oświadczeń o używaniu przez nich pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu - nieprawidłowości nie stwierdzono,

♦ od naliczonego i wypłaconego ryczałtu samochodowego za w/w miesiące naliczono i odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

2.1.5. Naliczanie i wypłacanie diet radnym.

Według stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku liczba mieszkańców Gminy Ełk wynosiła 11.173 osoby.

Zgodnie z niżej wymienionymi przepisami maksymalna wysokość diety przysługującej radnym w gminie do 15 tysięcy mieszkańców w ciągu miesiąca w roku 2014 roku mogła wynosić maksymalnie 1.324,84 zł, ustalona na podstawie:

- art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. poz. 162).

Wyliczenie wymienionej kwoty według: $1.766,46 \text{ zł (kwota bazowa)} \times 150\%$ (art. 25 ust. 6 wym. ustawy o samorządzie gminnym) $\times 50\%$ (§ 3 pkt 3 wym. rozporządzenia w sprawie maksymalnej wysokości diety) = 1.324,85 zł.

Uchwałą Nr II/8/2010 Rady Gminy Ełk z dnia 3 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia diety przewodniczącemu Rady Gminy Ełk i diet radnych, określono miesięczne zryczałtowane diety radnych w niżej wymienionych wysokościach:

- Przewodniczącemu Rady Gminy kwotę 1.500,00 zł,
- Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy kwotę 900,00 zł,
- przewodniczącym komisji kwotę 900,00 zł,
- pozostałym radnym kwotę 900,00 zł.

Wyżej wymieniona uchwała Nr II/8/2010 Rady Gminy Ełk z dnia 3 grudnia 2010 roku została przesłana w dniu 8 grudnia 2010 roku do organu nadzoru, tj. Warmińsko-mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie do Wydziału Prawnego i Nadzoru. Na podstawie potwierdzenia obioru stwierdzono, że adresat odebrał uchwałę w dniu 13 grudnia 2010 roku.

Powyższe stawki diet obowiązywały od dnia podjęcia, tj. od dnia 3 grudnia 2010 roku do dnia 19 grudnia 2014 roku.

2.1.5.1. Poprawność wypłacania diety przewodniczącemu Rady Gminy Ełk.

Jak wynika z powyższego opisu wysokość diety Przewodniczącego Rady Gminy została ustalona w zawyżonej wysokości, tj.

- ustalono kwotę 1.500,00 zł miesięcznie,
- kwota maksymalna diety powinna być nie wyższa niż 1.324,85 zł miesięcznie.

Różnica: zawyżono kwotę diety Przewodniczącego Rady Gminy o 175,16 zł miesięcznie.

W trakcie kontroli ustalono, że łącznie w okresie od miesiąca grudnia 2010 roku do miesiąca listopada 2014 roku Przewodniczącemu Rady Gminy Ełk

zawyżono wypłatę diety na kwotę 8.107,20 zł, w tym kwota dotycząca 2014 roku wynosiła 1.851,65 zł.

Szczegółowe zestawienie dotyczące wypłaty diety za poszczególne miesiące 2014 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Miesiąc i rok	Maksymalna wysokość diety	Dieta wypłacona	Nadpłata	Nr listy płac i data
Styczeń 2014	1.324,85	1.500,00	175,15	2/2014 z dnia 3.02.2014 r.
Luty 2014	1.324,85	1.500,00	175,15	3/2014 z dnia 3.03.2014 r.
Marzec 2014	1.324,85	1.500,00	175,15	4/2014 z dnia 1.04.2014 r.
Kwiecień 2014	1.324,85	1.500,00	175,15	5/2014 z dnia 5.05.2014 r.
Maj 2014	1.324,85	1.425,00 *	100,15	6/2014 z dnia 3.06.2014 r.
Czerwiec 2014	1.324,85	1.500,00	175,15	7/2014 z dnia 2.07.2014 r.
Lipiec 2014	1.324,85	1.500,00	175,15	7/2014/A z dnia 5.08.2014 r.
Sierpień 2014	1.324,85	1.500,00	175,15	8/2014 z dnia 1.09.2014 r.
Wrzesień 2014	1.324,85	1.500,00	175,15	9/2014 z dnia 2.10.2014 r.
Październik 2014	1.324,85	1.500,00	175,15	10/2014 z dnia 3.11.2014 r.
Listopad 2014	1.324,85	1.500,00	175,15	12/2014 z dnia 24.11.2014 r.
SUMA	14.573,35	16.425,00	1.851,65	

*potrącenie za nieobecność.

Sprawdzono poprawność naliczania i wypłacania diet za uczestnictwo w sesjach Rady oraz udział w posiedzeniach poszczególnych komisji pozostałych radnych w następujących miesiącach: kwiecień i wrzesień 2014 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Doboru próby wskazanych wyżej dwóch miesięcy dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

Od dnia 19 grudnia 2014 roku obowiązuje uchwała Nr IV/12/2014 Rady Gminy Ełk z dnia 19 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia diety Przewodniczącemu Rady Gminy Ełk i diet radnych. W w/w uchwale miesięczna stawka diety Przewodniczącemu Rady Gminy Ełk została ustalona w wysokości 1.250,00 zł a pozostałym radnym od 850,00 zł do 900,00 zł. Ustalono diety Przewodniczącego Rady Gminy i pozostałych radnych diety nie

przekraczały maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w gminie do 15 tys. mieszkańców.

2.1.5.2. Terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych.

Radni Gminy Ełk (dotyczy kadencji od grudnia 2010 roku do listopada 2014 roku) złożyli oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku w wymaganym terminie, tj. do dnia 30 kwietnia 2014 roku oraz na oraz na 2 miesiące przed upływem kadencji – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto nowo wybrani radni winni złożyć pierwsze oświadczenie majątkowe w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania. Pierwsza sesja nowo wybranej Rady Gminy Ełk oraz ślubowanie radnych odbyło się w dniu 1 grudnia 2014 roku. Stwierdzono, że wszyscy nowo wybrani radni złożyli oświadczenia majątkowe do dnia 30 grudnia 2014 roku.

Powyższe oświadczenia majątkowe radni złożyli zgodnie z art. 24h ust. 1, ust. 3 pkt 1 i 2 oraz 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.)

2.1.6. Zapłata kary pieniężnej w wysokości 14.500,00 zł z tytułu zwłoki w postępowaniu zakończonym wydaniem decyzji o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego.

W dniu 15 marca 2012 roku wpłynął wniosek do Urzędu Gminy Ełk od PGE Dystrybucja S.A. Lublin, PGE Dystrybucja S.A. Oddział Białystok o wydanie decyzji o ustaleniu lokalizacji celu publicznego – kserokopia wniosku o wydanie decyzji stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Decyzją Nr I-05/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku, znak IPP.6733.04.2012, ustalono lokalizację celu publicznego wskazanego w/w wniosku złożonym przez PGE Dystrybucja S.A. Lublin, PGE Dystrybucja S.A. Oddział Białystok – kserokopia decyzji Nr I-05/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku, znak IPP.6733.04.2012 stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli. Wydając decyzję w dniu 12 lipca 2012 roku naruszono art. 51 ust. 2 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2012 r. poz. 647 z późn.), który to przepis zobowiązuje właściwy organ do wydania decyzji w sprawie ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego w terminie nieprzekraczającym 65 dni od dnia złożenia wniosku. Stwierdzono, że w/w decyzja z dnia 12 lipca 2012 roku została wydana z opóźnieniem 29 dniowym.

Powyższą decyzję podpisał z up. Wójta Sekretarz Gminy Ełk P. Ireneusz Gorlo, na podstawie upoważnienia Nr OSE.077.11.2012 z dnia 2 lipca 2012 roku udzielonego przez Wójta Gminy P. Antoniego Polkowskiego – kserokopia upoważnienia Nr OSE.077.11.2012 z dnia 2 lipca 2012 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli. Wójt Gminy P. Antoni Polkowski w dniach od 3 do 20 lipca 2012 roku przebywał na urlopie

wypoczynkowym – kserokopia listy obecności dotycząca Wójta Gminy P. Antoniego Polkowskiego z miesiąca lipca 2012 roku stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Postanowieniem z dnia 28 listopada 2014 roku, znak: IGR-I-748.32.11.2014 Wojewoda Warmińsko Mazurski wymierzył Wójtowi Gminy Ełk karę pieniężną w wysokości 14.500,00 zł za 29 dni zwłoki w postępowaniu zakończonym wydaniem decyzji Nr I-05/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku – kserokopia postanowienia Wojewody Warmińsko – Mazurskiego z dnia 28 listopada 2014 roku, znak: IGR-I-748.32.11.2014, stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

W dniu 19 grudnia 2014 roku dokonano zapłaty kary pieniężnej na konto Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie na ogólną kwotę 14.516,00 zł, w tym: należność główna w wysokości 14.500,00 zł oraz odsetki za zwłokę w wysokości 16,00 zł (w dniu 15 stycznia 2015 roku pracownik Urzędu Gminy Ełk dokonał zwrotu na konto budżetu gminy kwoty w wysokości 16,00 zł z tytułu odsetek za zwłokę dotyczących zapłaty powyższej kary) – kserokopia wyciągu bankowego nr 220 z dnia 19 grudnia 2014 roku stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie byłego Sekretarza Gminy P. Ireneusza Gorlo (obecnie zatrudnionego w Urzędzie Gminy Ełk na stanowisku głównego specjalisty ds. oświaty) w sprawie nieterminowego wydania decyzji Nr I-05/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku, znak IPP.6733.04.2012, w której ustalono lokalizację celu publicznego dla PGE Dystrybucja S.A. Lublin, PGE Dystrybucja S.A. Oddział Białystok stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

2.1.7. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W dniach od 10 do 16 lutego 2015 roku w Zespole Obsługi Szkół Gminy Ełk w Ełku prowadzącym obsługę finansowo – księgową i kadrową szkół Gminy Ełk, przeprowadzono kontrolę doraźną dotyczącą osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku.

Zakresem kontroli objęto:

- prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- terminowość przedłożenia przez Gminę Ełk sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,

- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli,

- terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia 5 nauczycieli zatrudnionych na stopniu awansu zawodowego „mianowany” w Zespole Szkół Samorządowych w Chełchach. Wyboru próby do kontroli dokonano metodą losową. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole z kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach od 10 do 16 lutego 2015 roku w Zespole Obsługi Szkół Gminy Ełk w Ełku oraz w protokole z kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach od 10 do 16 lutego 2015 roku w Zespole Szkół Samorządowych w Chełchach.

W powyższym zakresie stwierdzono prawidłowe ustalenie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla pięciu nauczycieli mianowanych przyjętych jako próba do kontroli.

W pozostałym zakresie, tj. sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli, ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli oraz terminowości wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie doręczania sprawozdania dyrektorom jednostek oświatowych z terenu Gminy Ełk, tj.

- Szkoły Podstawowej im. Szarych Szeregów w Mrozach Wielkich,
- Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowej Wsi Ełckiej,
- Szkoły Podstawowej im. rtm. Witolda Pileckiego w Rękusach,
- Zespołu Szkół Samorządowych w Chełchach,
- Zespołu Szkół Samorządowych w Stradunach,
- Zespołu Szkół Samorządowych w Woszczelach,
- Gimnazjum im. Jana Bytnara ps. „Rudy” w Nowej Wsi Ełckiej.

Szczegółowy opis zawarto w protokole z kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach od 10 do 16 lutego 2015 roku w Zespole Obsługi Szkół Gminy Ełk w Ełku.

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.).

2.1.8. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych – wydatki bieżące.

W 2014 roku w Urzędzie Gminy Ełk przeprowadzono 4 postępowania związane z wydatkami bieżącymi w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Metodą doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl wybrano do kontroli 1 zamówienie publiczne – wydatki bieżące realizowane przez Urząd Gminy Ełk.

2.1.8.1. Usługi sprzętowe w ramach bieżącego utrzymania i remontów dróg gminnych oraz środków z funduszu sołeckiego w 2014 roku.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 10 marca 2014 roku przez inspektora ds. dróg i remontów Urzędu Gminy Ełk na kwotę 527.000,00 zł netto (równowartość 124.736,68 euro) szacunkowo na podstawie wykonanych wydatków w 2013 roku na bieżące utrzymanie i remont dróg gminnych z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanego na dany rok wskaźnika cen usług. W budżecie Gminy Ełk na rok 2014 na wyżej wymienione zadanie zaplanowano środki w wysokości 480.000,00 zł brutto.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zarządzeniem Nr 697/2014 z dnia 11 marca 2014 roku Wójt Gminy Ełk powołał komisję przetargową w celu przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego usług sprzętowych w ramach bieżącego utrzymania i remontów dróg gminnych oraz z Funduszu Sołeckiego w 2014 roku.

W dniu 11 marca 2014 roku ogłoszono przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) na usługi sprzętowe w ramach bieżącego utrzymania i remontów dróg gminnych oraz środków z funduszu sołeckiego w 2014 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono od dnia 11 marca 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 51519-2014) oraz na stronie internetowej Gminy Ełk. Ogłoszenie zawierało dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdzoną w dniu 11 marca 2014 roku przez Wójta Gminy Ełk, zawierającą dane wymagane przepisem art. 36 ustawy - Prawo zamówień publicznych, zgodnie z art. 42 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy od dnia 11 marca 2014 roku udostępniono na stronie internetowej Gminy Ełk.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 21 marca 2014 roku, kryterium oceny ofert - najniższa cena.

W terminie podanym w ogłoszeniu wpłynęły 3 oferty złożone przez następujące firmy:

- Usługi Transportowo – Sprzętowo – Budowlano – Drogowe, Tadeusz Kwiatkowski z miejscowości Siedliski k/Ełku – cena 425.057,50 zł brutto (omyłka rachunkowa), po poprawieniu omyłki cena złożonej oferty wynosiła 514.447,50 zł brutto,

- Zakład Usługowo – Transportowo – Handlowy, Bogusław Wiszowaty z Ełku – cena 501.655,50 zł brutto,

- Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „Liczę na cud” Artur Wnukowski z miejscowości Królowa Wola k/Starych Juch – cena 477.117,00 zł brutto.

Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy Ełk wykonujący czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyli oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia w wysokości 480.000,00 zł brutto.

W ofercie złożonej przez firmę Usługi Transportowo – Sprzętowo – Budowlano – Drogowe Tadeusz Kwiatkowski, stwierdzono, że wykonawca błędnie przeliczył w formularzu ofertowym pozycję 3 dotyczącą samochodu samowładowczego o ład. powyżej 3 ton (podał cenę 80.750,00 zł netto + VAT = 9.932,50 zł brutto, zamiast 99.322,50 zł brutto) oraz w związku z tym błędem nieprawidłowo podano cenę całej oferty (po zsumowaniu z błędem w poz. 3 podano cenę 425.057,50 zł brutto zamiast 514.447,50 zł brutto).

Zamawiający na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych dokonał poprawy oczywistej omyłki rachunkowej i wyliczył cenę brutto. Pismem z dnia 24 marca 2014 roku (doręczonym w dniu 25 marca 2014 roku) wykonawcę zawiadomiono o dokonaniu poprawy omyłki rachunkowej.

Wszystkie oferty uznano jako spełniające warunki udziału w postępowaniu.

W wyniku porównania cen złożonych ofert wybrana została jako najkorzystniejsza cenowo oferta przedstawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „Liczę na cud” Artur Wnukowski z miejscowości Królowa Wola k/Starych Juch z ceną 477.117,00 zł brutto.

Oferenci pismami z dnia 25 marca 2014 roku (zwrotne potwierdzenia informują o odebraniu pism przez adresatów w dniach 26 – 28 marca 2014 roku) zostali powiadomieni listownie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie zawierało dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierająca dane wymagane art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, została

umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej BIP Gminy Ełk w dniu 25 marca 2014 roku.

W dniu 28 marca 2014 roku z wybranym oferentem zawarto umowę nr SZP.271.3.5.2014 na usługi sprzętowe w ramach bieżącego utrzymania i remontów dróg gminnych oraz z funduszu sołeckiego w 2014 roku.

Umowa została zawarta na okres od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2014 roku, strony ustaliły wynagrodzenie za wykonanie poszczególnych usług w wysokości określonej w złożonej przez wykonawcę ofercie. W umowie zawarto zapis, że wartość umowy nie może przekroczyć kwoty 477.117,00 zł brutto.

Umowę zawarto z zachowaniem przepisu art. 94 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 marca 2014 roku pod nr 66417-2014.

Protokół postępowania sporządzony zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 26 października 2010 r. (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), zatwierdził w dniu 28 marca 2014 roku Wójt Gminy Ełk.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

Rada Gminy Ełk uchwałą Nr LXII/476/2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku przyjęła budżet Gminy Ełk na rok 2014 w którym ustalono plan wydatków na zadania inwestycyjne w 2014 roku w wysokości 7.792.090,30 zł.

W wyniku zmian dokonanych uchwałami Rady Gminy plan wydatków inwestycyjnych na 2014 rok zmniejszono do kwoty 7.720.243,29 zł.

Faktyczne wykonanie wydatków inwestycyjnych (bez wydatków niewygasających) w 2014 roku wyniosło 7.667.828,05 zł co stanowiło 99,32 % planu.

Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w 2014 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Do kontroli wybrano poniższe zadania inwestycyjne.

Zadania opisane w pkt 2.2.1.1. str. 74 – 79 niniejszego protokołu kontroli oraz pkt 2.2.1.2. str. 79 - 84 niniejszego protokołu kontroli wybrano dokonując wyboru przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl, natomiast

zadanie inwestycyjne opisane w pkt 2.2.1.3. str. 84 niniejszego protokołu kontroli wybrano w sposób celowy.

2.2.1.1. Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Krokocie na drogę o nawierzchni asfaltowej.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 10 lutego 2014 roku na kwotę 805.682,86 zł netto (równowartość 190.698,68 euro) przez Kierownika Referatu Inwestycji Urzędu Gminy Ełk.

Ustalenia wartości szacunkowej dokonano na podstawie kosztorysów inwestorskich z branży drogowej i telekomunikacyjnej sporządzonych przez Zakład Usług Drogowych „DROTECH” Wojciech Wielgat oraz kosztorysu na roboty uzupełniające opracowanego za pomocą programu NORMA przez Kierownika Referatu Inwestycji Urzędu Gminy Ełk posiadającego uprawnienia budowlane. Dokumentacja techniczna związana przebudową drogi w miejscowości Krokocie wykonana była przez Zakład Usług Drogowych „DROTECH” na podstawie umowy nr 87/2011 z dnia 22 sierpnia 2011 roku. Wynagrodzenie za opracowaną dokumentację wyniosło 15.990,00 zł brutto.

Wyboru wykonawcy dokumentacji technicznej dokonano bez stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), gdyż zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych nie stosowano do zamówień i konkursów, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro

Zamówienie zrealizowano na podstawie „Instrukcji udzielania zamówień do 14.000 euro” wprowadzonej do stosowania w Urzędzie Gminy Ełk zarządzeniem Wójta Gminy Ełk Nr 524/2010 z dnia 5 stycznia 2010 roku.

Dokumentację odebrano protokołem w dniu 30 listopada 2011 roku. Fakturę Nr 19/2011 z dnia 14 grudnia 2011 roku na kwotę 15.990,00 zł opłacono w dniu 16 grudnia 2011 roku.

Kosztorysy z branży drogowej oraz telekomunikacyjnej zostały uaktualnione przez Zakład Usług Drogowych „DROTECH” w miesiącu styczniu 2014 roku, natomiast kosztorys na roboty uzupełniające opracowano w dniu 7 lutego 2014 roku. Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalono zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zarządzeniem Nr 681/2014 z dnia 11 lutego 2014 roku Wójt Gminy Ełk powołał komisję przetargową w celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Krokocie na drogę o nawierzchni asfaltowej”. Tryb pracy komisji oraz zakres obowiązków jej członków określono w Regulaminie udzielania zamówień publicznych wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 659/2014 Wójta Gminy Ełk z dnia 7 stycznia 2014 roku.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Wójta Gminy Ełk zawierała dane wymagane art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

W dniu 21 lutego 2014 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na wykonanie przebudowy drogi gminnej w miejscowości Krokocie na drogę o nawierzchni asfaltowej. Ogłoszenie o zamówieniu w tym dniu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej gminy, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 61176-2014).

Zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z ogłoszeniem o zamówieniu została udostępniona w dniu 21 lutego 2014 roku na stronie internetowej BIP Gminy Ełk.

Termin składania ofert ustalono do dnia 7 marca 2014 roku, kryterium wyboru oferty: najniższa cena.

Ogłoszenie o przetargu zawierało dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Wadium nie było wymagane. Porozumiewanie się zamawiającego z wykonawcami dopuszczone było w formie pisemnej lub za pomocą faksu z potwierdzeniem faktu otrzymania na żądanie każdej ze stron.

W dniu 25 lutego 2014 roku w ogłoszeniu o zamówieniu dodano jeden dokument wymagany przez zamawiającego który w razie wystąpienia zdarzenia należało złożyć w ofercie tj. pełnomocnictwo dla osoby występującej w imieniu wykonawcy uwzględniające zakres i okres obowiązywania – potwierdzające, że osoba posiada uprawnienia do podpisywania zobowiązań w imieniu wykonawcy.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu na wykonanie przebudowy drogi gminnej w miejscowości Krokocie na drogę o nawierzchni asfaltowej opublikowano w dniu 25 lutego 2014 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 64500-2014), zamieszczono w BIP na stronie internetowej Gminy Ełk oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. W związku ze zmianą treści ogłoszenia nie przedłużono terminu składania ofert.

W terminie podanym w ogłoszeniu (tj. do dnia 7 marca 2014 roku) wpłynęły 3 oferty złożone przez następujące firmy:

- Zakład Usługowo – Transportowo – Handlowy Bogusław Wiszowaty z Ełku z ceną 1.128.355,52 zł brutto,
- STRABAG sp. z o. o. Budownictwo Infrastruktury z Pruszkowa z ceną 1.077.028,52 zł brutto,
- Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Ełku sp. z o. o. z ceną 847.548,13 zł brutto.

Bezpośrednio przed otwarciem oferty zamawiający podał kwotę w wysokości 920.000,00 zł jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania.

Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy Ełk złożyli oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania.

Na realizację w/w zadania inwestycyjnego w budżecie Gminy Ełk zabezpieczono środki w wysokości 920.000,00 zł na podstawie uchwały Nr LXII/476/2013 Rady Gminy Ełk z dnia 16 grudnia 2013 w sprawie budżetu Gminy na 2014 rok.

Po przeanalizowaniu złożonych ofert wszystkie uznano jako spełniające warunki udziału w postępowaniu.

W wyniku porównania cen złożonych ofert wybrana została jako najkorzystniejsza cenowo oferta przedstawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Ełku sp. z o. o. z ceną 847.548,13 zł brutto.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 10 marca 2014 roku w tym dniu wysłano za pomocą faksu do firm: Zakład Usługowo – Transportowo – Handlowy Bogusław Wiszowaty z Ełku oraz STRABAG sp. z o. o. Budownictwo Infrastruktury z Pruszkowa. Pisemne zawiadomienia wszystkim wykonawcom przekazano w dniach od 10 do 13 marca 2014 roku. Zawiadomienie zawierało dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierająca dane wymagane art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, została umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej BIP Gminy Ełk od dnia 10 marca 2014 roku.

W dniu 14 marca 2014 roku zawarto umowę nr SZP.271.3.1.20141 na wykonanie przebudowy drogi gminnej w miejscowości Krokocie na drogę o nawierzchni asfaltowej. Zakres robót przedstawiał się następująco:

- jezdnia z masy bitumicznej dwuwarstwowa o szer. 5,0 m i długości 791,50 mb z pobocznymi o szer. 0,75 m po obu stronach jezdni (od km 0+000 do km 0+791,50),

- jezdnia z masy bitumicznej dwuwarstwowa o szer. 4,5 m i długości 1500,00 mb z pobocznymi o szer. 0,75 m po obu stronach jezdni (od km 0+791,50 do km 2+291,50),

- krawężniki betonowe 15/30/100 cm oraz 15/22/100 cm o łącznej dł. 491,50 mb,

- zjazdy z masy bitumicznej o łącznej pow. 419,0 m²,

- zjazdy z kostki betonowej gr. 8 cm o łącznej powierzchni 103,55 m²,

- oznakowanie pionowe – 16 szt,

- przepusty rurowe śr. 400 mm – 23 mb,

- ściek drogowy prefabrykowany gr. 15 cm – 160 mb,

- przewody kanalizacji deszczowej PVC 160 o dł. 84,00 mb,

- betonowe wpusty uliczne śr. 500 mm – 16 szt.,

- studnie rewizyjne z włazami żeliwnymi śr. 1500 mm – 12 szt.

Termin wykonania prac ustalono do dnia 31 sierpnia 2014 roku. Warunki umowy ustalono zgodnie ze złożoną ofertą. Umowę podpisał Wójt Gminy Ełk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Oferent przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 84.754,81 zł (10 % wartości zamówienia) ważnej do dnia dokonania odbioru prawidłowo wykonanego przedmiotu umowy, nie dłużej niż do dnia 30 września 2014 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 marca 2014 roku pod nr 88286-2014.

Protokół postępowania sporządzony zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych został zatwierdzony w dniu 17 marca 2014 roku przez Wójta Gminy Ełk.

W trakcie prowadzonych prac okazało się, że określony w dokumentacji technicznej sposób odprowadzenia wód powierzchniowych z drogi na odcinku od km 0+024,00 do km 0+105,00 nie zapewnia prawidłowego odpływu wody.

W dniu 12 maja 2014 roku umową nr SZP.271.3.7.2014 na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy - Prawo zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki zlecono wykonawcy – Przedsiębiorstwu Robót Drogowych w Ełku sp. z o. o. wykonanie dodatkowych prac związanych z inwestycją pn. „przebudowa drogi gminnej w miejscowości Krokocie na drogę o nawierzchni asfaltowej”. Zakres robót ustalony na podstawie protokołu konieczności spisane w dniu 10 kwietnia 2014 roku przedstawiał się następująco:

- krawężniki betonowe 15/30/100 cm oraz 15/22/100 cm o łącznej dł. 90,00 mb,
- przewody kanalizacji deszczowej PVC 160 o dł. 5,00 mb,
- betonowe wpusty uliczne o śr. 500 mm – 1 szt.,
- studnie rewizyjne z włazami żeliwnymi o śr. 1500 mm – 1 szt.

Wynagrodzenie za prace dodatkowe w wysokości 11.827,64 zł brutto (stanowiące 1,4 % wartości zamówienia podstawowego) ustalono w kosztorysie ofertowym na podstawie stawek przyjętych w zamówieniu podstawowym.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty w trybie z wolnej ręki zamieszczono w dniu 16 maja 2014 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 105975-2014, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Ełk oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Termin wykonania prac dodatkowych przyjęto do dnia 31 sierpnia 2014 roku.

Wykonawca zgłosił w dniu 29 maja 2014 roku zakończenie robót związanych z przebudową drogi gminnej w miejscowości Krokocie na drogę o nawierzchni asfaltowej wraz z zamówieniem dodatkowym.

W dniu 9 czerwca 2014 roku komisja powołana przez Wójta Gminy Ełk protokołem odebrała wykonane prace.

W dniu 30 czerwca 2014 roku na podstawie dowodu OT nr 12/2014 zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Krokocie na drogę o nawierzchni asfaltowej” o wartości 881.894,35 zł ujęto w ewidencji środków trwałych.

Na wartość inwestycji złożyły się:

a) roboty budowlane – 859.375,77 zł, w tym:

- 847.548,13 zł – zamówienie podstawowe - faktura nr 0437/2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku na kwotę 847.548,13 zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Ełku sp. z o. o. została opłacona w dniu 9 lipca 2014 roku,

- 11.827,64 zł – zamówienie dodatkowe - faktura nr 0438/2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku na kwotę 11.827,64 zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Ełku sp. z o. o. została opłacona w dniu 9 lipca 2014 roku,

b) nadzór inwestorski – 6.445,33 zł – pełniony przez firmę BUDOMARK Marek Gierasimiuk z Ełku na podstawie umowy nr OZP.271.3.25.2011.2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku. Fakturę nr 8/2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku na kwotę 6.356,62 zł oraz fakturę nr 9/2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku na kwotę 88,71 zł opłacono w dniu 9 lipca 2014 roku.

Inspektora nadzoru wybrano na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). w trybie przetargu nieograniczonego. Umowę na pełnienie kompleksowej obsługi inwestycyjnej nad realizacją robót w branżach: budowlanej, elektrycznej, sanitarnej i drogowej dla inwestycji których inwestorem jest Gmina Ełk zawarto na lata 2012 – 2014.

c) dokumentacja techniczna – 15.990,00 zł,

d) 83,25 zł – wydatki pozostałe poniesione przez Gminę Ełk na rzecz Starostwa Powiatowego w Ełku, w tym:

- 60,75 zł za wypis i kopię mapy ewidencyjnej. Faktura nr 109/E/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku na kwotę 60,75 zł została opłacona w dniu 24 stycznia 2014 roku,

- 22,50 zł za mapę do celów lokalizacji. Faktura nr 192/2014 z dnia 27 stycznia 2014 roku na kwotę 22,50 zł została opłacona w dniu 31 stycznia 2014 roku.

Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Krokocie na drogę o nawierzchni asfaltowej” wykonano przy udziale środków z budżetu Województwa Warmińsko – Mazurskiego.

W dniu 6 maja 2014 roku zawarto umowę nr 8/IG.I/14 na dofinansowanie inwestycji w wysokości 80.000,00 zł. Środki w tej wysokości wpłynęły do budżetu Gminy Ełk w dniu 8 września 2014 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1.2. Rozbudowa części przedszkolnej budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowej Wsi Ełckiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 462.874,72 zł netto (równowartość 109.558,74 euro) w dniu 11 lutego 2014 roku przez Kierownika Referatu Inwestycji Urzędu Gminy Ełk na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych przez Pracownię Projektową „JB-Projekt” z Ełku. Kosztorysy zostały wykonane przez pracownię na podstawie umowy nr 41/2013 z dnia 11 kwietnia 2013 roku. Wynagrodzenie za opracowaną dokumentację wyniosło 14.760,00 zł brutto.

Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) ze względu na wartość zamówienia nieprzekraczającą kwoty 14.000,00 euro wyboru wykonawcy dokumentacji technicznej dokonano bez stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych. Zamówienie na wykonanie dokumentacji technicznej zrealizowano na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” wprowadzonego do stosowania w Urzędzie Gminy Ełk zarządzeniem Wójta Gminy Ełk Nr 255/2012 z dnia 1 marca 2012 roku, wraz ze zmianą na podstawie zarządzenia Nr 408/2012 Wójta Gminy Ełk z dnia 10 grudnia 2012 roku.

Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalono zgodnie art. 33 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Inwestycję pn. „Rozbudowa części przedszkolnej budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowej Wsi Ełckiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą” wprowadzono do budżetu Gminy Ełk uchwałą Nr LXIV/492/2014 Rady Gminy Ełk z dnia 31 stycznia 2014 roku i na ten cel zabezpieczono środki w wysokości 533.380,00 zł.

Zarządzeniem Nr 682/2014 z dnia 12 lutego 2014 roku Wójt Gminy Ełk powołał komisję przetargową w celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Rozbudowa części przedszkolnej budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowej Wsi Ełckiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą”. Tryb pracy komisji oraz zakres obowiązków jej członków określono w Regulaminie udzielania zamówień publicznych wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 659/2014 Wójta Gminy Ełk z dnia 7 stycznia 2014 roku.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zawierającą dane wymagane art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) zatwierdził Wójt Gminy Ełk.

W dniu 3 marca 2014 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na wykonanie rozbudowy części przedszkolnej budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowej Wsi Ełckiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą. Ogłoszenie w tym

dniu zostało umieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Ełk, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 44435-2014.

Ogłoszenie zawierało dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych została udostępniona wraz z ogłoszeniem o zamówieniu na stronie internetowej Gminy Ełk.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 18 marca 2014 roku, kryterium oceny ofert - najniższa cena. Zamawiający nie wymagał wadium.

Wymiana korespondencji między zamawiającym a wykonawcami dopuszczona była w formie pisemnej lub faksem.

W dniach 10 i 11 marca 2014 roku do zamawiającego wpłynęły zapytania dotyczące treści specyfikacji dotyczące stolarki okiennej i drzwiowej oraz przedmiaru robót dotyczących przyłącza wodociągowego, kanalizacji sanitarnej i studni wodomierzowej.

Odpowiedzi na zapytania udzielono w dniu 11 marca 2014 roku zamieszczając pytania wraz z odpowiedziami na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk. Zamawiający w związku z istotną zmianą treści SIWZ przedłużył termin składania ofert do dnia 26 marca 2014 roku. Dokonana zmiana prowadziła do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczono w dniu 11 marca 2014 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 81940-2014, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Ełk oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy.

W dniu 13 marca 2014 roku do zamawiającego wpłynęło kolejne zapytanie dotyczące treści specyfikacji.

Odpowiedzi na zapytanie w udzielono w dniu 14 marca 2014 roku zamieszczając pytanie wraz z odpowiedzią na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk.

W terminie podanym w ogłoszeniu, tj. 26 marca 2014 roku wpłynęło 10 ofert złożonych przez następujące firmy:

- Zakład Usług Produkcji i Handlu „ZUPIH” Jan Garliński z Makowa Mazowieckiego z ceną 503.118,08 zł brutto,
- Zakład Usługowo – Transportowo – Handlowy Bogusław Wiszowaty z Ełku z ceną 556.801,58 zł brutto,
- „JUREX” Firma Remontowo – Budowlana Jerzy Paszko z Ełku z ceną 424.622,90 zł brutto,
- Firma Usługowo – Handlowa „OLMA-BUD” Zbigniew Sebuń z Ełku z ceną 494.823,98 zł brutto,
- R. M. Dobre Budownictwo Molenda Ryszard z Ełku z ceną 420.150,24 zł brutto,

- Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno – Budowlanych Zbigniew Kotowski „PRIBUD” z Suwałk z ceną 486.967,43 zł brutto,
- Zakład Remontowo – Budowlany „JANBUD” Alina Janczak z Ełku z ceną 462.619,15 zł brutto,
- Przedsiębiorstwo Projektowo – Budowlane „ARKADA” z Suwałk z ceną 485.291,04 zł brutto,
- Firma Handlowo – Usługowa „Mag-Bud” Piotr Lipski z Grajewa z ceną 449.581,59 zł brutto,
- Usługi Ogólnobudowlane Eugeniusz Chrostowski z Grajewa z ceną 471.057,50 zł brutto.

Po otrzymaniu dokumentów od oferenta Wójt Gminy Ełk oraz członkowie komisji przetargowej powołanej na podstawie zarządzenia Nr 682/2014 Wójta Gminy Ełk z dnia 12 lutego 2014 roku złożyli w dniu 26 marca 2014 roku oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

Bezpośrednio przed otwarciem oferty zamawiający poinformował o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia w łącznej wysokości 533.380,00 zł.

W dniu 26 marca 2014 roku Wójt Gminy Ełk udzielił pracownikowi Urzędu Gminy - radcy prawnemu pełnomocnictwa, w którym powierzył wykonywanie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia zastrzeżonych dla Kierownika zamawiającego, tj. rozstrzygnięcie postępowania, podpisywanie wszelkiej dokumentacji dotyczącej postępowania, za wyjątkiem podpisania umowy. Radca prawny upoważniony przez Wójta Gminy złożył w dniu 27 marca 2014 roku oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

Zarządzeniem Nr 715A/2014 z dnia 28 marca 2014 roku Wójt Gminy Ełk wprowadził zmianę w składzie komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania (poszerzył skład komisji przetargowej o inspektora ds. dróg i remontów). Pracownik, o którego rozszerzono komisję przetargową złożył w dniu 28 marca 2014 roku oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

W ofercie złożonej przez Firmę Usługowo – Handlową „OLMA-BUD” Zbigniew Sebuń stwierdzono omyłkę pisarską polegającą na rozbieżności wpisanej kwoty brutto liczbowo i słownie w ofercie, natomiast w ofertach złożonych przez firmy: Usługi Ogólnobudowlane Eugeniusz Chrostowski oraz Firmę Handlowo – Usługową „Mag-Bud” Piotr Lipski stwierdzono nieczytelność referencji.

Zamawiający na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych poprawił oczywistą omyłkę pisarską i w dniu 9 kwietnia 2014 roku powiadomił o tym wykonawcę za pomocą faksu, którego otrzymanie potwierdzono (powiadomienie za pomocą poczty przekazano w dniu 10 kwietnia 2014 roku). Wezwanie do uzupełnienia dokumentów do Firmy

Handlowo – Usługowej „Mag-Bud” Piotr Lipski przesłano za pomocą faksu (potwierzonego przez odbiorcę) w dniu 9 kwietnia 2014 roku oraz listownie w dniu 10 kwietnia 2014 roku, natomiast do firmy Usługi Ogólnobudowlane Eugeniusz Chrostowski wezwanie do uzupełnienia dokumentów przekazano listownie w dniu 10 kwietnia 2014 roku. Termin do złożenia dokumentów wyznaczono do dnia 14 kwietnia 2014 roku. Firma Handlowo – Usługowa „Mag-Bud” Piotr Lipski w wymaganym terminie uzupełniła dokumenty.

Zarządzeniem Nr 730/2014 z dnia 14 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy Ełk poszerzył skład komisji przetargowej o 2 dodatkowe osoby – pracowników Urzędu Gminy Ełk. Osoby te złożyły w dniu 14 kwietnia 2014 roku oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

Wykonawca - Usługi Ogólnobudowlane Eugeniusz Chrostowski, który wezwany do uzupełnienia dokumentów nie przedstawił wymaganych referencji i tym samym nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu został na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych wykluczony z postępowania. Oferta wykonawcy wykluczonego z postępowania została na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych odrzucona.

W wyniku badania i oceny pozostałych ofert wybrano propozycję z najniższą ceną złożoną przez firmę R. M. Dobrze Budownictwo Molenda Ryszard z ceną 420.150,24 zł brutto.

Oferenci w dniu 15 kwietnia 2014 roku zostali powiadomieni za pomocą faksu oraz w dniach 16 – 18 kwietnia 2014 roku drogą listowną o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienia zawierały dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierająca dane wymagane art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, została umieszczona od dnia 15 kwietnia 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Gminy Ełk.

W dniu 28 kwietnia 2014 roku zawarto umowę nr SZP.271.3.2.2014 z firmą R. M. Dobrze Budownictwo Molenda Ryszard na wykonanie rozbudowy części przedszkolnej budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowej Wsi Ełckiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą.

Zakres robót ustalono zgodnie ze złożoną ofertą. Cenę za wykonanie prac przyjęto w wysokości 420.150,24 zł brutto, termin wykonania przyjęto do dnia 30 września 2014 roku – zgodnie ze złożoną ofertą. Wykonawca przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 42.015,02 zł (10% wartości umowy) w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Umowa na wykonanie prac została zawarta z zachowaniem przepisu art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U.

z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Umowę podpisał Wójt Gminy Ełk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Protokół postępowania sporządzony zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zatwierdził w dniu 29 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy Ełk.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 kwietnia 2014 roku pod nr 144058-2014.

Wykonawca zgłosił wykonanie prac zgodnie z ustalonym terminem.

Odbiór końcowy inwestycji nastąpił w dniu 2 października 2014 roku. Komisja powołana przez Wójta Gminy Ełk składająca się z pracowników Urzędu Gminy, inspektora nadzoru inwestorskiego przy udziale kierownika budowy i wykonawcy dokonała odbioru prac. Jakość robót wykonanych zgodnie z umową oceniono jako dobrą.

Wartość inwestycji pod nazwą „Rozbudowa części przedszkolnej budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowej Wsi Ełckiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą” wyniosła 438.145,36 zł na którą złożyły się następujące wydatki:

a) 14.760,00 zł – dokumentacja techniczna wykonana przez Pracownię Projektową „JB-PROJEKT”, faktura nr 36/13 z dnia 4 listopada 2013 roku na kwotę 14.760,00 zł opłacona została w dniu 15 listopada 2013 roku,

b) 420.150,24 zł – roboty budowlane wykonane przez firmę R.M. „Dobre Budownictwo”, faktura nr 11/2014 z dnia 2 października 2014 roku na kwotę 420.150,24 zł opłacona w dniu 30 października 2014 roku,

c) 3.151,12 zł – nadzór inwestorski – pełniony przez „BUDOMARK” Marek Gierasimiuk na podstawie umowy nr OZP.271.3.25.2011.2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku. Faktura nr 16/2014 z dnia 3 października 2014 roku na kwotę 3.151,12 zł opłacona w dniu 30 października 2014 roku,

d) 84,00 zł – opłata za kontrolę pomieszczeń w ramach inwestycji pn. „Rozbudowa części przedszkolnej budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowej Wsi Ełckiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą” przeprowadzoną przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ełku wraz z wydaniem opinii w dniu 11 września 2014 roku.

W dniu 30 października 2014 roku sporządzono dowód OT nr 31/2014 na kwotę 438.145,36 zł na podstawie którego dokonano zwiększenia wartości istniejącego środka trwałego - budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowej Wsi Ełckiej.

Protokołem PT nr 6/2014 z dnia 30 października 2014 roku zwiększenie wartości środka trwałego (budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowej Wsi Ełckiej) przekazano dla Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowej Wsi Ełckiej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1.3. Odbudowa i przebudowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego w miejscowości Bajtkowo 10.

Zadanie polegało na odbudowie i przebudowie budynku komunalnego po pożarze który miał miejsce w 2012 roku.

Procedura związana z wyborem wykonawcy zadania inwestycyjnego pn. „Odbudowa i przebudowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego w miejscowości Bajtkowo 10” była przedmiotem kontroli przez Komendę Powiatową Policji w Ełku. Po przeanalizowaniu dokumentacji przetargowej Komenda Powiatowa Policji w Ełku postanowieniem z dnia 31 grudnia 2013 roku postanowiła odmówić śledztwa w sprawie przekroczenia uprawnień lub niedopełnienia obowiązków przez urzędników Urzędu Gminy Ełk przy przeprowadzaniu przetargu na odbudowę budynku mieszkalnego wielorodzinnego w miejscowości Bajtkowo 10. Po zapoznaniu się z aktami sprawy Prokurator Prokuratury Rejonowej w Ełku w dniu 2 stycznia 2014 roku zatwierdził Postanowienie o odmowie śledztwa.

Urząd Zamówień Publicznych pismem z dnia 17 grudnia 2013 roku (wpłynęło do Urzędu Gminy Ełk w dniu 23 grudnia 2013 roku) poinformował o wniosku, który wpłynął do UZP o kontrolę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbudowę i przebudowę budynku mieszkalnego wielorodzinnego w miejscowości Bajtkowo 10.

Odpowiedź z Urzędu Gminy Ełk wraz z ustosunkowaniem się do zarzutów podniesionych we wniosku o kontrolę wysłano do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 10 stycznia 2014 roku. W wyniku analizy przesłanej dokumentacji przetargowej Urząd Zamówień Publicznych w piśmie z dnia 4 marca 2014 roku powiadomił o braku podstaw do wszczęcia kontroli doraźnej postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbudowę i przebudowę budynku mieszkalnego wielorodzinnego w miejscowości Bajtkowo 10. Informację o odmowie wszczęcia kontroli doraźnej przekazano, według ustnego wyjaśnienia pracownika Urzędu Gminy Ełk - inspektora ds. zamówień publicznych, w miesiącu kwietniu 2014 roku w rozmowie telefonicznej oraz przesłano pismem z dnia 22 stycznia 2015 roku.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane z budżetu państwa w związku z realizacją zadań zleconych.

Wysokość dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Ełk na dzień 30.09.2014 r. na realizację zadań zleconych oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdz	Rodzaj zadania	Dochody			Wydatki		
			Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji	Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji
010		Rolnictwo i łowiectwo	482.878,76	482.878,76	100,00	482.878,76	482.878,76	100,00
	01095	Pozostała działalność	482.878,76	482.878,76	100,00	482.878,76	482.878,76	100,00
750		Administracja publiczna	95.192,00	74.362,00	78,12	95.192,00	74.362,00	78,12
	75011	Urzędy wojewódzkie	95.192,00	74.362,00	78,12	95.192,00	74.362,00	78,12
751		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	123.090,00	37.000,00	30,06	123.090,00	35.688,00	28,99
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.750,00	1.312,00	74,97	1.750,00	0,00	0,00
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	85.652,00	0,00	0,00	85.652,00	0,00	0,00
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	35.688,00	35.688,00	100,00	35.688,00	35.688,00	100,00
801		Oświata i wychowanie	9.899,01	9.824,01	99,24	9.899,01	0,00	0,00
	80101	Szkoły podstawowe	9.899,01	9.824,01	99,24	9.899,01	0,00	0,00
852		Pomoc społeczna	3.949.405,00	3.068.153,36	77,69	3.949.405,00	3.033.411,92	76,81
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia	3.852.536,00	2.992.818,00	77,68	3.852.536,00	2.958.362,20	76,79

		społecznego						
	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	23.428,00	14.166,00	60,47	23.428,00	13.881,36	59,25
	85215	Dodatki mieszkaniowe	1.482,00	65,36	4,41	1.482,00	64,36	4,34
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	300,00	300,00	100,00	300,00	300,00	100,00
	85295	Pozostała działalność	71.659,00	60.804,00	84,85	71.659,00	60.804,00	84,85
RAZEM			4.660.464,77	3.672.218,13	78,80	4.660.464,77	3.626.340,68	77,81

Do uchwały budżetowej na 2014 rok dołączony był oddzielny roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami, który stanowił załącznik nr 5 do uchwały budżetowej.

Sprawozdania z wykonania zadań zleconych zgodne były z ewidencją prowadzoną w Urzędzie Gminy Ełk.

2.3.2. Środki na realizację porozumień.

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

2.3.2.1.1. Plan i wykonanie dochodów otrzymanych na podstawie porozumień (umów) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan i wykonanie dochodów uzyskanych przez Gminę Ełk w ramach porozumień (umów) zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego na 2014 rok przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1	600	60016	6630	80.000,00	80.000,00	100,00
Razem				80.000,00	80.000,00	100,00

W powyższej klasyfikacji umieszczono środki uzyskane na podstawie umowy nr 8/IG.I/14 z dnia 6.05.2014 r. zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Warmińsko-Mazurskiego z siedzibą w Olsztynie a Gminą Ełk w sprawie dofinansowania wykonania zadania pod nazwą „Przebudowa drogi

gminnej w miejscowości Krokocie na drogę o nawierzchni asfaltowej”. Gmina Ełk otrzymała kwotę 80.000,00 zł.

Sprawdzono poprawność wydatkowania i rozliczenia wyżej wymienionej kwoty – nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan i wykonanie wydatków przez Gminę Ełk w ramach porozumień (umów) zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1	600	60004	2310	1.283.260,00	1.283.017,37	99,98
2	600	60004	2310	30.000,00	*25.480,68	84,94
3	600	60014	6300	39.665,49	39.665,49	100,00
4	710	71095	4300	16.150,00	16.150,00	100,00
5	750	75075	2319	12.086,16	**9.368,51	77,51
6	750	75095	4300	720,00	720,00	100,00
7	750	75095	2319	3.629,78	***3.312,30	91,25
8	801	80146	2320	10.000,00	10.000,00	100,00
Razem				1.395.511,43	1.387.714,35	99,44

* Gmina Miasto Ełk dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji w dniu 26.01.2015 r. w kwocie 4.519,32 zł.

** Gmina Zamość dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji w dniu 9.12.2014 r. w kwocie 2.717,65 zł.

*** Gmina Miasto Ełk dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji w dniu 14.01.2015 r. w kwocie 317,48 zł.

W 2014 roku Gmina Ełk przekazała innym jednostkom samorządu terytorialnego środki na zadania na podstawie niżej wymienionych umów i porozumień:

1. Na podstawie uchwały Nr LXII/531/2009 Rady Gminy Ełk z dnia 16 listopada 2009 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia pomiędzy Gminą Miasto Ełk a Gminą Ełk na przyjęcie przez Gminę Miasto Ełk zadania publicznego w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Ełk oraz porozumienia pomiędzy Gminą Miasto Ełk a Gminą Ełk z dnia 24 listopada 2009 roku (porozumienie zmieniano aneksami: Nr 1 z dnia 24 listopada 2010 roku, Nr 2 z dnia 14 października 2011 roku, Nr 3 z dnia 5 grudnia 2011 roku, aneks Nr 4 z dnia 25 stycznia 2012 roku, Nr 5 z dnia 28 listopada 2012 roku, Nr 6 z dnia 10 grudnia 2012 roku, Nr 7 z dnia 7 października 2013 roku, Nr 8 z dnia 4 grudnia 2013 roku, Nr 10 z dnia 17

grudnia 2014 roku). W 2014 roku Gmina Ełk przekazała kwotę 1.313.260,00 zł.

2. Na podstawie uchwały Nr LXX/544/2014 Rady Gminy Ełk z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie określenia wysokości dotacji Powiatowi Ełckiemu oraz uchwały Nr V/20/2014 Rady Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2014 roku zmieniającej uchwałę nr LXX/544/2014 z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie określenia wysokości dotacji Powiatowi Ełckiemu, oraz na podstawie umowy Nr 2/E 2014 zawartej w dniu 27 czerwca 2014 roku pomiędzy Powiatem Ełckim a Gminą Ełk i aneksem Nr 1/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku w sprawie wspólnej realizacji zadania pn. "Utwardzenie istniejącego ciągu pieszego w miejscowości Suczki w ciągu drogi powiatowej nr 1919N". W roku 2014 Gmina Ełk przekazała kwotę 24.665,49 zł.

3. Na podstawie uchwały Nr LXVIII/530/2014 Rady Gminy Ełk z dnia 22 kwietnia 2014 roku w sprawie określenia wysokości dotacji Powiatowi Ełckiemu na pomoc finansową z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Odbudowa drogi powiatowej nr 1917 N Grabnik-Rożyńsk-dr. kraj. Nr.16 w km 6+739-6+814 wraz z przepustami w km 6+776" oraz umowy Nr 1/E/2014 z dnia 23 kwietnia 2014 roku zawartej pomiędzy Powiatem Ełckim a Gminą Ełk i aneksem Nr 1/2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku. W roku 2014 Gmina Ełk przekazała kwotę 15.000,00 zł.

4. Na podstawie porozumienia z dnia 20 stycznia 2014 roku zawartego pomiędzy Gminą Miasto Ełk a Gminą Ełk na podstawie art. 8 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2012 r. poz. 647 z późn. zm.) Wójt Gminy Ełk powierzył Miejskiej Komisji Urbanistyczno - Architektonicznej działającej przy Prezydencie Miasta Ełku, funkcję organu doradczego a Prezydent wyraził zgodę.

W roku 2014 przekazano dla Gminy Miasto Ełk kwotę 16.150,00 zł tytułem zwrotu kosztów pracy Miejskiej Komisji Urbanistyczno - Architektonicznej.

5. Na podstawie uchwały Nr XII/74/2011 Rady Gminy Ełk z dnia 18 kwietnia 2011 roku w sprawie przystąpienia Gminy Ełk do realizacji projektu pn. "Rozwój i współpraca pierścieniowych gmin Polski Wschodniej oraz uchwały Nr LXVI8515/2014 z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie określenia wysokości dotacji Gminie Zamość w 2014 roku a także umowy partnerskiej Nr 1/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 roku zawartego pomiędzy partnerami, tj. Gminą Zamość, Gminą Ełk, Gminą Hrubieszów, Gminą Sanok, Gminą Suwałki na realizację wspólnego przedsięwzięcia pn. „Rozwój i współpraca pierścieniowych gmin Polski Wschodniej” w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007 – 2013, Do porozumienia zawarto aneks Nr 1

z dnia 28 listopada 2012 roku i aneks Nr 2 z dnia 28 marca 2013 roku. Gmina Ełk przekazała w 2014 roku kwotę 12.086,16 zł.

6. Na podstawie porozumienia z dnia 2 grudnia 2013 roku zawartego pomiędzy Gminą Ełk a Województwem Warmińsko - Mazurskim z siedzibą w Olsztynie, w celu partycypowania w kosztach utrzymania, zapewnienia ciągłości pracy i rozwoju Samorządowego Ośrodka Przetwarzania Danych oraz świadczenia usług Cyfrowy Urząd. W 2014 roku przekazano dla Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie kwotę 720,00 zł na podstawie wystawianych przez Urząd Marszałkowski w Olsztynie co miesiąc faktur z tytułu usług Cyfrowy Urząd.

7. Na podstawie uchwały Nr XLIX/388/2013 Rady Gminy Ełk z dnia 26 kwietnia 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy partnerskiej (porozumienia) pomiędzy Gminą Miastem Ełk, Gminą Kalinowo, Gminą Ełk, Gminą Prostki, Gminą Stare Juchy oraz Powiatem Ełckim na rzecz współpracy przy realizacji projektu: „Przygotowanie dokumentów strategicznych dla ełckiego obszaru funkcjonalnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego” w ramach Konkursu Dotacji dla samorządów w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007 – 2013, na podstawie uchwały Nr LXX/545/2014 Rady Gminy Ełk z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie określenia wysokości dotacji Gminie Miasto Ełk, a także na podstawie Umowy Partnerstwa (brak daty) o wspólnym przedsięwzięciu pn. „Przygotowanie dokumentów strategicznych dla ełckiego obszaru funkcjonalnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego” w ramach konkursu dotacji na działania wspierające jednostki samorządu terytorialnego w zakresie planowania miejskich obszarów funkcjonalnych Programu Pomoc Techniczna 2007 – 2013 zawartej pomiędzy Gminą Miastem Ełk, Gminą Ełk, Gminą Kalinowo, Gminą Stare Juchy, Gminą Prostki i Powiatem Ełckim na okres od 1 maja 2013 roku do 31 marca 2015 roku. Do Umowy Partnerstwa zawarto aneks Nr 1 z dnia 28 stycznia 2014 roku. W 2014 roku udzielono dotacji w wysokości 3.629,78 zł.

8. Na podstawie Porozumienia z dnia 17 października 2005 roku zawartego pomiędzy Powiatem Ełckim a Gminą Ełk w sprawie świadczenia zadań edukacyjnych w zakresie doradztwa metodycznego i doskonalenia zawodowego nauczycieli i kadry kierowniczej przez Mazurski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Ełku oraz ostatniego aneksu Nr 10 z dnia 10 października 2014 roku przekazano dotację w 2014 roku w wysokości 10.000,00 zł.

Sprawdzono poprawność wydatkowania i rozliczenia kwoty wymienionej w pkt 2 i 4 - nieprawidłowości nie stwierdzono. Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.2.2. Dotacje otrzymane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Plan i wykonanie dochodów uzyskanych przez Gminę Ełk w ramach porozumień zawartych z organami administracji rządowej na rok 2014 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1	710	71035	2020	12.650,00	12.650,00	100,00
2	852	85295	2030	212.152,00	212.152,00	100,00
Razem				224.802,00	224.802,00	100,00

W 2014 roku Gmina Ełk realizowała zadania na podstawie niżej wymienionych porozumień zawartych z organami administracji rządowej:

1. Na podstawie porozumienia Nr PS-V.5230.15.15.2014 zawartego w dniu 14 marca 2014 roku oraz porozumienia Nr PS-V.5230.25.6.2014 zawartego w dniu 27 maja 2014 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko - Mazurskim a Gminą Ełk w sprawie powierzenia Gminie prowadzenia zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2014 roku. Gmina Ełk otrzymała dotację w kwocie 12.650,00 zł .

2. Na podstawie porozumienia Nr PS-I.3146.8.62.2014 z dnia 20 lutego 2014 roku (ostatni aneks Nr 2 z dnia 20 października 2014 roku) zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko - Mazurskim a Gminą Ełk na dofinansowanie zadania własnego gminy w sprawie ustalenia dotacji na 2014 rok na realizację wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Gmina otrzymała kwotę 212 152,00 zł.

Sprawdzono poprawność wydatkowania i rozliczenia kwoty wymienionej w pkt 1 - nieprawidłowości nie stwierdzono. Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.3. Dotacje przekazane instytucjom kultury.

W 2014 roku z budżetu Gminy Ełk przekazano dotację następującym instytucjom kultury:

- Bibliotece Publicznej Gminy Ełk z siedzibą w Nowej Wsi Ełckiej kwotę 241.300,00 zł,

- Centrum Kultury Gminy Ełk z siedzibą w Stradunach kwotę 343.486,00 zł.

Instytucje kultury złożyły do Urzędu Gminy Ełk do dnia 31 lipca 2014 roku - informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

3. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.

3.1. Pożyczki.

Gmina Ełk na dzień 30 września 2014 roku posiadała zadłużenie z tytułu 1 pożyczki na kwotę 185.190,81 zł zaciągniętej w 2013 roku na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (szczegółowy opis dotyczący w/w pożyczek zawarto w pkt 3.5. lit. a str. 93 - 94 niniejszego protokołu kontroli). Pożyczka była prawidłowo zaewidencjonowana na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” (dotyczyło konta budżetu).

3.2. Kredyty.

Na dzień 30 września 2014 roku Gmina Ełk posiadała zadłużenie z tytułu 2 kredytów na kwotę 350.038,00 zł zaciągniętych w 2009 roku.

Kredyty prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 134 – „Kredyty bankowe” (dotyczyło konta budżetu).

3.3. Poręczenia.

W 2014 roku Gmina Ełk nie udzielała poręczeń.

3.4. Obligacje.

Gmina Ełk wyemitowała papiery wartościowe (obligacje), których wartość na dzień 30 września 2014 roku wynosiła 12.930.000,00 zł.

Niżej wymienionymi uchwałami w sprawie emisji obligacji komunalnych Rada Gminy Ełk określiła zasady ich zbywania, nabywania i wykupu przez Gminę Ełk, tj.:

- Nr LXXX/644/10 z dnia 23 lipca 2010 roku (seria obligacji oznaczonych literami: A10, B10, C10, D10, E10, F10);
- Nr XXII/162/2011 z dnia 16 listopada 2011 roku (seria obligacji oznaczonych literami: A11, B11, C11, D11, E11, F11, G11, H11, I11, J11);
- Nr XL/316/2012 z dnia 26 października 2012 roku (seria obligacji oznaczonych literami: A12, B12, C12, D12, E12);
- Nr LIX/464/2013 z dnia 25 października 2013 roku (seria obligacji oznaczonych literami: A13, B13, C13, D13, E13);
- Nr LXXIII/567/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku (seria obligacji oznaczonych literami: A14, B14, C14, D14, E14, F14), uchwała Nr

LXXVII/587/2014 z dnia 26 września 2014 roku zmieniająca uchwałę Nr LXXIII/567/2014 Rady Gminy Ełk z dnia 10 lipca 2014 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Obligacje zostały wyemitowane w następujących terminach:

- kwota 1.000.000,00 zł (seria A10) w dniu 2 września 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 2 września 2015 roku,
- kwota 1.000.000,00 zł (seria B10) w dniu 2 września 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 2 września 2016 roku,
- kwota 1.000.000,00 zł (seria C10) w dniu 2 września 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 2 września 2017 roku,
- kwota 1.000.000,00 zł (seria D10) w dniu 15 listopada 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 15 listopada 2018 roku,
- kwota 1.000.000,00 zł (seria E10) w dniu 16 grudnia 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 16 grudnia 2019 roku,
- kwota 1.000.000,00 zł (seria F10) w dniu 16 grudnia 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 16 grudnia 2020 roku,
- kwota 240.000,00 zł (seria A11) w dniu 7 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 7 grudnia 2015 roku,
- kwota 240.000,00 zł (seria B11) w dniu 7 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 7 grudnia 2016 roku,
- kwota 240.000,00 zł (seria C11) w dniu 7 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 7 grudnia 2017 roku,
- kwota 240.000,00 zł (seria D11) w dniu 7 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 7 grudnia 2018 roku,
- kwota 240.000,00 zł (seria E11) w dniu 7 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 7 grudnia 2019 roku,
- kwota 240.000,00 zł (seria F11) w dniu 22 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 22 grudnia 2020 roku,
- kwota 240.000,00 zł (seria G11) w dniu 22 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 22 grudnia 2021 roku,
- kwota 240.000,00 zł (seria H11) w dniu 22 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 22 grudnia 2022 roku,
- kwota 240.000,00 zł (seria I11) w dniu 22 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 22 grudnia 2023 roku,
- kwota 240.000,00 zł (seria J11) w dniu 22 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 22 grudnia 2024 roku,
- kwota 280.000,00 zł (seria A12) w dniu 12 grudnia 2012 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 12 grudnia 2018 roku,
- kwota 280.000,00 zł (seria B12) w dniu 12 grudnia 2012 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 12 grudnia 2019 roku,
- kwota 280.000,00 zł (seria C12) w dniu 12 grudnia 2012 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 12 grudnia 2020 roku,

- kwota 280.000,00 zł (seria D12) w dniu 12 grudnia 2012 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 12 grudnia 2021 roku,
- kwota 280.000,00 zł (seria E12) w dniu 12 grudnia 2012 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 12 grudnia 2022 roku,
- kwota 626.000,00 zł (seria A13) w dniu 5 grudnia 2013 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 25 listopada 2021 roku,
- kwota 626.000,00 zł (seria B13) w dniu 5 grudnia 2013 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 25 listopada 2022 roku,
- kwota 626.000,00 zł (seria C13) w dniu 5 grudnia 2013 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 25 listopada 2023 roku,
- kwota 626.000,00 zł (seria D13) w dniu 5 grudnia 2013 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 25 listopada 2024 roku,
- kwota 626.000,00 zł (seria E13) w dniu 5 grudnia 2013 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 25 listopada 2025 roku.

Powyższe obligacje były prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” (dotyczyło konta budżetu).

Informacja o zobowiązaniach kontrolowanej jednostki w zakresie otrzymanych pożyczek i emisji papierów wartościowych (obligacji samorządowych) według stanu na dzień 30 września 2014 roku stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Przed zaciągnięciem pożyczek, kredytów oraz emisją papierów wartościowych Gmina Ełk każdorazowo występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o opinię w sprawie możliwości spłaty w/w zobowiązań. Stwierdzono, że przed zaciągnięciem wszystkich zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów oraz emisji papierów wartościowych Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie wydawała pozytywną opinię o możliwości spłaty.

3.5. Przychody budżetowe.

Gmina Ełk w okresie od 1 stycznia do 30 września 2014 roku uzyskała przychody na kwotę ogółem 750.559,67 zł, tj.:

a) kwota w wysokości 400.630,60 zł z tytułu zaciągnięcia niżej wymienionych pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, na następujące zadania:

◆ „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej ciśnieniowej na odcinku Pistki (Ruska Wieś) – Mołdzie i sieci wodociągowej w miejscowości Mołdzie oraz budowa i przebudowa istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w obrębie miejscowości Ruska Wieś” kwota 185.190,81 zł – umowa pożyczki nr PROW321.11.03978.28 z dnia 10 października 2013 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji

realizowanej w ramach Działania 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 zawarta pomiędzy Gminą Ełk a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie; aneks nr 1 z dnia 22 kwietnia 2014 roku,

♦ „Przebudowa i adaptacja budynku ubojni oraz zmiana sposobu użytkowania na świetlicę wiejską w miejscowości Lega” kwota 98.714,00 zł - umowa pożyczki nr PROW413.11.03977.28 z dnia 10 października 2013 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach Działania 4.1/413 – Wdrażania lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 zawarta pomiędzy Gminą Ełk a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie; aneks nr 1 z dnia 22 kwietnia 2014 roku - rozliczono 24 września 2014 roku,

♦ „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Woszczele” kwota 116.725,79 zł umowa pożyczki nr PROW413.11.03979.28 z dnia 10 października 2013 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach Działania 4.1/413 – Wdrażania lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 zawarta pomiędzy Gminą Ełk a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie; aneks nr 1 z dnia 22 kwietnia 2014 roku - rozliczono 24 września 2014 roku,

b) kwota w wysokości 349.929,07 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

3.6. Rozchody budżetowe.

Rozchody budżetowe Gminy Ełk w okresie od 1 stycznia do 30 września 2014 roku wynosiły kwotę 3.420.298,95 zł, w tym:

a) 1.003.745,00 zł – kwota z tytułu spłaty pożyczki zaciągniętej na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa wodociągu Nowa Wieś Ełcka – Zdunki - Bobry, budowa sieci wodociągowej w miejscowości Barany (działki budowlane), budowa kanalizacji sanitarnej dla całej wsi Barany i części Nowa Wieś Ełcka”. Umowę pożyczki nr PROW321.11.02712.28 z dnia 6 lipca 2012 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach Działania 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 zawarto pomiędzy Gminą Ełk a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie; aneks nr 1 z dnia 10 października 2013 roku,

b) 755.566,00 zł – kwota z tytułu spłaty pożyczki zaciągniętej na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa

w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej ciśnieniowej na odcinku Pistki (Ruska Wieś) – Mołdzie i sieci wodociągowej w miejscowości Mołdzie oraz budowa i przebudowa istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w obrębie miejscowości Ruska Wieś”. Umowę pożyczki nr PROW321.11.03978.28 z dnia 10 października 2013 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach Działania 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 zawarto pomiędzy Gminą Ełk a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie; aneks nr 1 z dnia 22 kwietnia 2014 roku,

c) 208.526,00 zł – kwota z tytułu spłaty pożyczki zaciągniętej na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa i adaptacja budynku ubojni oraz zmiana sposobu użytkowania na świetlicę wiejską w miejscowości Lega”. Umowę pożyczki nr PROW413.11.03977.28 z dnia 10 października 2013 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach Działania 4.1/413 – Wdrażania lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 zawarto pomiędzy Gminą Ełk a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie; aneks nr 1 z dnia 22 kwietnia 2014 roku,

d) 289.997,79 zł - kwota z tytułu spłaty pożyczki zaciągniętej na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Woszczele”. Umowę pożyczki nr PROW413.11.03979.28 z dnia 10 października 2013 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach Działania 4.1/413 – Wdrażania lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 zawarto pomiędzy Gminą Ełk a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie; aneks nr 1 z dnia 22 kwietnia 2014 roku,

e) 1.049.994,00 zł – kwota z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów w latach wcześniejszych,

f) 112.470,16 zł – kwota z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:

◆ pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 1/2014 zawartej w dniu 19 maja 2014 roku pomiędzy Gminą Ełk a Stowarzyszeniem Sportowe Pasje na kwotę 50.000,00 zł,

◆ pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 2/2014 zawartej w dniu 25 lipca 2014 roku pomiędzy Gminą Ełk a Stowarzyszeniem Przystań Szeligi-Buczki oraz aneksu nr 1 z dnia 30 września 2014 roku na kwotę 39.400,00 zł,

♦ pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 3/2014 zawartej w dniu 25 lipca 2014 roku pomiędzy Gminą Ełk a Stowarzyszeniem Przystań Szeligi-Buczki na kwotę 19.850,00 zł,

♦ pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 4/2014 zawartej w dniu 22 września 2014 roku pomiędzy Gminą Ełk a Stowarzyszeniem Lokalna Grupa działania „Razem Silniejsi” na kwotę 3.220,16 zł.

Spląty rat pożyczek i kredytów dokonywano zgodnie z zawartymi umowami.

Ostatnia zmiana dotycząca Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ełk za lata 2014 – 2028 została wprowadzona zarządzeniem Nr 21/2014 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2014 roku. Powyższe zarządzenie zostało wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Ełk w 2014 roku obowiązywała uchwała Nr XXX/255/2008 Rady Gminy Ełk z dnia 22 lutego 2008 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Ełk, wraz ze zmianą wprowadzoną na podstawie uchwały Nr XXXVII/289/2012 Rady Gminy z dnia 13 września 2012 roku.

Rada Gminy na podstawie w/w uchwały upoważniła Wójta Gminy Ełk m.in. do nabywania, sprzedaży, zamiany, zrzeczenia się, oddawania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę, oddania w trwałe zarząd, wnoszenia do spółek jako wkłady niepieniężne (aporty) nieruchomości stanowiących własność komunalną.

W 2014 roku sporządzono plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2014-2016.

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 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. a od 23 kwietnia 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 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. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm. a od 31 października 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).

1.1. Sprzedaż nieruchomości gminnych.

W 2014 roku zawarto 10 aktów notarialnych dotyczących sprzedaży nieruchomości gminnych a dochody ze sprzedaży wyniosły 720.458,05 zł.

Metodą doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl wybrano do kontroli dokumentację dotyczącą sprzedaży następujących nieruchomości:

1.1.1. Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 2 położonego w miejscowości Straduny przy ul. Kajki 9 o pow. użytkowej 52,0 m² wraz z udziałem w działce oznaczonej numerem geodezyjnym 190/7 oraz pomieszczeniem gospodarczym o pow. 21,2 m² a także wraz z udziałem w działce nr 190/6 i innymi częściami wspólnymi budynków przynależnymi do nieruchomości.

Nieruchomość lokalową sprzedano bezprzetargowo na rzecz najemcy.

W dniu 27 maja 2013 roku pisemnie powiadomiono lokatora o planowanej sprzedaży lokalu mieszkalnego.

Podaniem z dnia 6 czerwca 2013 roku najemca zwrócił się o umożliwienie kupna mieszkania wynajmowanego przez niego na podstawie umowy z dnia 3 stycznia 1994 roku zawartej na czas nieoznaczony.

Wartość nieruchomości w wysokości 28.905,00 zł ustalono w operacie szacunkowym z dnia 1 lipca 2013 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 3483).

Zarządzeniem Nr 579/2013 z dnia 26 sierpnia 2013 roku Wójt Gminy Ełk przeznaczył do sprzedaży w/w nieruchomość w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży podano do publicznej wiadomości w dniach od 26 sierpnia do 16 września 2013 roku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Ełk.

Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono od dnia 26 sierpnia 2013 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Ełk oraz opublikowano w prasie lokalnej - „Rozmaitości Ełckie” dodatku do „Gazety Olsztyńskiej” z dnia 26 sierpnia 2013 roku. Wykaz zawierał dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Ponadto wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono od dnia 26 sierpnia 2013 roku na tablicy ogłoszeń w miejscowości Straduny gmina Ełk.

W dniu 8 stycznia 2014 roku przeprowadzono rokowania z nabywcą nieruchomości. Z przeprowadzonych rokowań sporządzono protokół w którym zawarto następujące ustalenia:

- cenę nieruchomości składającej się z lokalu mieszkalnego o pow. użytkowej 52,00 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi oraz udziałem w działce nr 190/6 ustalono w wysokości 28.905,00 zł,

- od wartości nieruchomości udzielono bonifikaty w wysokości 90%, zgodnie z uchwałą Nr XXX/255/2008 Rady Gminy Ełk z dnia 22 lutego 2008 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Ełk, wraz ze zmianą wprowadzoną na podstawie uchwały Nr XXXVII/289/2012 Rady Gminy z dnia 13 września 2012 roku,

- cena nieruchomości po uwzględnieniu bonifikaty wyniosła 2.890,50 zł. Bonifikata obejmowała zgodnie w/w uchwałą wartość nieruchomości wraz z gruntem.

Nabywca został obciążony kwotą w wysokości 449,10 zł, którą stanowiły wydatki związane z wyceną nieruchomości oraz sporządzeniem wyrysów działki. Zgodnie z § 8 uchwały Nr XXX/255/2008 Rady Gminy Ełk z dnia 22 lutego 2008 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Ełk (wraz ze zmianą), nabywcę nieruchomości w drodze bezprzetargowej obciąża się kosztami szacunku, wyrysów lub ewentualnego podziału oraz zabezpieczenia hipotecznego.

Wpłata za nieruchomość została dokonana w dniu 19 stycznia 2014 roku. Akt notarialny - Repertorium A Nr 529/2014 zawarto w dniu 20 stycznia 2014 roku zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole z rokowań.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.2. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej o numerze ewidencyjnym 35/1 o pow. 0,1051 ha położonej w miejscowości Kałęczyny, gmina Ełk.

Nieruchomość sprzedano w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania działki przyległej.

W dniu 11 kwietnia 2014 roku właściciel działki sąsiedniej nr 32 zwrócił się pisemnie o możliwość zakupu części działki nr 35 w celu poprawy zagospodarowania działki sąsiedniej.

Pismem z dnia 9 maja 2014 roku Wójt Gminy Ełk wyraził zgodę na sprzedaż części działki nr 35 (po dokonaniu podziału działki).

W miesiącu maju 2014 roku dokonano podziału działki nr 35 na następujące działki;

- nr 35/1 o pow. 0,1051 ha,
- nr 35/2 o pow. 0,2484 ha.

Decyzją z dnia 10 czerwca 2014 roku Wójt Gminy Ełk zatwierdził projekt podziału działki nr 35 na działki nr 35/1 i 35/2.

Nowo powstałe działki posiadały dostęp do drogi publicznej, wydzielenie działki 35/1 nie spowodowało pogorszenia funkcjonalności działki nr 35/2, która pozostała własnością Gminy Ełk.

Wartość nieruchomości nr 35/1 została ustalona na kwotę 18.460 zł przez rzeczoznawcę majątkowego – uprawnienia nr 3483 w operacie szacunkowym z dnia 5 lipca 2014 roku.

Zarządzeniem Nr 791/2014 Wójta Gminy Ełk z dnia 11 lipca 2014 roku nieruchomość niezabudowaną nr 35/1 o pow. 0,1051 ha przeznaczono do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania działki sąsiedniej.

Właściciela działki sąsiedniej nr 32 zainteresowanego zakupem w/w nieruchomości, pismem z dnia 8 lipca 2014 roku poinformowano o określeniu wartości zbywanej nieruchomości.

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

Wykaz nieruchomości do sprzedaży podano do publicznej wiadomości, zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 w/w ustawy poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk w okresie od 15 lipca do 5 sierpnia 2014 roku. Wykaz zawierał dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.). Wykaz od dnia 15 lipca 2014 roku umieszczono na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń w miejscowości Kałęczyny. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w „Gazecie Olsztyńskiej” nr 162 z dnia 15 lipca 2014 roku.

W dniu 11 grudnia 2014 roku spisano protokół rokowań w sprawie sprzedaży nieruchomości. Wartość nieruchomości ustalono zgodnie z wyceną rzeczoznawcy na kwotę 18.460 zł. Nabywca został obciążony dodatkowo kwotą w wysokości 1.728,80 zł, którą stanowiły wydatki związane z podziałem, wyceną nieruchomości oraz sporządzeniem wyrysów działki. Zgodnie z § 8 uchwały Nr XXX/255/2008 Rady Gminy Ełk z dnia 22 lutego 2008 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Ełk (wraz ze zmianą), nabywcę nieruchomości w drodze bezprzetargowej obciąża się kosztami szacunku, wyrysów lub ewentualnego podziału oraz zabezpieczenia hipotecznego.

W dniu 16 grudnia 2014 roku pisemnie powiadomiono nabywcę o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży.

Nabywca w dniu 19 grudnia 2014 roku dokonał wpłaty należności za zakupioną nieruchomość.

Akt notarialny przenoszący własność nieruchomości (Repertorium A Nr 5649/2014) zawarto w dniu 23 grudnia 2014 roku zgodnie z ustaleniami rokowań.

Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości przy sprzedaży w/w nieruchomości.

1.2. Najem lokali mieszkalnych.

W 2014 roku obowiązywał „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Ełk na lata 2012 – 2016” przyjęty uchwałą Nr XXX/205/2012 Rady Gminy Ełk z dnia 30 marca 2012 roku (opublikowany w dniu 24 kwietnia 2012 roku w Dz. Urz. Woj. Warm.-Mazur. poz. 1320).

W programie określono m. in. planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach, zasady polityki czynszowej w tym warunki podwyższania i obniżania czynszu, sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład zasobu gminy oraz źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach.

Zasady polityki czynszowej oraz warunki czynszu zawarte w § 6 „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Ełk na lata 2012 – 2016” określały, że stawki czynszu zróżnicowane są ze względu na wyposażenie lokalu w urządzenia techniczne, instalacje i ich stan oraz ogólny stan techniczny budynku lub lokalu. Program nie przewidywał podwyżki stawki bazowej czynszu.

W § 6 ust. 5 uchwały Nr XXX/205/2012 Rady Gminy Ełk z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie uchwalenia „Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Ełk na lata 2012 -2016” stawkę czynszu za lokale socjalne ustalono w wysokości 2,50 zł za 1 m² pow. użytkowej lokalu.

Stawki czynszu za lokale mieszkalne obowiązujące w 2014 roku określono na podstawie zarządzenia Nr 276/2008 Wójta Gminy Ełk z dnia 3 czerwca 2008 roku w następującej wysokości:

a) w § 1 ust. 1 zarządzenia stawkę czynszu za lokale mieszkalne ustalono w wysokości 3,00 zł za 1 m² powierzchni, § 1 ust. 2 zarządzenia określał, że stawka bazowa czynszu ustalona w ust. 1 ulega podwyższeniu w przypadku wyposażenia lokalu w:

- kanalizację - o 10 %,
- c. o. - o 5 %.

b) w § 2 zarządzenia stawkę czynszu za lokale socjalne ustalono w wysokości 2,50 zł za 1 m² powierzchni.

Stawka czynszu za lokal socjalny została ustalona niezgodnie z zasadami określonymi w art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianach kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.), gdyż zgodnie z tym przepisem stawka czynszu za lokal socjalny nie może przekraczać połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym.

W 2014 roku obowiązywała uchwała Nr XXXVI/348/2005 Rady Gminy Ełk z dnia 29 listopada 2005 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Ełk.

W 2014 roku zawarto 15 umów najmu na lokale mieszkalne (socjalne) stanowiące własność Gminy Ełk.

Metodą doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl do kontroli wybrano 3 umowy najmu następujących lokali mieszkalnych:

a) umowa najmu nr 166/2014 na lokal mieszkalny socjalny o pow. użytkowej 67,49 m² położony w miejscowości Bajtkowo 10/2.

Wysokość czynszu w umowie ustalono w wysokości 185,60 zł miesięcznie płatne z góry do 10-go każdego miesiąca.

Umowę zawarto w dniu 30 września 2014 roku na czas oznaczony od dnia 1 października 2014 roku do dnia 30 września 2016 roku z lokatorem, który zamieszkiwał w tym budynku do czasu pożaru, który miał miejsce w 2012 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczony do oddania w najem umieszczono w dniach od 22 sierpnia do 15 września 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk, od dnia 22 sierpnia 2014 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy oraz w dniach od 22 sierpnia do 12 września 2014 roku na tablicy ogłoszeń w miejscowości Bajtkowo. Informacja o wywieszeniu wykazu w siedzibie Urzędu Gminy podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej – „Rozmaitości Ełckie” nr 34 z dnia 22 sierpnia 2014 roku.

Wykaz zawierał dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

Zgodnie z uchwałą Nr XXXVI/348/2005 Rady Gminy Ełk z dnia 29 listopada 2005 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Ełk, Wójt Gminy Ełk zarządzeniem Nr 812/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 roku powołał Społeczną Komisję Mieszkaniową, która przydzieliła lokal w wyremontowanym po pożarze budynku.

b) umowa najmu nr 28/2014 lokalu socjalnego o pow. użytkowej 42,50 m² położonego w miejscowości Mostołty 11/6.

Wysokość czynszu w umowie ustalono w wysokości 116,88 zł miesięcznie płatne z góry do 10-go każdego miesiąca.

Umowę zawarto w dniu 20 lutego 2014 roku na czas oznaczony od dnia 1 lutego 2014 roku do dnia 28 lutego 2016 roku z lokatorem dotychczas wynajmującym ten lokal i spełniającym kryteria określone uchwałą Nr XXXVI/348/2005 Rady Gminy Ełk z dnia 29 listopada 2005 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Ełk

Wykaz nieruchomości przeznaczony do oddania w najem umieszczono w dniach od 17 stycznia do 10 lutego 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk, od dnia 17 stycznia 2014 roku na stronie internetowej BIP Urzędu

Gminy oraz w dniach od 17 stycznia do 10 lutego 2014 roku na tablicy ogłoszeń w miejscowości Mostoły. Informacja o wywieszeniu wykazu w siedzibie Urzędu Gminy podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej – „Rozmaitości Ełckie” nr 3 z dnia 17 stycznia 2014 roku.

Wykaz zawierał dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Wójt Gminy Ełk zarządzeniem Nr 669/2014 z dnia 17 stycznia 2014 roku powołał Społeczną Komisję Mieszkaniową, która na posiedzeniu w dniu 18 lutego 2014 roku zaproponowała przydział lokalu.

c) umowa najmu nr 169/2014 na lokal socjalny o pow. użytkowej 56,75 m² położony w miejscowości Bajtkowo 10/6.

Wysokość czynszu w umowie ustalono w wysokości 156,06 zł miesięcznie płatne z góry do 10-go każdego miesiąca.

Umowę zawarto w dniu 30 września 2014 roku na czas oznaczony od dnia 1 października 2014 roku do dnia 30 września 2016 roku z lokatorem który zamieszkiwał w tym budynku do czasu pożaru który miał miejsce w 2012 roku.

Wykaz nieruchomości przeznaczony do oddania w najem umieszczono w dniach od 22 sierpnia do 15 września 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk, od dnia 22 sierpnia 2014 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy oraz w dniach od 22 sierpnia do 12 września 2014 roku na tablicy ogłoszeń w miejscowości Bajtkowo. Informacja o wywieszeniu wykazu w siedzibie Urzędu Gminy podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej – „Rozmaitości Ełckie” nr 34 z dnia 22 sierpnia 2014 roku.

Wykaz zawierał dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

Wójt Gminy Ełk zarządzeniem Nr 812/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 roku powołał Społeczną Komisję Mieszkaniową która zaproponowała przydział lokalu w wyremontowanym po pożarze budynku.

1.2.1. Kontrolujący ustalił, że w w/w umowach najmu nieprawidłowo ustalono wysokość czynszu miesięcznie, gdyż do wyliczeń przyjęto stawkę czynszu w wysokości 2,75 zł za 1 m² pow. użytkowej lokalu socjalnego.

W umowach najmu stawki czynszu przyjęto w wysokości 2,50 zł za 1 m² pow. użytkowej lokalu, podwyższając stawkę o 10 % (0,25 zł) z uwagi na wyposażenie lokalu w kanalizację.

W zarządzeniu nr 276/2008 Wójta Gminy Ełk z dnia 3 czerwca 2008 roku w sprawie zmiany stawki czynszu najmu za lokale mieszkalne, gospodarcze będące w zasobach Gminy Ełk określono podwyższenie stawki czynszu za lokale mieszkalne w zależności od wyposażenia lokalu w instalacje techniczne

(nie przewidywano podwyższenia czynszu w zależności od wyposażenia za lokale socjalne).

Wysokość stawki czynszu za 1 m² pow. użytkowej lokalu mieszkalnego (socjalnego), zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianach kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 1 zarządzenia Nr 276/2008 Wójta Gminy Ełk z dnia 3 czerwca 2008 r., powinna maksymalnie wynosić 1,50 zł za 1 m² pow. użytkowej lokalu socjalnego. W wyżej opisanych umowach najmu na lokale mieszkalne socjalne przyjęto stawkę 2,75 zł (2,50 zł + 0,25 zł = 2,75 zł) za 1 m² pow. użytkowej lokalu, tj. stawka została zawyżona o 1,25 zł (2,75 zł – 1,50 zł = 1,25 zł). Wymiar finansowy nieprawidłowości w odniesieniu do 3 skontrolowanych umów najmu na lokale mieszkalne (socjalne) wynosi:

1) umowa najmu nr 166/2014 na lokal mieszkalny socjalny o pow. użytkowej 67,49 m². Wysokość czynszu w umowie ustalono w wysokości 185,60 zł miesięcznie, winno być maksymalnie 101,24 zł (67,49 m² x 1,50 zł = 101,24 zł) za 1 m² pow. użytkowej lokalu socjalnego miesięcznie. Wysokość czynszu zawyżono o 84,36 zł miesięcznie.

Umowę zawarto w dniu 30 września 2014 r. na czas oznaczony od dnia 1 października 2014 r. do dnia 30 września 2016 r. (3 miesiące 2014 r. x 84,36 zł = 253,08 zł).

2) umowa najmu nr 28/2014 na lokal mieszkalny socjalny o pow. użytkowej 42,50 m². Wysokość czynszu w umowie ustalono w wysokości 116,88 zł miesięcznie, winno być maksymalnie 63,75 zł (42,50 m² x 1,50 zł = 63,75 zł) za 1 m² pow. użytkowej lokalu socjalnego miesięcznie. Wysokość czynszu zawyżono o 53,13 zł miesięcznie.

Umowę zawarto w dniu 20 lutego 2014 r. na czas oznaczony od dnia 1 lutego 2014 r. do dnia 28 lutego 2016 r. (11 miesięcy 2014 r. x 53,13 zł = 584,43 zł).

3) umowa najmu nr 169/2014 na lokal socjalny o pow. użytkowej 56,75 m². Wysokość czynszu w umowie ustalono w wysokości 156,06 zł miesięcznie, winno być maksymalnie 85,13 zł (56,75 m² x 1,50 zł = 85,13 zł) za 1 m² pow. użytkowej lokalu socjalnego miesięcznie. Wysokość czynszu zawyżono o 70,93 zł miesięcznie.

Umowę zawarto w dniu 30 września 2014 r. na czas oznaczony od dnia 1 października 2014 r. do dnia 30 września 2016 r. (3 miesiące 2014 r. x 70,93 zł = 212,79 zł).

Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowego zastosowania stawki czynszu za lokale socjalne złożone przez inspektora ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

1.3. Najem lokali użytkowych.

W 2014 roku nie zawierano umów najmu na lokale użytkowe stanowiące własność Gminy Ełk.

1.4. Dzierżawa gruntów komunalnych.

W 2014 roku zawarto 48 umów na dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Ełk. Stawki za dzierżawę gruntów ustalone zostały na podstawie zarządzenia Nr 530/2013 Wójta Gminy Ełk z dnia 20 czerwca 2013 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za dzierżawę gruntów będących własnością Gminy Ełk.

Do kontroli wybrano, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl., następujące umowy dzierżawy:

a) umowa z dnia 2 września 2014 roku dzierżawy działki nr 92/17 o pow. 3,00 ha położonej w obrębie geodezyjnym Konieczki - umowę zawarto na okres od 2 września 2014 roku do 1 września 2015 roku,

b) umowa z dnia 21 marca 2014 roku dzierżawy części działki nr 92/10 o pow. 0,25 ha położonej w obrębie geodezyjnym Konieczki - umowę zawarto na okres od 21 marca 2014 roku do 21 marca 2015 roku,

c) umowa z dnia 13 stycznia 2014 roku dzierżawy części działki nr 21/1 o pow. 0,2694 ha położonej w obrębie geodezyjnym Białojany - umowę zawarto na okres od 13 stycznia 2014 roku do 13 stycznia 2015 roku.

1.4.1. Umowy zawierano na okres 1 roku w trybie bezprzetargowym z dzierżawcami dotychczas dzierżawiącymi nieruchomości zgodnie z uchwałą Nr XXX/255/2008 Rady Gminy Ełk z dnia 22 lutego 2008 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Ełk (wraz ze zmianą).

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy podawano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. a od 23 kwietnia 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

Wykazy zawierały dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stawki czynszu dzierżawnego ustalono zgodnie z zarządzeniem Nr 530/2013 Wójta Gminy Ełk z dnia 20 czerwca 2013 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za dzierżawę gruntów będących własnością Gminy Ełk.

1.4.1. Sprawdzono terminowość wpłat czynszu za dzierżawę w/w gruntów w 2014 roku oraz sposób naliczania i pobierania odsetek od wpłat po terminie. Kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń.

2. GOSPODARKA MIENIEM SKARBU PAŃSTWA.

W 2014 roku w Urzędzie Gminy Ełk nie prowadzono zadań związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. ROZLICZENIA Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI.

1.1. Plany finansowe jednostek budżetowych.

Jednostki organizacyjne Gminy Ełk funkcjonujące w formie jednostek budżetowych, wymienione w dziale I „Ustalenia ogólnorganizacyjne” niniejszego protokołu kontroli, opracowały na 2014 rok projekty planów finansowych na podstawie informacji przekazanych przez Wójta Gminy Ełk.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie podległe jednostki budżetowe sporządziły plany finansowe na rok 2014, zgodnie 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. Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.), z zachowaniem terminu określonego w tym przepisie.

Wójt Gminy Ełk przekazując w dniu 23 grudnia 2013 roku podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu wywiązał się z obowiązku przekazania informacji oraz dotrzymał terminu wskazanego w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), tj. przekazania powyższych informacji w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej (uchwała Nr LXII/476/2013 Rady Gminy Ełk z dnia 16 grudnia 2013 roku).

Urząd Gminy Ełk, jako jednostka budżetowa, posiadał opracowany plan finansowy na 2014 rok, zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujęto 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. W planie finansowym urzędu ujęto także dotacje i inne wpłaty wymienione w art. 249 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Wójt Gminy Ełk zawiadamiał samorządowe jednostki budżetowe o zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku

wykonywania budżetu 2014 roku, zgodnie z wymogiem § 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 planie finansowym jednostki.

1.2. Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych.

Na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych stwierdzono, że gminne jednostki budżetowe wykonały w 2014 roku dochody w łącznej wysokości 42.357.273,87 zł, w tym:

Pełna nazwa jednostki budżetowej	Dochody
Zespół Obsługi Szkół Gminy Ełk	36.256,83
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Wsi Ełckiej	6.690,24
Zespół Szkół Samorządowych w Woszczelach	1.892,01
Szkoła Podstawowa im. Szarych Szeregów w Mrozach Wielkich	1.927,47
Szkoła Podstawowa im. Rtm. Witolda Pileckiego w Rękusach	3.574,97
Gimnazjum im. Jana Bytnara ps. "Rudy" w Nowej Wsi Ełckiej	574,61
Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach	24.360,12
Zespół Szkół Samorządowych w Chełchach	493,34
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku	41.888,27
Urząd Gminy Ełk	42.239.616,01
RAZEM	42.357.273,87

Wszystkie jednostki budżetowe złożyły wymagane sprawozdania Rb-27S za 2014 rok. Wykazane kwoty w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za 2014 rok były zgodne z kwotami wykazanymi na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (organ).

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu gminy ustalono, że ewidencję analityczną do konta 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” określonymi w załączniku nr 2 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 2013 r. poz. 289).

Wszystkie uzyskane dochody przez jednostki budżetowe zostały przekazane do budżetu gminy do końca 2014 roku.

1.3. Rozliczenie wydatków budżetowych.

Szczegółowe rozliczenie przekazanych środków i wykonanych wydatków w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

Jednostka budżetowa (pełna nazwa)	Przekazane środki (wg 223)	Wykonane wydatki (wg Rb-28S)	Zwrot do budżetu
Zespół Obsługi Szkół Gminy Ełk	1.664.827,81	1.662.517,50	2.310,31
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Wsi Ełckiej	2.697.828,67	2.686.438,32	11.390,35
Zespół Szkół Samorządowych w Woszczelach	2.167.500,76	2.166.991,03	509,73
Szkoła Podstawowa im. Szarych Szeregów w Mrozach Wielkich	1.067.387,94	1.061.328,19	6.059,75
Szkoła Podstawowa im. Rtm. Witolda Pileckiego w Rękusach	1.081.995,94	1.081.563,89	432,05
Gimnazjum im. Jana Bytnara ps. "Rudy" w Nowej Wsi Ełckiej	1.625.878,00	1.615.002,14	10.875,86
Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach	2.811.102,76	2.795.337,35	15.765,41
Zespół Szkół Samorządowych w Chełchach	1.540.641,94	1.528.459,04	12.182,90
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku	8.008.102,41	7.874.294,01	133.808,40
Urząd Gminy Ełk	23.621.374,42	23.617.251,61	3.949,91*
RAZEM	46.286.640,65	46.089.183,08	197.284,67

* Różnica w wysokości 172,90 zł pomiędzy przekazanymi środkami (wg konta 223) a wykonanymi wydatkami (wg sprawozdania Rb-28S) wynika z salda na rachunku BGK nr 94 1130 1189 0025 0121 2920 0005 pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej ciśnieniowej na odcinku Pistki (Ruska Wieś) – Mołdzie” (wyciąg bankowy nr 27 z dnia 31.12.2014 r.). Gmina nie ma możliwości dokonywania przelewów wewnętrznych w celu zwrotów środków do budżetu. Wyżej wymieniony rachunek jest rachunkiem środków własnych, na którym są gromadzone środki na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy pożyczki PROW321.11.03978.28 z dnia 10 października 2013 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej ciśnieniowej na odcinku Pistki (Ruska Wieś) Mołdzie i sieci wodociągowej w miejscowości Mołdzie oraz budowa i przebudowa istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w obrębie miejscowości Ruska Wieś”. Saldo na w/w rachunku rozliczono w dniu 2.01.2015 r. tytułem spłaty odsetek od kredytu w wysokości 172,84 zł dla Ministerstwa Finansów Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa. Pozostała kwota 0,06 zł – kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego w dniu 31.12.2014 r.

Jednostki dokonały zwrotu środków na rachunek budżetu gminy do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Powyższe kwoty były zgodne z kontem budżetu 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (organ). Wszystkie jednostki budżetowe złożyły wymagane sprawozdania Rb–28S za 2014 rok. Wykazane kwoty w jednostkowych sprawozdaniach Rb–28S za 2014 rok były zgodne z kwotami wykazanymi na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (organ).

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu gminy ustalono, że ewidencję analityczną do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” określonymi w załączniku nr 2 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 2013 r. poz. 289).

2. ROZLICZENIA Z SAMORZĄDOWYMI ZAKŁADAMI BUDŻETOWYMI.

Na terenie Gminy Ełk w 2014 roku nie funkcjonowały jednostki organizacyjne działające w formie samorządowych zakładów budżetowych.

VI. USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- ◆ zał. nr 1 – protokół kontroli kasy,
- ◆ zał. nr 2 - szczegółowa realizacja podatków od osób fizycznych za 2014 rok,
- ◆ zał. nr 3 - szczegółowy opis podejmowanych czynności egzekucyjnych w stosunku do podatnika o numerze ewidencyjnym 057/0084 (osoba prawna - podatek od nieruchomości),
- ◆ zał. nr 4 - kserokopia pisma nr SKA.2122.20.2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku,
- ◆ zał. nr 5 - kserokopie zakresu czynności zakresu czynności z dnia 21 grudnia 2012 roku - pismo nr SKA.2003.28.2012 oraz aneksu nr 5 z dnia 30

grudnia 2013 roku – pismo nr SKA.2003.28.2013 Kierownika Referatu Inwestycji Urzędu Gminy Ełk,

◆ zał. nr 6 - kserokopia pisma nr SKA.2122.19.2014 z dnia 9 lipca 2014 roku,

◆ zał. nr 7 - zestawienie dotyczące wypłaty dodatku specjalnego Kierownikowi Referatu Inwestycji Urzędu Gminy Ełk za okres od 1 stycznia 2014 roku do 9 lipca 2014 roku na ogólną kwotę w wysokości 5.837,69 zł,

◆ zał. nr 8 - kserokopie list wypłat dodatku specjalnego Kierownikowi Referatu Inwestycji Urzędu Gminy Ełk za okres od 1 stycznia 2014 roku do 9 lipca 2014 roku,

◆ zał. nr 9 - kserokopia wniosku o wydanie decyzji,

◆ zał. nr 10 - kserokopia decyzji Nr I-05/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku, znak IPP.6733.04.2012,

◆ zał. nr 11 - kserokopia upoważnienia Nr OSE.077.11.2012 z dnia 2 lipca 2012 roku,

◆ zał. nr 12 - kserokopia listy obecności dotycząca Wójta Gminy P. Antoniego Polkowskiego z miesiąca lipca 2012 roku,

◆ zał. nr 13 - kserokopia postanowienia Wojewody Warmińsko – Mazurskiego z dnia 28 listopada 2014 roku, znak: IGR-I-748.32.11.2014,

◆ zał. nr 14 - kserokopia wyciągu bankowego nr 220 z dnia 19 grudnia 2014 roku,

◆ zał. nr 15 - wyjaśnienie byłego Sekretarza Gminy P. Ireneusza Gorlo (obecnie zatrudnionego w Urzędzie Gminy Ełk na stanowisku głównego specjalisty ds. oświaty) w sprawie nieterminowego wydania decyzji Nr I-05/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku, znak IPP.6733.04.2012, w której ustalono lokalizację celu publicznego dla PGE Dystrybucja S.A. Lublin, PGE Dystrybucja S.A. Oddział Białystok,

◆ zał. nr 16 - wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w 2014 roku,

◆ zał. nr 17 - informacja o zobowiązaniach kontrolowanej jednostki w zakresie otrzymanych pożyczek i emisji papierów wartościowych (obligacji samorządowych),

◆ zał. nr 18 - wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowego zastosowania stawki czynszu za lokale socjalne złożone przez inspektora ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z P. Tomaszem Osewskim – Wójtem Gminy Ełk oraz P. Janiną Słomkowską – Skarbnikiem Gminy.

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

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Ełk pod poz. nr 2/2014.

Ełk dnia 20 lutego 2015 roku.

St. inspektor kontroli

.....
Elżbieta Olszewska

Inspektor kontroli

.....
Dariusz Olszewski

Wójt Gminy

.....
Tomasz Osewski

Skarbnik Gminy

.....
Janina Słomkowska