

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej w Gminie Ełk przeprowadzonej w okresie od 18 kwietnia do 15 czerwca 2012 roku w siedzibie Urzędu Gminy Ełk, ul. Armii Krajowej 3, 19 – 300 Ełk przez pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

- st. inspektora kontroli Elżbietę Olszewską, na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O. w Olsztynie Nr 79/2012 z dnia 10 kwietnia 2012 roku,
- inspektora kontroli Dariusza Olszewskiego, na podstawie upoważnienia Nr 80/2012 z dnia 10 kwietnia 2012 roku.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku oraz w miarę potrzeb lata wcześniejsze i 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

Pan Antoni Polkowski – wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku. Ślubowanie Wójta złożył na sesji Rady Gminy Ełk w dniu 6 grudnia 2010 roku,

b) Sekretarza Gminy

Pan Ireneusz Gorlo – zatrudniony na tym stanowisku do dnia 1 marca 2011 roku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,

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
- Sekretarz
- Skarbnik
- 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 (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 36, poz. 579),
- Nr LIX/509/2009 z dnia 25 września 2009 roku (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 172, poz. 2370),
- Nr LXVIII/571/2010 z dnia 29 stycznia 2010 roku (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 21, poz. 533),
- Nr LXXIX/629/2010 z dnia 24 czerwca 2010 roku (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 102, poz. 1532),
- Nr XVI/101/2011 z dnia 6 lipca 2011 roku (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 118, poz. 2011),
- Nr XXIX/194/2012 z dnia 24 lutego 2012 roku (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego, poz. 1141).

2.2. Urząd Gminy Ełk działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego zatwierdzonego zarządzeniem Nr 70/2011 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 marca 2011 roku.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Uwagi dotyczące funkcjonowania kontroli bieżącej w trakcie wykonywania obowiązków pracowniczych polegającej na sprawdzaniu dokumentacji pod

względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym opisano w pkt 1.3 str. 7 niniejszego protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wprowadzono w Urzędzie Gminy system kontroli zarządczej. Zasady organizacji systemu kontroli zarządczej oraz jego funkcjonowanie uregulowane zostało procedurami, dotyczącymi ogółu działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, wprowadzonymi niżej wymienionymi zarządzeniami Wójta Gminy Ełk:

- Nr 562/2010 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 (zmianę wprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 291/2012 Wójta Gminy Ełk z dnia 18 maja 2012 roku),
- Nr 533/2010 z dnia 20 stycznia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Urzędu Gminy Ełk,
- Nr 589/2010 z dnia 26 maja 2010 roku w sprawie zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej w Urzędzie 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 ze 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 2010 roku zatwierdził plan audytu na rok 2011.

Kontrolujący stwierdził, że w Urzędzie Gminy Ełk w dniu 1 lutego 2011 roku została zawarta z osobą fizyczną umowa zlecenie Nr 13/2011 na przeprowadzenie usług w zakresie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy



Ełk i jednostkach organizacyjnych Gminy Ełk. Osoba ta posiadała potrzebne kwalifikacje do przeprowadzania audytu.

W 2011 roku audyt został przeprowadzony w 4 jednostkach organizacyjnych Gminy Ełk (z planu wynikało, że audyt należało przeprowadzić w 7 jednostkach). W dniu 20 stycznia 2012 roku wpłynęło do Wójta Gminy sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2011 rok (z wyjaśnieniem powodu niewykonania planu audytu). Wójt Gminy Ełk P. Antoni Polkowski w dniu 20 stycznia 2012 roku zatwierdził sprawozdanie za 2011 rok przedstawione przez audytora wewnętrznego.

### 3. DANE OGÓLNE O JEDNOSTCE SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku powierzchnia Gminy Ełk wynosiła 378,62 km<sup>2</sup>, liczba mieszkańców 10.852 osoby.

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

a) jednostki budżetowe:

- ◆ Urząd Gminy Ełk,
- ◆ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku,
- ◆ Szkoła Podstawowa im. Szarych Szeregów w Mrozach Wielkich,
- ◆ Zespół Szkolno – Przedszkolny w Nowej Wsi Ełckiej,
- ◆ Szkoła Podstawowa 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.

b) samorządowe osoby prawne:

- ◆ Centrum Kultury Gminy Ełk z siedzibą w Stradunach,
- ◆ Biblioteka Publiczna Gminy Ełk z siedzibą w Nowej Wsi Ełckiej.

3.2. W 2011 roku Gmina Ełk była udziałowcem Miejskiego Zakładu Komunikacyjnego spółka z o. o. w Ełku. Udział Gminy wynosił 13,05%.

Szczegółowy opis udziałów przedstawiono w pkt 2.1.2.4. str. 21 niniejszego protokołu.

3.3. Gmina Ełk w 2011 roku należała do niżej wymienionych związków i stowarzyszeń:



### 1. Stowarzyszenia:

- Stowarzyszenie Powiatów, Miast i Gmin Ełk – Gołdap - Olecko pod nazwą „Stowarzyszenie EGO Kraina Bociana”, 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).

Na podstawie uchwały Nr LXXIII/588/2010 z dnia 26 marca 2010 roku Rada Gminy Ełk wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2011 środków stanowiących fundusz sołecki.

3.5. W 2011 roku w Urzędzie Gminy Ełk instytucje zewnętrzne przeprowadziły następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej:

- w dniach od 26 do 27 lipca 2011 roku kontrola projektu pn. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion – mieszkańców Gminy Ełk nr POIG.08.03.00-046/09” realizowanego przez Gminę Ełk. Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Władzy Wdrażającej Programy Europejskie w Warszawie,

- w dniu 30 września 2011 roku kontrola realizacji projektu w ramach Programu Wieloletniego pn. Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011. Kontrolą objęto inwestycję pn. „Przebudowa drogi gminnej Kałęczyny – Regiel oraz drogi gminnej we wsi Regiel, Gmina Ełk, Powiat Ełcki”. Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

## II. 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 19 kwietnia 2012 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 miesiąc listopad i grudzień 2011 roku na podstawie raportów kasowych pn. „Raport kasowy główny KT”, z załączonymi do raportów rozchodowymi i przychodowymi dowodami kasowymi oraz wskazanymi poniżej wyciągów bankowych i dowodów kasowych.

Do kontroli przyjęto niżej wymienione raporty kasowe:

- RK Nr 30/2011 za okres od 2.11.2011 r. do 10.11.2011 r.,
- RK Nr 31/2011 za okres od 14.11.2011 r. do 23.11.2011 r.,
- RK Nr 32/2011 za okres od 24.11.2011 r. do 30.11.2011 r.,
- RK Nr 33/2011 za okres od 1.12.2011 r. do 9.12.2011 r.,
- RK Nr 34/2011 za okres od 12.12.2011 r. do 21.12.2011 r.,
- RK Nr 35/2011 za okres od 22.12.2011 r. do 30.12.2011 r.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

#### 1.3.1. Ujmowanie w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówką i czekami w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji.

Na podstawie wyżej wymienionych w pkt 1.3. raportów kasowych wraz z załączonymi dowodami księgowymi oraz niżej wymienionych wyciągów bankowych: nr 201 z dn. 4.11.2011 r., nr 203 z dn. 8.11.2011 r., nr 213 z dn. 23.11.2011 r., nr 214 z dn. 24.11.2011 r., nr 218 - 220 z dn. 30.11.2011 r., nr 222 z dn. 5.12.2011 r., nr 224 z dn. 8.12.2011 r., nr 227 z dn. 14.12.2011 r., nr 229 z dn. 16.12.2011 r., nr 230 z dn. 19.12.2011 r., nr 236 z dn. 29.12.2011 r., nr 237 z dn. 30.12.2011 r., stwierdzono, że:

a) nie przekraczano wysokości ustalonego pogotowia kasowego, tj. kwoty 1.000 zł,

b) dowody księgowe były opisane pod kątem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione do tych czynności,

c) terminowo i prawidłowo wydatkowano gotówkę pobraną czekiem z banku na pokrycie rodzajowo określonych wydatków oraz stwierdzono, że raporty kasowe wydatków sporządzano w terminach ustalonych zgodnie z wyżej wymienioną instrukcją kasową.

### 1.4. Rachunki bankowe gminy.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku Gmina Ełk posiadała niżej wymienione rachunki bankowe:



Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Stan rachunku na dzień 31.12.2011 r.	
		Według wyciągu bankowego	Według ewidencji księgowej
1	Rachunek dochodów 38 93310004 0000001090800001	608.117,07	608.117,07
2	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 11 93310004 0000001090800002	44.003,35	44.003,35
3	Uczenie się przez całe życie COMENIUS 73 93310004 0000001090800050	36.356,10	36.356,10
4	Klub Integracji Społecznej „AKTYWNI RAZEM II EDYCJA” 08 93310004 0000001090800056	7.651,70	7.651,70
5	Depozyty i sumy na zlecenie 54 93310004 0000001090800004	127.820,97	127.820,97
6	Wydatki niewygasające 43 93310004 0000001090800008	0,00	0,00
7	Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów klas I-III szkół podst. 17 93310004 0000001090800088	0,00	0,00
8	UG Rachunek wydatków 81 93310004 0000001090800003	0,00	0,00
9	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka „Podniesienie atrakcyjności Inwestycyjnej Gminy Ełk” 66 93310004 0000001090800079	0,00	0,00
10	„Odkryjemy Przeszłość dla Przyszłości” 33 93310004 0000001090800091	0,00	0,00
11	„Żyj aktywnie w Krainie Druglina” 06 99310004 0000001090800092	0,00	0,00
12	Projekt „Uwierz w siebie” 16 93310004 0000001090800009	0,00	0,00
13	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu- elclusion-u mieszkańców Gminy Ełk 31 93310004 0000001090800030	0,00	0,00
14	Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych – z Funduszu Pracy 04 93310004 0000001090800031	0,00	0,00
15	Klub Integracji Społecznej (dot. GOPS – „Aktywni Razem”) 36 93310004 0000001090800037	0,00	0,00
16	Wydatki Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 79 93310004 0000001090800039	0,00	0,00
17	Wydatki niekwalifikowane Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 25 93310004 0000001090800041	0,00	0,00



18	Platforma Integracji – Aktywne Straduny 68 93310004 0000001090800043	0,00	0,00
19	„Razem w kierunku integracji” – Rozwój społeczności lokalnej w Nowej Wsi Ełckiej 41 93310004 0000001090800044	0,00	0,00
20	Przychody Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 30 93310004 0000001090800048	0,00	0,00
Razem		823.949,19	823.949,19

Sprawdzono salda w/w rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2011 roku z wydrukami obrotów i sald odpowiednich kont oraz z wyciągami bankowymi – nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 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 16/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2010 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.

Urząd 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) prowadzone księgi rachunkowe

Urzędu Gminy jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księga główna,
- 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.

### 2.1. Księgi rachunkowe urzędu.

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

Techniką ręczną jednostka prowadziła ewidencję analityczną do konta 011 – „Środki trwałe”, konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”, konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” oraz konta 030 – „Finansowy majątek trwały”.

W pozostałym zakresie ewidencję księgową jednostki prowadzono techniką komputerową z zastosowaniem programu FK – system finansowo - księgowy Informatycznego Zakładu Usługowo – Handlowego ROMAD s.c. w Olsztynie oraz programu System Besta firmy Sygnity w Poznaniu.

#### 2.1.1. Prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych urzędu.

W ramach kontroli w/w zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Do szczegółowej kontroli wybrano niżej wymienione konta rozrachunkowe:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
- 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”.

Wszystkie w/w konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce zarządzeniem Nr 16/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2010 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.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	1.029,80 zł,
	Ma	81.317,58 zł,
Obroty	Wn	6.646.265,46 zł,
	Ma	6.805.593,56 zł,
Saldo	Wn	112,70 zł,
	Ma	239.728,58 zł.

Saldo konta 201 na dzień 31 grudnia 2011 roku po stronie Wn wynoszące 112,70 zł stanowiły należności od Firmy ALSA Centrum Obsługi Biznesu w Świdnicy (F - ra korygująca Nr 322/2011 z dnia 30.08.2011 r.) na kwotę 55,20 zł i (F-ra korygująca Nr 323/2011 z dnia 30.08.2011 r.) na kwotę 57,50 zł (dotyczyło podatku VAT) - należność została uregulowana w dniu 4.01.2012 r.

Saldo konta 201 na dzień 31 grudnia 2011 roku po stronie Ma wynosiło kwotę 239.728,58 zł.

Szczegółowe dane dotyczące rozliczenia z kontrahentami (saldo po stronie 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.	Poczta Polska S.A. Centrum Poczty Centrala Region Handlowy w Białymstoku	30.12.2011	FV- 00039/EBH06/PR /SFA/P/12/11	13.01.2012	258,30	12.01.2012
2.	Poczta Polska S.A. Centrum Poczty Centrala Region Handlowy w Białymstoku	30.12.2011	FV- 00040/EBH06/PR /SFA/P/12/11	13.01.2012	8.465,60	12.01.2012
3.	Poczta Polska S.A. Centrum Poczty Centrala Region Handlowy w Białymstoku	30.12.2011	FV- 00041/EBH06/PR /SFA/P/12/11	13.01.2012	860,40	12.01.2012
4.	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Ełku Spółka z o.o.	31.12.2011	P4442/11	15.01.2012	2.105,86	13.01.2012
5.	Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt - Zygmunt Dworakowski	31.12.2011	300/2011	31.01.2012	9.720,00	30.01.2012
6.	Zakład Instalacyjny	17.12.2012	17/12/10-Z	01.01.2012		30.01.2012*

	Wod. – Kan. i CO Zenon Szyłak				151.000,00	
7.	Warmińsko- Mazurska Izba Rolnicza w Olsztynie	31.12.2011	Rozliczenie wpłat z tyt. podatku rolnego-2% odpisu za XII.2011 r.	14.01.2012	205,32 4,43	3.01.2012 5.01.2012
8.	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w Olsztynie	rok 2012	Dec. O/OL-Z-12- Id-435/14/05/09 Dec. O/OL-Z-12- Id-435-1/09/10 Dec. O/OL-Z-12- Id-435/24/06/10 Dec. O/OL-Z-12- Id-435/1.1/09/10	31.12.2039 31.12.2040 31.12.2035 31.12.2040	66.927,20	13.01.2012 **
9.	Wspólnota Mieszkaniowa ul. Kościuszki 11, Nowa Wieś Ełcka	Uchwała Wspólnoty Mieszkanio- wej	Uchwała Nr 2/2012	30.04.2012	181,47	5.04.2012***
Razem		x	x	x	239.728,58	x

\* wyjaśnienie do poz. 6 termin spłaty zobowiązania w dniu 30.01.2012 r. nastąpił zgodnie z wyrażoną zgodą P. Zenona Szyłaka o przedłużeniu terminu płatności do dnia 31.01.2012 r. - pismo z dnia 30.12.2011 r.

\*\* wyjaśnienie do poz. 8 (szczegółowy opis decyzji):

1. Decyzja Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Olsztynie Rejon Ełk 19-300 Ełk ul. Kolonia 1 Nr GDDKiA-O/OL-Z-12-Id-435/14/05/09 z dnia 9 czerwca 2009 roku – zezwolenie na umieszczenie w pasie drogowym drogi krajowej Nr 16 w Bartoszach rur wodociągowych i kanalizacyjnych o powierzchni 19,44 m<sup>2</sup> na okres od 23.06.2009 r. do 31.12.2039 r. i wnoszenia opłaty rocznej w kwocie 776,60 zł za każdy rok z góry płatnej do 15 stycznia każdego roku do dnia 31.12.2039 r. Dotyczy inwestycji w toku „Budowa wodociągu i kanalizacji sanitarnej na trasie Ełk - Bartosze - Guzki – Lepaki – Bienie – Mołdzie - Rożyńsk” – pozostało do zapłaty 21.744,80 zł na dzień 31.12.2011 r.

2. Decyzja Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Olsztynie Rejon Ełk 19-300 Ełk ul. Kolonia 1 Nr GDDKiA-O/OL-Z-12-Id-435/1/09/10 z dnia 25 lutego 2010 roku - zezwolenie na umieszczenie w pasie drogowym drogi krajowej Nr 65 w Stradunach w poprzek drogi rur sieci wodociągowej o pow. 5,30 m<sup>2</sup> na okres od dnia 26.02.2010 r. do 31.12.2040 r. i wnoszenia opłaty rocznej w kwocie 212,00 zł do dnia 15 stycznia każdego roku płatne z góry do dnia 31.12.2040 r. Dotyczy inwestycji zakończonej „Budowa wodociągu na trasie Straduny – Janisze - Przytuły” - I etap – pozostało do zapłaty 6.148,00 zł na dzień 31.12.2011 r.

3. Decyzja Generalnej Dyrekcji dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Olsztynie Rejon Ełk 19-300 Ełk ul. Kolonia 1 Nr GDDKiA-O/OL-Z-12-Id 435/1.1/09/10 z dnia 27 maja 2010 roku - zezwolenie na umieszczenie w pasie drogowym drogi krajowej Nr 65 na odcinku Przytuły - Straduny w poprzek drogi sieci wodociągowej o pow.13,54 m<sup>2</sup> opłatę roczną w kwocie 541,60 zł płatne z góry do dnia 15 stycznia każdego roku do dnia 31.12.2040 r. Dotyczy inwestycji zakończonej „Budowa wodociągu na trasie Straduny – Janisze – Przytuły” I etap – pozostało do zapłaty 15.706,40 zł na dzień 31.12.2011 r.

4. Decyzja Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Olsztynie Rejon Ełk 19-300 Ełk ul. Kolonia 1 Nr GDDKiA-O/OL-Z-12-Id-435/24/06/10 z dnia 22 września

2010 roku – zezwolenie na umieszczenie w pasie drogowym drogi krajowej Nr 16 w miejscowości Buniaki, w poprzek drogi o pow. 24,30 m<sup>2</sup> sieci kanalizacji sanitarnej w okresie od 01.10.2010 r. do 31.12.2035 r. i wnoszenia opłaty rocznej w kwocie 972,00 zł za każdy rok z góry płatnej do 15 stycznia każdego roku do dnia 31.12.2035 r. Dotyczy inwestycji w toku „Budowa kanalizacji sanitarnej na trasie Ełk - Bartosze - Guzki – Lepaki – Bienie – Mołdzie - Rożyńsk” – pozostało do zapłaty 23.328,00 zł na dzień 31.12.2011 r.

\*\*\* wyjaśnienie do poz. 9

Zgodnie z uchwałą Nr 2/2012 Wspólnoty Mieszkaniowej ul. Kościuszki 11 w Nowej Wsi Ełckiej podjętej w trybie art. 23 ustawy z dnia 24.06.1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2000 r. Nr 80 poz. 903 ze zm.) na zebraniu rocznym w dniu 27 lutego 2012 roku właściciele lokali mieszkalnych zdecydowali o uzupełnieniu niedoboru na kosztach eksploatacji za rok 2011 w wysokości 362,93 zł zgodnie z posiadanymi udziałami (udział gminy wynosił 50%) w terminie do dnia 30 kwietnia 2012 roku. Było to rozliczenie przekazanych zaliczek przez Gminę Ełk w 2011 roku na ogólną kwotę 1.198,08 zł na eksploatację (potwierdzenie salda przez Wspólnotę na dzień 17.01.2012 r.) a faktycznie poniesionymi kosztami eksploatacji w 2011 roku przez Wspólnotę Mieszkaniową Kościuszki 11 w Nowej Wsi Ełckiej.

Jak wynikało z powyższej tabeli zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2011 r. zostały uregulowane zgodnie z terminem wynikającym z faktury rachunku lub decyzji.

Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie FK – system finansowo - księgowy Informatycznego Zakładu Usługowo – Handlowego ROMAD s.c. w Olsztynie w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	1.730.852,44 zł,
	Ma	12.042,85 zł,
Obroty	Wn	35.456.258,65 zł,
	Ma	35.489.028,66 zł,
Saldo	Wn	1.715.393,02 zł,
	Ma	29.353,44 zł.

Saldo konta 221 na dzień 31 grudnia 2011 roku według ewidencji syntetycznej i analitycznej wynosiło po stronie Wn 1.715.393,02 zł, w tym:

- |   |   |                |
|---|---|----------------|
| - podatek od nieruchomości – os. prawne                         | - | 91.357,19 zł,  |
| - podatek rolny – os. prawne                                    | - | 326,70 zł,     |
| - podatek od środków transportowych – os. prawne-               |   | 3.722,00 zł,   |
| - podatek od nieruchomości – os. fizyczne                       | - | 371.226,59 zł, |
| - podatek rolny – os. fizyczne                                  | - | 83.632,30 zł,  |
| - podatek leśny – os. fizyczne                                  | - | 10.584,31 zł,  |
| - podatek od środków transportowych – os. fizyczne -            |   | 19.641,00 zł,  |
| - podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany |   |                |



w formie karty podatkowej	-	6.882,90 zł,
- podatek od spadków i darowizn	-	8.304,04 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych	-	1,79 zł,
- zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką przymusową	-	558.474,07 zł, *
- odsetki od zaległości podatkowych	-	515.609,98 zł,
- opłata planistyczna	-	789,00 zł,
- opłata za zajęcie pasa drogowego	-	0,01 zł,
- użytkowanie wieczyste	-	19.252,40 zł,
- czynsz mieszkaniowy	-	17.589,18 zł,
- czynsz dzierżawny	-	901,58 zł,
- odsetki (od czynszu mieszkaniowego, dzierżawnego, użytkowania wieczystego)	-	7.097,98 zł.

\* wyjaśnienie do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Mylnie ujęto zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką przymusową w kwocie 558.474,07 zł wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w kol.10-zaległości, a które są księgowane na koncie 226-„Długoterminowe należności budżetowe”. Po stwierdzeniu zaistniałej pomyłki dokonano korekty mylnego księgowania oraz korekty Bilansu za 2011 rok pod datą 31.05.2012 r.

Po stronie Ma (zobowiązania - nadpłaty) saldo na koncie 221 wynosiło 29.353,44 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości – os. prawne	-	1.837,44 zł,
- podatek rolny –os. prawne	-	40,71 zł,
- podatek leśny – os. prawne	-	1,40 zł,
- podatek od środków transportowych – os. prawne-	-	2,00 zł,
- podatek od nieruchomości – os. fizyczne	-	20.065,91 zł,
- podatek rolny –os. fizyczne	-	5.498,88 zł,
- podatek leśny – os. fizyczne	-	42,72 zł,
- podatek od środków transportowych – os. fizyczne-	-	40,18 zł,
- podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	-	9,00 zł,
- podatek od spadków i darowizn	-	10,00 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych	-	1.110,89 zł,
- podatek dochodowy od osób fizycznych	-	201,00 zł,
- opłata planistyczna	-	1,36 zł,
- opłata za zajęcie pasa drogowego	-	0,07 zł,
- czynsz mieszkaniowy	-	491,64 zł,
- czynsz dzierżawny	-	0,24 zł.

### 2.1.1.3. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,



Obroty	Wn	14.163.582,94 zł,
	Ma	14.163.582,94 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Konto służyło do ewidencji rozliczania zrealizowanych przez Urząd Gminy Ełk wydatków budżetowych – kontrolujący uwag nie wnosi.

2.1.1.4. Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	3.609.215,43 zł,
	Ma	3.609.215,43 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że do konta 224 prowadzono ewidencję analityczną według jednostek lub przeznaczenia dotacji, co było zgodne z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych na wymienionym koncie, określonymi w dz. II pkt 1, ppkt 33 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

2.1.1.5. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	83.679,60 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	380.764,71 zł,
	Ma	358.726,35 zł,
Saldo	Wn	105.717,96 zł,
	Ma	0,00 zł.

Saldo po stronie Wn w wysokości 105.717,96 zł wynikało z nadpłaty podatku od towarów i usług VAT. Nadpłata została zwrócona przez Urząd Skarbowy w Ełku na konto dochodowe Urzędu Gminy Ełk w dniu 2.03.2012 r.

Do konta 225 prowadzono ewidencję analityczną w n/w szczególności:

- 225-1 – „PIT - 4 „- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (dotyczyło umów o pracę)”,
- 225-2 – „VAT - 7” – Rozliczenia z tytułu podatku VAT,

- 225-3 – „PIT - 8B” - zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umów o dzieło, umów – zlecenie, prowizji sołtysów,
- 225-4 – „PIT - 4R” zaliczki na podatek zryczałtowany.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 225 uwag nie wniesiono.

#### 2.1.1.6. Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”.

Stan obrotów i salda na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	11.774.527,93 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	963.678,23 zł,
	Ma	590.818,28 zł,
Saldo	Wn	10.220.031,42 zł,
	Ma	0,00 zł.

Saldo po stronie Wn w wysokości 10.220.031,42 zł stanowiły należności długoterminowe wobec Urzędu Gminy Ełk z tytułu dochodów budżetowych tj:

- zadłużenie hipoteczne osób indywidualnych – 566.549,87 zł,
- zadłużenie z tytułu kupna nieruchomości na raty – 3.394,00 zł,
- zadłużenie z tytułu użytkowania wieczystego gruntów – 9.650.087,55 zł.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 226 uwag nie wniesiono.

#### 2.1.1.7. Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	22.188,38 zł,
Obroty	Wn	774.666,97 zł,
	Ma	773.739,58 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	21.260,99 zł.

Saldo po stronie Ma w wysokości 21.260,99 zł stanowiły zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Olsztynie z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu Gminy Ełk, które uregulowano w dniu 3.02.2012 r.

Do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną w n/w szczególności:

- 229-00 – „Rozrachunki z ZUS-em składka pracodawcy (dotyczyło umów o pracę)”,
- 229-01 – „Rozrachunki z ZUS-em składki pracowników (dotyczyło umów o pracę i umów - zleceń pracowników),
- 229-02 – „Rozrachunki z ZUS-em składki na Fundusz Zdrowotny (dotyczyło umów o pracę),

- 229-03 – „Rozrachunki z ZUS-em składki na Fundusz Zdrowotny (dotyczyło umów - zleceń),
- 229-04 – „Rozrachunki z ZUS-em składki na NFZ (dotyczyło umów o pracę),
- 229-05 – „Rozrachunki z ZUS-em składki na NFZ (dotyczyło umów - zleceń).

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 229 uwag nie wniesiono.

#### 2.1.1.8. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	130.975,94 zł,
Obroty	Wn	2.537.307,94 zł,
	Ma	2.532.786,80 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	126.454,80 zł.

Saldo po stronie Ma w wysokości 126.454,80 zł stanowiły rozrachunki z pracownikami z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok – wypłacone w dniu 25.01.2012 r.

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

#### 2.1.1.9. Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	117.240,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	117.547,00 zł,
	Ma	143.657,00 zł,
Saldo	Wn	91.130,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Do konta 234 prowadzono ewidencję analityczną w n/w szczególności:

- od Nr 234 - 1 do Nr 234 - 32 – „Należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe”.

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

#### 2.1.1.10. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	25.506,44 zł,
	Ma	854.559,64 zł,
Obroty	Wn	32.400.722,30 zł,

	Ma	31.674.806,54 zł,
Saldo	Wn	31.289,73 zł,
	Ma	134.427,17 zł.

Saldo konta 240 na dzień 31.12.2011 r. po stronie Wn wynosiło kwotę 31.289,73 zł i stanowiło to należności od:

a) Zakładu Wodno - Kanalizacyjnego z Wiśniowa Ełckiego (administratora sieci wodno - kanalizacyjnej na terenie Gminy Ełk) w kwocie 6.606,20 zł z tytułu opłat za zajęcie pasów drogowych. Gmina Ełk obciąża wysokością opłaty rocznej notą księgową do dnia 12 stycznia każdego roku – wpłacono w dniu 13.01.2012 r.

b) „Consensus”s.c. Zarząd Nieruchomościami - należności w kwocie 10.948,67 zł stanowiły fundusz remontowy gromadzony przez wspólnoty Mieszkaniowe w Nowej Wsi Ełckiej ul. Małeckich 4, Kościuszki 6 i 11 na przyszłe remonty (kwota rozliczana jest przez zarządcę w miarę dokonywanych remontów przez wspólnoty mieszkaniowe),

c) „ADM - REM” Zarząd Nieruchomościami - należności w kwocie 13.734,86 zł stanowiły fundusz remontowy gromadzony przez wspólnoty mieszkaniowe z miejscowości Chełchy, Woszczele, Straduny, Mostoły i Bartosze na przyszłe remonty (kwota rozliczana jest przez zarządcę w miarę dokonywanych remontów przez wspólnoty mieszkaniowe).

Saldo Ma w wysokości 134.427,17 zł wynikało z następujących kwot:

a) 1.069,96 zł – sumy depozytowe, w tym:

- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku depozytów – 205,21 zł,  
- ekwiwalent pieniężny za udział Ochotniczych Straży Pożarnych w akcjach p. pożarowych w roku 2011 – 864,75 zł. Do dnia kontroli wypłacono kwotę 451,75 zł,

b) 4.487,44 zł – JAR - TECH spółka z o.o. w Pisanicy - zabezpieczenie należytego wykonania robót według umowy Nr ZP.341-20/2008 – termin zwrotu do dnia 12.02.2012 r., zwrot zabezpieczenia nastąpił w dniu 6.02.2012 r.,

c) 73.036,44 zł – FAN - TEX A. G. Hirsztritt z Ełku - zabezpieczenie należytego wykonania robót według umowy Nr ZP.3441/26/2009 - termin zwrotu do dnia 21.01.2018 r.,

d) 38.611,78 zł Usługi Ogólnobudowlane E. Chrostowski z Grajewa - zabezpieczenie należytego wykonania robót według umowy Nr ZP.272.12.2011 - termin zwrotu do dnia 13.11.2011 r. Zabezpieczenie zwrócono w dniu 11.01.2012 r. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umowy stanowił naruszenie art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), który wymagał zwrotu kwoty zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umowy nie później niż w terminie 30 dni od dnia

wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane,

e) 10.615,35 zł Budownictwo Ogólne - A. Ladziński Bartosze 35 - zabezpieczenie należytego wykonania robót według umowy Nr ZP.341-13/2008 - termin zwrotu do dnia 28.10.2012 r.,

f) 2.756,00 zł Urząd Miasta Ełk - decyzja MK-5548-11-41/2008 za zajęcie pasa drogowego (dotyczy urządzeń wodno-kanalizacyjnych) ważna do dnia 31.12.2024 r.,

g) 3.850,20 zł GDDKiA Olsztyn –decyzja O/OL-Z-12-Id-435/35/08 za zajęcie pasa drogowego (dotyczy urządzeń wodno - kanalizacyjnych) ważna do dnia 31.12.2038 r.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 240 umożliwiła ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów – kontrolujący uwag w tym zakresie 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”.

2.1.2.1. Konto 011 – „Środki trwałe”.

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

- |                               |   |                   |
|-------------------------------|---|-------------------|
| - stan na dzień 1.01.2011 r.  | - | 48.642.023,79 zł, |
| - zwiększenia w 2011 r.       | - | 2.324.114,67 zł,  |
| - zmniejszenia w 2011 r.      | - | 493.237,22 zł,    |
| - stan na dzień 31.12.2011 r. | - | 50.472.901,24 zł. |

2.1.2.1.1. Ewidencja analityczna prowadzona metodą ręczną w księgach środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną.

W ewidencji analitycznej były określone osoby lub komórki organizacyjne, którym powierzono środki trwałe.

2.1.2.1.2. Ewidencję analityczną gruntów prowadzono w rozbiciu na poszczególne działki z określeniem ich wartości. Dane do ewidencji analitycznej wprowadzano terminowo, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

2.1.2.1.3. 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 ze zm.).

Sprawdzono poprawność naliczania wysokości umorzenia urządzeń radiotechnicznych (pompy i motopompy) będących na stanie Urzędu Gminy

Ełk i nieprawidłowości nie stwierdzono. Doboru przyjętej do kontroli próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru celowego.

W ewidencji analitycznej stosowano klasyfikację środków (dotyczyło urządzeń radiotechnicznych) 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).

Umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Na dzień 31 grudnia 2011 roku stan konta 071 wynosił kwotę 14.882.029,81 zł.

#### 2.1.2.2. Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”.

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

- stan na dzień 1.01.2011 r.	- 514.533,73 zł,
- zwiększenia w 2011 r.	- 128.676,50 zł,
- zmniejszenia w 2011 r.	- 11.373,11 zł,
- stan na dzień 31.12.2011 r.	- 631.837,12 zł.

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

W ewidencji analitycznej były określone osoby, u których znajdują się środki trwałe, lub komórki organizacyjne, w których znajdują się środki trwałe.

2.1.2.2.1. Zakupione w 2011 roku pozostałe środki trwałe były umarżane w momencie oddania do użytkowania. Saldo konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiło 707.859,19 zł. Kontrolujący uwag nie wniósł.

#### 2.1.2.3. Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

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

Ewidencja analityczna prowadzona metodą ręczną w księgach inwentarzowych była zgodna z ewidencją syntetyczną. W ewidencji analitycznej były wskazane odpowiednie komórki organizacyjne odpowiedzialne za dany program komputerowy.

Według ewidencji syntetycznej i analitycznej stan konta 020 wykazywał na dzień 1 stycznia 2011 roku kwotę 93.950,93 zł. W trakcie roku wartość konta zwiększyła się o kwotę 4.088,00 zł z tytułu zaewidencjonowania następujących programów:

- 700,00 zł - program Microsoft Office 2010 zakupionych w dniu 17.05.2011 r.



- 3.388,00 zł - program Mienie 2 zakupiony w dniu 31.08.2011 r.

W trakcie 2011 roku dokonano zmniejszenia na kwotę 550,00 zł (z tytułu likwidacji programu Microsoft – Wind Profix POEM) i stan konta 020 na dzień 31.12.2011 r. wynosił kwotę 97.488,93 zł. 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”. Kontrolujący uwag nie wniósł.

#### 2.1.2.4. Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Według ewidencji syntetycznej saldo konta 030 na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazywało kwotę 896.708,00 zł.

Powyższa kwota stanowiła udział Gminy Ełk wniesiony 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”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”.

Wszystkie w/w konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce zarządzeniem Nr 16/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2010 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 31.12.2011 r. z zawiadomieniem z Banku Spółdzielczego w Ełku. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągiem bankowym a ewidencją księgową budżetu Gminy Ełk.

2.2.2. Konto 260 „Zobowiązania finansowe” (opisu dokonano w pkt 3.5. str. 80 - 81 niniejszego protokołu kontroli). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.3. Konto 901 „Dochody budżetu”.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 umożliwiła ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Następnie porównano saldo Ma konta 901, oznaczające sumę dochodów budżetu Gminy Ełk za 2011 rok z dochodami wykonanymi według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Ełk za 2011 rok. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.2.4. Konto 902 „Wydatki budżetu”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 umożliwiła ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Następnie porównano saldo Wn konta 902, oznaczające sumę wydatków budżetu Gminy Ełk za 2011 rok z kwotą wydatków wykonanych według sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Ełk za 2011 rok. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

### 3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA, FINANSOWA I INNA.

3.1. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań za 2011 rok przez Wójta Gminy Ełk.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2011 rok ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), § 4 pkt 3 i pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz 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) Wójt Gminy Ełk sporządził wymagane w/w przepisami sprawozdania za 2011 rok. Do terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.2. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań jednostkowych za 2011 rok przez jednostki budżetowe Gminy Ełk i samorządowe osoby prawne.

3.2.1. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Ełk sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S przez jednostki budżetowe Gminy Ełk za IV kwartał 2011 roku.



Na podstawie dat wpływu do Urzędu Gminy Ełk zamieszczanych na w/w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za IV kwartał 2011 roku ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Gminy Ełk złożyły powyższe sprawozdania terminowo, tj. do dnia 1 lutego 2012 roku, zgodnie z załącznikiem nr 44 litera E do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 20, poz. 103).

3.2.2. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Ełk sprawozdań Rb-Z i Rb-N przez jednostki budżetowe Gminy Ełk za IV kwartał 2011 roku.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu Gminy Ełk zamieszczanych na w/w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2011 roku ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Gminy Ełk złożyły sprawozdania terminowo, tj. do dnia 1 lutego 2012 roku, zgodnie z terminem 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).

3.2.3. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Ełk sprawozdań Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN za IV kwartał 2011 roku przez samorządowe osoby prawne, tj. Centrum Kultury Gminy Ełk z siedzibą w Stradunach oraz Biblioteki Publicznej Gminy Ełk z siedzibą w Nowej Wsi Ełckiej.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu Gminy Ełk zamieszczonych na sprawozdaniach Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN za IV kwartał 2011 roku ustalono, że w/w podmioty złożyły sprawozdania terminowo tj. do dnia 6 lutego 2012 roku, zgodnie z terminem określonym w załączniku nr 8 w 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).

### 3.3. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolą objęto bilans Urzędu Gminy Ełk sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku (wraz korektą nr 1 z dnia 31.05.2012 r.).

W związku z powyższym kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie zamknięcia na 2011 rok i odpowiadające im kwoty wykazane w bilansie otwarcia na dzień 1.01.2012 r. kont: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” z kwotami wykazanymi po stronie pasywów w bilansie Urzędu według stanu na koniec 2011 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Następnie porównano kwoty wykazane w bilansie zamknięcia na 2011 rok i odpowiadające im kwoty wykazane w bilansie otwarcia na dzień 1.01.2012 r. kont 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, 030 „Długoterminowe

aktywa finansowe”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe” z kwotami wykazanymi po stronie aktywów w bilansie Urzędu według stanu na koniec 2011 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Dobór próby w powyższym zakresie losowy.

3.4. Wykazywanie danych w sprawozdaniach w kwotach zgodnych z ewidencją księgową. Kontroli poddano:

3.4.1. Sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, jednostki – Urzędu Gminy:

- dział 750, rozdział 75023, § 4260
- dział 710, rozdział 71035, § 4300
- dział 754, rozdział 75412, § 4280
- dział 851, rozdział 85154, § 4300
- dział 900, rozdział 90003, § 4300
- dział 921, rozdział 92109, § 4350

Nie stwierdzono rozbieżności w zapisach w sprawozdaniach i ewidencji analitycznej.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl)

3.4.2. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Ełk za 2011 rok.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty planowanych oraz wykonanych przychodów i rozchodów według stanu na dzień 31.12.2011 r. W wyniku kontroli powyższego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono. Szczegółowo zagadnienie opisano w pkt 3.6. str. 81 „Przychody budżetowe” oraz w pkt 3.7. str. 82 „Rozchody budżetowe” niniejszego protokołu kontroli.

3.4.3. Sprawozdanie Rb-ST roczne za 2011 rok o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Ełk.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu Gminy Ełk w kwocie zgodnej z saldem Wn konta 133 „Rachunek budżetu”, które było zgodne z wyciągami bankowymi.

3.4.4. Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 901 „Dochody budżetu”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.5. Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 902 „Wydatki budżetu”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 4. INWENTARYZACJA.

4.1. Inwentaryzacja kasy została przeprowadzona w dniu 30 grudnia 2011 roku przez komisję w składzie:

- P. Ewa Korzeniecka – podinspektor,
- P. Marcin Supiński – podinspektor.

Inwentaryzacja została dokonana na arkuszach spisu z natury, z których wynikało, że komisja inwentaryzacyjna nieprawidłowości nie stwierdziła.

Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów finansowych została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

#### 4.2. Inwentaryzacja majątku Gminy Ełk.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 673/2010 Wójta Gminy 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.

Zarządzeniem Nr 192/2011 z dnia 28 października 2011 roku Wójt Gminy Ełk zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji majątku Gminy Ełk (zmianę wprowadzono zarządzeniem Nr 204/2011 Wójta Gminy Ełk 24 listopada 2011 roku). Inwentaryzację należało przeprowadzić w okresie od dnia 7 listopada 2011 roku do dnia 15 stycznia 2012 roku. Termin rozliczenia inwentaryzacji ustalono do dnia 31 stycznia 2012 roku.

Na podstawie w/w zarządzenia została powołana komisja inwentaryzacyjna oraz zespoły spisowe.

Inwentaryzację przeprowadzono na arkuszach spisu z natury, które były ewidencjonowane jako druki ścisłego zachowania. Arkusze spisu z natury były podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne.

Komisja inwentaryzacyjna w dniu 31.01.2012 r. sporządziła sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji, które zostało podpisane bez zastrzeżeń przez Skarbnika Gminy P. Janinę Słomkowską oraz Wójta Gminy Ełk P. Antoniego Polkowskiego. Rozliczenie końcowe wykazało niedobór środków na kwotę 299,52 zł. W księgach rachunkowych ujęto w/w różnicę inwentaryzacyjną pod datą 31 grudnia 2011 roku.

Poprzednia pełna inwentaryzacja majątku Gminy Ełk przeprowadzona została w dniach 1.12.2009 r. – 14.01.2009 r. Termin inwentaryzacji środków



trwałych określony w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości nie został przekroczony.

### 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.

Zarządzeniem Nr 639/2010 z dnia 23 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy Ełk określił wytyczne do opracowania projektu budżetu gminy na 2011 rok.

W dniu 24 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy przekazał podległym jednostkom wytyczne w sprawie rodzaju i szczegółowości materiałów planistycznych do opracowania budżetu Gminy Ełk na 2011 rok z terminem sporządzenia materiałów do dnia 10 października 2010 roku.

Projekt budżetu gminy na 2011 rok został przyjęty zarządzeniem Nr 679/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 8 listopada 2010 roku w sprawie przyjęcia projektu budżetu gminy na 2011 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-562/10 z dnia 6 grudnia 2010 roku wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2011.

Projekt uchwały budżetowej na 2011 rok przewidywał:

- dochody ogółem – 35.956.347,00 zł, w tym:
  - dochody bieżące – 29.047.644,40 zł,
  - dochody majątkowe – 6.907.702,60 zł.
- wydatki ogółem – 35.956.347,00 zł, w tym:
  - wydatki bieżące – 28.813.091,41 zł,
  - wydatki majątkowe – 7.143.255,59 zł.
- deficyt – 0,00 zł.

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Projekt budżetu spełniał wymogi art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

W dniu 17 listopada 2010 roku Wójt Gminy przekazał podległym jednostkom materiały niezbędne do sporządzenia projektu ich planów finansowych, z terminem sporządzenia planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji nie później jednak niż do dnia 22 grudnia 2010 roku, zgodnie z 248 ust. 1 i 2 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy Ełk uchwałą Nr V/31/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku uchwaliła budżet Gminy na 2011 rok.

Niniejsza uchwała zawierała upoważnienie Wójta Gminy do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:



- finansowanie przejściowego deficytu budżetu, tj. do kwoty 2.000.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. do kwoty 1.400.000,00 zł,
- wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, tj do kwoty 1.321.758,50 zł,
- finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

2. Ponadto Rada Gminy upoważniła Wójta do:

1) dokonywania zmian w planie wydatków polegających na:

a) przesunięciach limitu w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień między działami, w tym do dokonywania zmniejszeń i zwiększeń 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 gminnym jednostkom 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 dochodów 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 6 do wyżej wymienionej uchwały budżetowej.

Budżet na 2011 rok został opracowany w szczególności w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

W dniu 19 stycznia 2011 roku, tj. w terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Ełk przekazał podległym

jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek.

Zarządzeniem Nr 263/2012 z dnia 28 marca 2012 roku Wójt Gminy Ełk przyjął sprawozdanie roczne z wykonanie budżetu Gminy Ełk za 2011 rok.

Roczne wykonanie budżetu w 2011 roku zrealizowano następująco:

- dochody ogółem – 33.015.118,08 zł, w tym:
  - dochody bieżące – 30.308.515,34 zł,
  - dochody majątkowe – 2.706.602,74 zł.
- wydatki ogółem – 34.123.568,77 zł, w tym:
  - wydatki bieżące – 29.949.660,19 zł,
  - wydatki majątkowe – 4.173.908,58 zł.
- deficyt – 1.108.450,69 zł.

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-368/12 z dnia 2 czerwca 2012 roku wydał pozytywną opinię o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ełk za 2011 rok.

## 1. DOCHODY BUDŻETOWE.

Strukturę dochodów planowanych i wykonanych w 2011 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	3.166.013,73	2.996.653,64	94,65
020	Leśnictwo	5.540,53	15.262,20	275,46
600	Transport i łączność	250.000,00	250.000,00	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	313.572,00	308.220,18	98,29
710	Działalność usługowa	14.900,00	14.900,00	100,00
750	Administracja publiczna	667.491,44	461.264,39	69,10
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	23.235,00	23.234,99	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	93.200,00	92.852,02	99,63
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	11.912.644,00	12.202.525,96	102,43
758	Różne rozliczenia	10.296.761,83	10.298.315,53	100,02
801	Oświata i wychowanie	65.805,71	53.702,94	81,61
852	Pomoc społeczna	5.956.862,17	5.823.287,39	97,76

853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	216.030,00	214.679,78	99,37
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	184.680,00	184.678,44	100,00
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	75.540,00	75.540,62	100,00
	RAZEM	33.242.277,03	33.015.118,08	99,32

A. Zarządzeniem Nr 200/2011 z dnia 10 listopada 2011 roku Wójt Gminy Ełk przyjął projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ełk na lata 2012 – 2024. W objaśnieniach (do projektu w/w uchwały) przyjętych wartości Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ełk na lata 2012 – 2024 zawarto m. in. założenie wzrostu dochodów własnych gminy w roku 2013 o 10,2% a w pozostałych latach na poziomie 5,5% rocznie z tytułu wzrostu podatku od elektrowni wiatrowych. Według wyjaśnienia Skarbnika Gminy – P. Janiny Słomkowskiej, powyższy wzrost z tytułu dochodów własnych gminy dotyczył prognozy wzrostu wszystkich podatków i opłat lokalnych z terenu gminy Ełk np. podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, opłaty eksploatacyjnej i innych.

Uchwałą Nr XXV/171/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku Rada Gminy Ełk przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Ełk na lata 2012 – 2024.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – P. Janiny Słomkowskiej w sprawie ustalenia prognozowanej wysokości dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2012 – 2024 stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

### 1.1. Subwencje i dotacje

#### 1.1.1. Subwencje

W 2011 roku Gmina Ełk otrzymała subwencję ogólną w wysokości 10.080.156,00 zł, w tym:

- część oświatowa 7.364.146,00 zł,
- część wyrównawcza 2.553.454,00 zł,
- część równoważąca 162.556,00 zł.

#### 1.1.2. Dotacje

W 2011 roku Gmina Ełk otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na ogólną kwotę 7.731.239,22 zł, w tym:

1.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy wyniosły ogółem 1.810.588,86 zł, w tym:

a) na bieżące zadania własne 1.788.669,71 zł, z tego na:

- rozdział 75421 § 2030 – dotacja celowa na dofinansowanie zadań z zakresu zarządzania kryzysowego – 20.000,00 zł,
- rozdział 75814 § 2030 – dotacja celowa na częściowy zwrot wydatków poniesionych w ramach Funduszu Sołeckiego za 2010 rok - 43.973,19 zł,
- rozdział 80195 § 2030 – dotacja celowa na sfinansowanie kosztów komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych - 465,00 zł,
- rozdział 85213 § 2030 – dotacja celowa z przeznaczeniem na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej (zasiłki, opłata składki za osoby, z którymi zawarto kontrakty socjalne) - 24.148,45 zł,
- rozdział 85214 § 2030 – dotacja celowa na wypłatę zasiłków i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 821.637,18 zł,
- rozdział 85216 § 2030 – dotacja celowa na wypłatę zasiłków stałych – 269.759,45 zł,
- rozdział 85219 § 2030 – dotacja celowa na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – 189.008,00 zł,
- rozdział 85295 § 2030 – dotacja celowa na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – 235.000,00 zł,
- rozdział 85415 § 2030 – dotacja celowa na zakup podręczników szkolnych w ramach Rządowego Programu „Wyprawka szkolna” – 20.363,24 zł,
- rozdział 85415 § 2030 – dotacja celowa na stypendia socjalne dla uczniów – 164.315,20 zł.

b) na inwestycje własne gmina trzymała dotację z budżetu państwa w wysokości 21.919,15 zł (rozdział 75814 § 6330), tj. częściowy zwrot wydatków majątkowych poniesionych w ramach Funduszu Sołeckiego za 2010 rok.

1.1.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących wyniosły ogółem 5.017.999,37 zł, w tym:

- rozdział 01095 § 2010 – dotacja celowa na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym i jego obsługę - 664.587,98 zł,
- rozdział 71035 § 2020 – dotacja celowa na utrzymanie cmentarzy wojennych – 14 900,00 zł,
- rozdział 75011 § 2010 – dotacja celowa na administrację publiczną - 85.731,00 zł,
- rozdział 75056 § 2010 – dotacja celowa na obsługę spisu powszechnego - 25.511,00 zł,
- rozdział 75101 § 2010 – dotacja celowa na prowadzenie stałego rejestru wyborców – 1.670,00 zł,

- rozdział 75108 § 2010 – dotacja celowa na wybory do Sejmu i Senatu - 21.384,99 zł,
- rozdział 75109 § 2010 – dotacja celowa na wybory do rad gminy i wybory Wójta Gminy - 180,00 zł (usługa niszczenia dokumentacji niearchiwalnej z wyborów samorządowych w 2010 roku),
- rozdział 85205 § 2020 – dotacja celowa na realizację projektu Gmina Ełk „Skutecznie przeciw przemocy” realizowanego w ramach Programu Ochrony MPiPS „Wspieranie jednostek samorządu terytorialnego w tworzeniu systemu przeciwdziałania przemocy w rodzinie” – 5.500,00 zł,
- rozdział 85212 § 2010 – dotacja celowa na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - 4.172.084,00 zł,
- rozdział 85213 § 2010 – dotacja celowa z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia rodzinne - 15 350,40 zł,
- rozdział 85219 § 2010 – dotacja celowa na ośrodki pomocy społecznej - 300,00 zł,
- rozdział 85295 § 2010 – dotacja celowa na wypłatę dodatków po 100 zł dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne - 10.800,00 zł.

#### 1.1.2.3. Pozostałe dotacje

W 2011 roku Gmina Ełk otrzymała również inne dotacje i środki pozyskane z innych źródeł w łącznej kwocie 902.650,99 zł, w tym:

a) dotacja z Powiatu Ełckiego na dofinansowanie przebudowy drogi gminnej na drogę o nawierzchni asfaltowej w miejscowości Płociczno w wysokości (rozdział 60016 § 6300) – 250.000,00 zł,

b) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych w łącznej kwocie 553.448,97 zł, w tym:

— w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego otrzymano dotację w wysokości 214.679,78 zł, na realizację projektów:

- indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów klas I-III szkół podstawowych – 1.480,00 zł, z tego:
  - rozdział 85395 § 2007 - dotacja celowa ze środków UE w kwocie - 1.258,00 zł,
  - rozdział 85395 § 2009 - dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie – 222,00 zł.



- Klub Integracji Społecznej „Aktywni Razem II edycja w Gminie Ełk” – 213.199,78 zł, z tego:

- rozdział 85395 § 2007 - dotacja celowa ze środków UE w kwocie - 182.367,50 zł,

- rozdział 85395 § 2009 - dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie – 30.832,28 zł.

- na realizację projektu pod nazwą „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion – mieszkańców Gminy Ełk” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Priorytet VIII Społeczeństwo Informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki, Działanie 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion w wysokości 338.769,19 zł (dotyczyło: zakupu komputerów, oprogramowania, abonamentów za internet, kampanii promocyjnej), w tym:

- \* rozdział 75095 § 2007 - dotacja celowa ze środków UE w kwocie – 258.372,34 zł, w tym:

- refundacja wydatków poniesionych na realizację projektu w 2010 roku 214.922,06 zł,

- refundacja wydatków poniesionych na realizację projektu w 2011 roku – 43 450,28 zł,

- \* rozdział 75095 § 2009 - dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie – 45.595,13 zł, w tym:

- refundacja wydatków poniesionych na realizację projektu w 2010 roku 37.927,43 zł,

- refundacja wydatków poniesionych na realizację projektu w 2011 roku – 7.667,70 zł,

- \* rozdział 75095 § 6207 - dotacja celowa ze środków UE w kwocie – 29.581,46 zł (refundacja wydatków poniesionych na realizację projektu w 2010 roku),

- \* rozdział 75095 § 6209 - dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie – 5.220,26 zł (refundacja wydatków poniesionych na realizację projektu w 2010 roku).

c) dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (rozdział 90011 § 2440) w kwocie 700,00 zł (środki przekazane za pośrednictwem Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku) na zadania z zakresu edukacji ekologicznej realizowane w szkołach,

d) dotacja z Fundacji Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej na realizację programu wsparcia nauki języka angielskiego dla młodzieży szkół gimnazjalnych z terenów wiejskich (rozdział 80195 § 2700) – 25.650,00 zł.

Cała kwota w wysokości 25.650,00 zł wpłynęła w 2011 roku na realizację w/w zadania, w tym: zrealizowano w 2011 roku kwotę 10.385,00 zł, natomiast



kwota w wysokości 15.265,00 zł przeznaczona do wykorzystania na realizację zadania w 2012 roku,

- e) dotacja z Komendy Głównej Państwowej Straży Pożarnej 72.852,02 zł na zapewnienie gotowości bojowej przez OSP Woszczele i Nowa Wieś Ełcka – jednostek włączonych do krajowego systemu ratowniczo - gaśniczego, w tym:
- OSP Woszczele (rozdział 75412 § 2700) – 10.852,02 zł,
  - OSP Nowa Wieś Ełcka (rozdział 75412 § 2700) – 11.800,00 zł,
  - OSP Nowa Wieś Ełcka (rozdział 75412 § 6290) – 50.200,00 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 rozdysonowaniem 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 2011 roku w kwocie 11.753.362,27 zł składały się wpływy z tytułu:

- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - 13.545,72 zł,
- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - 4.610.871,00 zł,
- podatku rolnego – 979.212,72 zł,
- podatku od nieruchomości – 5.242.075,76 zł,
- podatku leśnego – 162.846,23 zł,
- podatku od środków transportowych – 248.451,08 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych – 350.994,88 zł,

- opłaty skarbowej – 28.864,00 zł,
- opłaty miejscowej – 1.375,09 zł,
- podatku od spadków i darowizn – 15.079,03 zł,
- podatku od działalności gospodarczej opłacanego w formie karty podatkowej – 2.530,90 zł,
- zaległości podatków zniesionych – podatek od posiadania psów – 40,00 zł,
- rekompensata utraconych dochodów w podatku od nieruchomości (grunty pod jeziorami) – 16.429,00 zł,
- odsetek od nieterminowych wpłat – 70.124,66 zł,
- kosztów upomnień podatkowych – 10.922,20 zł.

Dochody z tytułu podatków i opłat wykazano w sprawozdaniu rocznym o dochodach Rb – 27S za 2011 rok oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2011 rok.

Dochody uzyskane z udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych wpłynęły z Urzędów Skarbowych i Ministerstwa Finansów.

1.2.1. Realizacja podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości 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 2011 roku wynosiły odpowiednio:

- 94,10 zł od gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego,
- 188,20 zł od gruntów sklasyfikowanych nie wchodzących w skład gospodarstwa rolnego.

Cena skupu żyta dla celów podatku rolnego ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2010 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2010 r. (M. P. Nr 76, poz. 960) i ustalona na kwotę 37,64 zł za 1 dt. była podstawą ustalenia w/w stawek podatku rolnego.

Stawki podatku od nieruchomości zostały określone uchwałą Nr II/9/2010 Rady Gminy Ełk z dnia 3 grudnia 2010 roku (wraz ze zmianą na podstawie uchwały Nr VI/41/2011 Rady Gminy Ełk z dnia 13 stycznia 2011 roku).

Zwolnienia od podatku od nieruchomości określono następującymi uchwałami Rady Gminy Ełk:

a) Nr XIV/79/2007 z dnia 31 października 2007 roku zwolniono następujące nieruchomości:

- nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby gminnych jednostek organizacyjnych za wyjątkiem przeznaczonych na prowadzenie innej działalności gospodarczej,

- nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby jednostek ochrony przeciwpożarowej za wyjątkiem przeznaczonych na prowadzenie innej działalności gospodarczej,

- nieruchomości lub ich części zajęte przez instytucje kultury dla których prowadzenie działalności kulturalnej jest podstawowym celem statutowym, za wyjątkiem przeznaczonych na prowadzenie innej działalności gospodarczej,

b) Nr II/5/2006 z dnia 29 listopada 2006 roku – zwolniono grunty, budynki i budowle gminy wiejskiej nie będące w posiadaniu innych osób.

W 2011 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.  $0,220 \text{ m}^3 \times 154,65 \text{ zł/m}^3 = 34,02 \text{ zł}$ ),

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

Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2011 roku, ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010 r. (M. P. Nr 78, poz. 970) wynosiła 154,65 zł za  $1 \text{ m}^3$ .

W 2011 roku obowiązywały następujące wzory informacji i deklaracji podatkowych określone w załącznikach do uchwały Nr XXXVI/340/2005 Rady Gminy Ełk z dnia 29 listopada 2005 roku:

- załącznik nr 1 – deklaracja na podatek od nieruchomości
- załącznik nr 2 – deklaracja na podatek rolny,
- załącznik nr 3 – deklaracja na podatek leśny,
- załącznik nr 4 – informacja w sprawie podatku od nieruchomości,
- załącznik nr 5 – informacja w sprawie podatku rolnego,
- załącznik nr 6 – informacja w sprawie podatku leśnego.

### 1.2.2. Podatki od osób fizycznych.

Szczegółową realizację podatków od osób fizycznych za 2011 rok przedstawiono w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

- 1.2.2.1. Na terenie Gminy Ełk w 2011 roku było 7 485 podatników, w tym:
- 3 817 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego,
  - 2 620 podatników podatku rolnego,
  - 15 podatników podatku leśnego,
  - 1 033 podatników podatku od nieruchomości.

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](http://www.losowe.pl) tj.:

a) podatek rolny – konta o numerach:

050/0147, 41/0038, 007/0087, 045/0039, 059/0013, 007/0032, 033/0173, 018/0049, 037/0030, 020/0021, 018/0002, 018/0026, 020/0031, 041/0168, 047/0243,

b) łączne zobowiązanie pieniężnie – konta o numerach:

036/0099, 032/0424, 032/0439, 012/0108, 047/0030, 032/0444, 054/0096, 054/0228, 047/0047, 013/0021, 013/0333, 047/0077, 036/0104, 038/0043, 046/0457, 046/0111, 052/0177, 046/0606, 032/0281, 049/0014, 046/0536, 007/0060, 020/0027, 032/0130, 046/0386, 002/0015, 002/0018, 014/0025, 018/0136, 040/0007, 046/0055, 048/0005.

c) podatek od nieruchomości – konta o numerach:

008/0233, 032/0379, 032/0373, 047/0045, 038/0038, 032/0148, 032/0368, 038/0074, 019/0073, 047/0154, 032/0095, 046/0218, 032/0593, 032/0592, 032/0517, 012/0231, 033/0082, 047/0212,

d) podatek leśny – konta o numerach:

004/0171, 037/0066, 035/007, 042/0028, 002/0189.

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

- podatnik o numerze 047/0154 (kwota podatku 3.714,00 zł) nakaz płatniczy otrzymał w dniu 3 marca 2011 roku,
- podatnik o numerze 046/0606 (kwota podatku 18.415,00 zł) nakaz płatniczy otrzymał w dniu 8 marca 2011 roku.

Termin płatności I raty podatku przypadający na dzień 15 marca 2011 roku wynikał z art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.), natomiast decyzje zostały doręczone w terminie krótszym niż 14 dni od daty płatności I raty, co uniemożliwiało terminowe zapłacenie podatku przez podatnika, w związku z

przepisem art. 47 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

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 2011 roku odbywał się za pośrednictwem inkasentów, banków i 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.

W sołectwie Bartosze, Bienie i Ruska Wieś sprawdzono terminowość i prawidłowość wpłat dokonanych przez inkasentów na konto Urzędu Gminy, a także wysokość wypłaconej prowizji za poszczególne raty 2011 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](http://www.losowe.pl).

1.2.3.2. Na podstawie dowodów wpłat, dziennika obrotów i komputerowych wydruków kont podatników sprawdzono terminowość wpłat podatku za 2011 rok podatnikom przyjętym jako próba do kontroli i nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.3.3. Szczegółową kontrolą dotyczącą windykacji zaległości objęto 3 podatników, którzy posiadali dużą kwotę zaległego podatku na dzień 31 grudnia 2011 roku oznaczonych następującymi numerami kont (wybrano do kontroli metodą doboru celowego):

- konto nr 009/0025 - podatek od nieruchomości.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. wyniosła 544.009,80 zł, – w tym:

2002 rok	-	46.651,10 zł,
2003 rok	-	100.727,30 zł,
2004 rok	-	100.871,00 zł,
2005 rok	-	105.638,40 zł,
2006 rok	-	107.329,00 zł,
2007 rok	-	82.793,00 zł, (I, II, III rata).

Postępowanie egzekucyjne prowadzone było przez I Urząd Skarbowy w Częstochowie. Na powyższe zaległości były wystawiane upomnienia i tytuły wykonawcze. Ponadto zaległości na kwotę 516.412,80 zł (od 2002 roku do 2007 roku I i II rata) zostały wpisane do hipoteki przymusowej dnia 22.06.2010 r. do Księgi Wieczystej Nr KW CZ1Z/00038278/6 w Sądzie Rejonowym Wydział Ksiąg Wieczystych w Zawierciu, ponieważ podatnik nie



posiadał na terenie Gminy Ełk żadnych nieruchomości. Zaległość za III ratę 2007 roku w kwocie 27.597,00 zł zabezpieczono tytułem wykonawczym nr SW 1/2010 z dnia 6.05.2010 r. w I Urzędzie Skarbowym Częstochowa. Dnia 8.07.2011 r. wysłano do US Częstochowa wnioski o udzielenie informacji o sposobie realizacji tyt. wyk. nr SW 1/2010 z dnia 6.05.2010 r. W odpowiedzi w dniu 25.08.2011 r. uzyskano informację, że zobowiązany pod w/w adresem przebywa sporadycznie, nie figuruje w rejestrze gruntów i budynków oraz brak jest informacji o ewentualnie uzyskiwanych dochodach.

Ponadto dnia 27.04.2012 r. wysłano do I Urzędu Skarbowego w Częstochowie tytuły wykonawcze nr SW 1-6/2012 na zaległości hipoteczne za lata 2002-2006 oraz 2007 r. ( I i II rata).

Dnia 16.05.2012 r. w budynku Sądu Rejonowego w Zawierciu odbyła się pierwsza licytacja nieruchomości położonej w Zawierciu, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KW CZ1Z/00038278/6. Według ustnego wyjaśnienia P. Moniki Szumskiej – inspektor, do dnia zakończenia kontroli do Urzędu Gminy Ełk nie wpłynęła informacja o wyniku licytacji.

Ponadto do dnia zakończenia kontroli nie wpłynęła żadna kwota na poczet zaległości podatkowych dłużnika.

- konto nr 003/0019 - łączne zobowiązanie pieniężne.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. wyniosła 104.534,10 zł, w tym :

2008 rok - 62.440,30 zł,

2009 rok ( IV rata) - 6.568,00 zł,

2010 rok - 16.146,80 zł,

2011 rok - 19.379,00 zł.

Na każdą z zaległych rat wysyłano upomnienia (a także tytuły wykonawcze). Obecnie postępowanie egzekucyjne prowadzone jest przez Urząd Skarbowy Warszawa – Praga na podstawie następujących tytułów wykonawczych:

SW 1/2010 z dnia 21.04.2010 r. (I - IV rata 2008 r.)

SW 2/2010 z dnia 21.04.2010 r. (IV rata 2009 r.)

SW 4/2010 z dnia 1.07.2010 r. (I rata 2010 r.)

SW 5/2010 z dnia 19.07.2010 r. (II rata 2010 r.)

SW 6/2010 z dnia 28.12.2010 r. (III rata 2010 r.)

SW 2/2011 z dnia 8.07.2011 r. (IV rata 2010 r., I i II rata 2011 r.)

SW 1/2012 z dnia 1.03.2012 r. (III i IV rata 2011) r.

Do dnia kontroli wpłynęła kwota 4.760,00 zł (w dniu 15.02.2012 r.) na poczet zaległości IV raty 2011 r. wraz z odsetkami.

Kontrolujący stwierdził, że organ podatkowy nie dokonał zabezpieczenia hipotecznego w/w zaległości na majątku podatnika, do czego gminie przysługiwało prawo na mocy art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

- konto nr 002/0231 - podatek od nieruchomości.

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2011 r. wynosiły kwotę 37.074,00 zł, w tym:

2010 rok ( IV rata ) - 9.915,00 zł,  
2011 rok - 27.159,00 zł.

Na każdą z zaległych rat wysyłano upomnienia. Dnia 8.07.2011 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW 1/2011 do Urzędu Skarbowego Warszawa – Praga, na następujące zaległości: IV rata 2010 r. oraz I i II ratę 2011 r. Następnie dnia 16.03.2012 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW 1/2012 do Urzędu Skarbowego Warszawa Targówek na zaległość III i IV raty 2011 r.

Jak wynika z powyższego opisu – organ podatkowy ze znacznym opóźnieniem wystawiał tytuły wykonawcze, co stanowiło naruszenie §2, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1, § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.). Ponadto do dnia kontroli organ podatkowy nie dokonał zabezpieczenia hipotecznego w/w zaległości na majątku podatnika, do czego gminie przysługiwało prawo na mocy art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Do dnia zakończenia kontroli nie wpłynęła żadna kwota na poczet zaległości podatkowych dłużnika.

1.2.4. Podatek od nieruchomości za grunty zajęte pod budowę i eksploatację elektrowni wiatrowych.

Kontrolujący ustalili, że na terenie Gminy Ełk do dnia kontroli zostały zawarte 2 umowy na dzierżawę gruntów na w/w cel z osobami fizycznymi. Kontrolą objęto realizację podatku od nieruchomości za grunty zajęte pod budowę i eksploatację elektrowni wiatrowych w 2011 roku następujących podatników:

- Nr 048/0005
- Nr 048/0006

Na podstawie zmiany geodezyjnej z dnia 20 czerwca 2011 roku ustalono, że wyłączono z użytkowania z gruntów ornych następujące powierzchnie:

- podatnikowi o nr 048/0005 pow. 1100 m<sup>2</sup>,
- podatnikowi o nr 048/0006 pow. 550 m<sup>2</sup>.

Zmiana geodezyjna wskazuje że w/w powierzchnie są to grunty zurbanizowane tereny niezabudowane (Bp). Podatnicy złożyli informacje podatkowe w sprawie podatku od nieruchomości na 2011 roku i wykazali w/w powierzchnie jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Kontrolujący stwierdził, że organ podatkowy prawidłowo

naliczył podatek stawkami jak za grunty związane z działalnością gospodarczą. Do terminowości wpłaty podatku kontrolujący uwag nie wniósł.

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

Na terenie Gminy Ełk było 131 podatników zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych, w tym 99 podmiotów zobowiązanych do płacenia podatku rolnego.

Realizacja tego podatku w 2011 roku przedstawiała się następująco:

- zaległość na dzień 1.01.2011 r.	- 3.465,86 zł,
- nadpłata na dzień 1.01.2011 r.	- 33,73 zł,
- przypis w 2011 roku	- 131.069,00 zł,
- odpis w 2011 roku	- 21.666,00 zł,
- wpłaty w 2011 roku	- 112.589,13 zł,
- nadpłata na dzień 31.12.2011 r.	- 40,71 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2011 r.	- 326,70 zł.

Do kontroli wybrano podatników o następujących numerach kont:

- ❖ konto Nr 058/0010
- ❖ konto Nr 058/0031
- ❖ konto Nr 058/0039
- ❖ konto Nr 058/0041
- ❖ konto Nr 058/0113
- ❖ konto Nr 058/0004
- ❖ konto Nr 058/0012

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl). Wielkość przyjętej do kontroli próby stanowiła 7,07% wszystkich pozycji podatników zobowiązanych do płacenia w/w podatku w 2011 roku (99).

Podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie, a podatek został naliczony prawidłowo. Do terminu wpłat podatku przez w/w podmioty kontrolujący uwag nie wniósł.

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

W 2011 roku było 28 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych, w tym 13 podmiotów zobowiązanych do płacenia podatku leśnego.

Realizacja tego podatku w 2011 roku przedstawiała się następująco:

- zaległość na dzień 1.01.2011 r.	- 0,00 zł,
- nadpłata na dzień 1.01.2011 r.	- 42,40 zł,

- przypis w 2011 roku	- 138.244,00 zł,
- odpis w 2011 roku	- 1.293,00 zł,
- wpłaty w 2011 roku	- 136.952,00 zł,
- nadpłata na dzień 31.12.2011 r.	- 1,40 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2011 r.	- 0,00 zł.

Do kontroli wybrano podatników o następujących numerach kont:

- ❖ konto Nr 059/0002
- ❖ konto Nr 059/0003
- ❖ konto Nr 059/0007

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl). Wielkość przyjętej do kontroli próby stanowiła 23,08% wszystkich pozycji podatników zobowiązanych do płacenia w/w podatku w 2011 roku (13 szt.).

Podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie, a podatek został naliczony prawidłowo. Do terminu wpłat podatku przez w/w podmioty kontrolujący uwag nie wniósł.

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

Na terenie Gminy Ełk w 2011 roku było 128 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych, w tym do płacenia podatku zobowiązanych było 115 podmiotów.

Realizacja tego podatku w 2011 roku przedstawiała się następująco:

- zaległość na dzień 1.01.2011 r.	- 183.681,40 zł,
- nadpłata na dzień 1.01.2011 r.	- 284,38 zł,
- przypis w 2011 roku	- 3.266.187,60 zł,
- odpis w 2011 roku	- 273.836,20 zł,
- wpłaty w 2011 roku	- 3.088.606,67 zł,
- nadpłata na dzień 31.12.2011 r.	- 1.837,44 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2011 r.	- 91.357,19 zł.

1.2.7.1. Do kontroli wybrano podatników o następujących numerach kont:

- ❖ konto Nr 057/0027
- ❖ konto Nr 057/0055
- ❖ konto Nr 057/0064
- ❖ konto Nr 057/0072
- ❖ konto Nr 057/0013
- ❖ konto Nr 057/0051
- ❖ konto Nr 057/0026
- ❖ konto Nr 057/0040

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 6,96% wszystkich pozycji podatników zobowiązanych do płacenia w/w podatku w 2011 roku (115).

Podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie, a podatek został naliczony prawidłowo. Do terminu wpłat podatku przez podmioty kontrolujący uwag nie wniósł.

1.2.7.2. Szczegółową kontrolą dotyczącą windykacji zaległości objęto 2 podatników, którzy posiadali dużą kwotę zaległego podatku na dzień 31 grudnia 2011 roku oznaczonych następującymi numerami kont (wybrano do kontroli metodą doboru celowego):

- konto Nr 057/0075

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. wynosiła 24.776,00 zł i dotyczyła nieuregulowanego podatku za 2011 rok (I – XII rata). Na zaległości były wystawiane upomnienia. W dniu 13.01.2012 r. Spółka dokonała wpłaty zaległego podatku na w/w kwotę wraz z odsetkami za zwłokę.

- konto Nr 057/0067

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. wynosiła 20.869,60 zł i dotyczyła zaległości za raty VI – XII za 2011 rok. Na zaległości były wystawiane upomnienia i tytuły wykonawcze. Do dnia 13.03.2012 r. wpłacono powyższą zaległość wraz z odsetkami za zwłokę.

1.2.8. Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym.

W 2011 roku stosowano następujące zwolnienia i ulgi w podatku rolnym:

- zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie,
- ulgi inwestycyjne.

Zestawienie ilości wydanych w 2011 roku decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

L. p.		Podmiot	Ilość (szt.)	Kwota
1.	Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów	osoby fizyczne	13	35.836,12
		osoby prawne	1	172
2.	Ulgi inwestycyjne	osoby fizyczne	3	73.692,09
		osoby prawne	-	-



1.2.8.1. Sprawdzono poprawność udzielania i udokumentowania niżej wymienionych decyzji:

a) z tytułu nabycia gruntów:

- Nr Fn.WPO.3121.6.1.2011 z dnia 24 stycznia 2011 roku,
- Nr Fn.WPO.3121.6.2.2011 z dnia 4 marca 2011 roku,
- Nr Fn. FWP.3129.1.16.2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) ulgi inwestycyjne:

- Nr FWP. 3129.3.2.2011 z dnia 25 sierpnia 2011 roku.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 1.2.9. Umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty.

Dane dotyczące powyższych zagadnień w 2011 roku przedstawia poniższe zestawienie:

	Ilość złożonych podań w 2011 roku.		Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Na kwotę
Odroczenie terminu płatności	Os. Prawne	1	-	-
	Os. Fizyczne	1	-	-
Umorzenie zaległości podatkowych	Os. Prawne	2	2	820,80
	Os. Fizyczne	73	55	16.859,24
Umorzenie odsetek za zwłokę (dotyczy również wniosków związanych z umorzeniem podatków)	Os. Prawne	-	-	522,00
	Os. Fizyczne	1	1	113,00
Rozłożenie na raty	Os. Prawne	-	-	-
	Os. Fizyczne	12	11	91.265,22
RAZEM		89	68	109.580,26

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

a) dotyczące umorzenia zaległości podatkowych:

- ◆ Nr FKP.3123.3.11.2011 z dnia 8 grudnia 2011 roku,
- ◆ Nr KPO.3123.1.9.2011 z dnia 11 kwietnia 2011 roku,

- ◆ Nr KPO.3123.1.6.2011 z dnia 22 marca 2011 roku,
- ◆ Nr FKP.3123.3.39.2011z dnia 31 maja 2011 roku,
- ◆ Nr FKP.3123.3.43.2011z dnia 20 czerwca 2011 roku,
- ◆ Nr FKP.3123.3.46.2011z dnia 25 lipca 2011 roku.

Do udokumentowania w/w decyzji kontrolujący uwag nie wniósł.

b) dotyczące rozłożenia na raty:

- ◆ Nr FKP.3123.2.4.2011z dnia 29 sierpnia 2011 roku,
- ◆ Nr FKP.3123.2.5.2011z dnia 6 grudnia 2011 roku.

Opłata prolongacyjna wynosząca 50% odsetek za zwłokę została ustalona uchwałą Nr XXII/139/2000 Rady Gminy Ełk z dnia 18 grudnia 2000 roku.

Powyższe decyzje zawierały poprawnie wyliczoną kwotę opłaty prolongacyjnej.

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](http://www.losowe.pl).

### 1.3. Dochody z majątku.

Dochody z majątku Gminy w 2011 roku wyniosły łącznie 2.655.540,17 zł, w tym:

a) wpływy z tytułu sprzedaży gruntów - bez podatku VAT (rozdz. 01095 § 0770) – 2.185.949,46 zł,

b) odszkodowanie za działki przejęte przez Skarb Państwa – (rozdz. 01095 § 0770) – 128.369,85 zł. Stwierdzono, że wpływy za odszkodowanie za działki przejęte przez Skarb Państwa zaklasyfikowano w niewłaściwym paragrafie tzn.  
- zaklasyfikowano w § 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,  
- winno być § 0780 – dochody ze zbycia praw majątkowych.

Stanowiło to naruszenie zasad określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 ze zm.),

c) wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste (rozdz.70005 § 0470) – 109 768,36 zł,

d) wpływy tytułu sprzedaży mienia (działki zabudowane) – bez podatku VAT – (rozdz. 70005 § 0770) – 22.964,38 zł,

e) wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy (§ 0750) – 193.282,65 zł,

f) pozostałe odsetki od nieterminowych wpłat za czynsze, użytkowanie wieczyste (rozdz. 70005 § 0920) – 2.488,91 zł,

g) pozostałe odsetki z tytułu kupna na raty gruntów i nieruchomości (§ 0920) – 318,38 zł,

h) wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) - 12.398,18 zł.

#### 1.4. Inne dochody.

Inne dochody budżetu Gminy Ełk w 2011 roku wyniosły łącznie – 701.397,46 zł, w tym:

- wpływy z różnych dochodów – zwrot kosztów przez Warmińsko – Mazurską Izbę Rolniczą za wykonanie spisów wyborczych (rozdz. 01095 § 0970) – 307,87 zł,
- dochody z tytułu realizacji dochodów budżetu państwa – udostępnienie danych osobowych (rozdz. 75011 § 2360) – 31,00 zł,
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej (rozdz. 75618 § 0460) – 276.088,23 zł,
- wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu (rozdz. 75618 § 0480) – 119.512,42 zł,
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw - opłata planistyczna, za zajęcie pasa drogowego (rozdz. 75618 § 0490) – 63.035,69 zł,
- wpływy z opłat za koncesje i licencje (rozdz. 75618 § 0590) – 164,00 zł,
- wpływy z różnych opłat, za udostępnienie informacji (rozdz. 75618 § 0690) – 710,55 zł,
- odsetki od nieterminowej wpłaty opłaty planistycznej i eksploatacyjnej (rozdz. 75618 § 0910) – 434,00 zł,
- odsetki od nieterminowej wpłaty opłaty za zajęcie pasa drogowego (rozdz. 75618 § 0920) – 141,00 zł,
- odsetki uzyskane od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (rozdz. 75814 § 0920) – 29.284,05 zł,
- otrzymane darowizny (na zwiększenie bezpieczeństwa terenów turystycznych w Gminie Ełk oraz na doposażenie świetlicy w Mostołtach) (rozdz. 75814 § 0960) – 8.750,00 zł,
- wpływy z różnych dochodów (np. z tytułu zwrotu podatku VAT za miesiąc listopad i grudzień 2010 roku, odszkodowanie za spaloną instalację elektryczną w budynku w Bajtkowie) (rozdz. 75814 § 0970) – 114.021,22 zł,
- zwrot środków wydatków niewygasających na dochody budżetu gminy – (rozdz. 75814 § 2990) – 60,02 zł,
- 20% zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego - wpływy z innych gmin (rozdz. 85212 § 2360) – 13.995,48 zł,
- opłaty i kary za korzystanie ze środowiska (rozdz. 90019 § 0690) – 74.840,62 zł,

• wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozd. 80101 oraz 80148 § 2400) – 21,31 zł.

## 2. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH.

Uchwalony w dniu 30 grudnia 2010 roku budżet Gminy Ełk zakładał na rok 2011 wydatki w wysokości 34.892.847,00 zł. W trakcie realizacji na podstawie podjętych uchwał Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy ostateczny plan wydatków ustalono na kwotę 34.603.574,86 zł. Faktyczne wydatki zrealizowano w kwocie 34.123.568,77 zł, co stanowiło 98,61% założeń planowych.

Wykonanie wydatków obrazuje poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.292.737,93	1.129.018,87	87,34
020	Leśnictwo	418,00	418,00	100,00
600	Transport i łączność	3.567.380,92	3.565.174,79	99,94
630	Turystyka	46.444,00	46.132,03	99,33
700	Gospodarka mieszkaniowa	131.578,35	131.578,35	100,00
710	Działalność usługowa	205.709,59	199.252,09	96,86
750	Administracja publiczna	3.581.204,24	3.564.385,04	99,53
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	23.235,00	23.234,99	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	232.912,13	231.848,62	99,54
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	182.984,98	182.984,98	100,00
757	Obsługa długu publicznego	625.753,73	625.753,73	100,00
758	Różne rozliczenia	80.000,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	12.288.454,85	12.284.639,82	99,97
851	Ochrona zdrowia	161.714,40	143.788,47	88,92
852	Pomoc społeczna	7.603.046,94	7.447.139,10	97,95
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	216.030,00	207.028,08	95,83
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	858.108,40	858.083,77	100,00
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2.148.906,53	2.132.720,96	99,25
921	Kultura i ochrona dziedzictwa	1.240.260,73	1.233.783,03	99,48

	narodowego			
926	Kultura fizyczna i sport	116.694,00	116.604,06	99,92
	RAZEM	34.603.574,86	34.123.568,77	98,61

### 2.1. Wydatki bieżące.

W 2011 roku plan wydatków bieżących (po zmianach) wynosił kwotę 30.276.353,72 zł, natomiast faktycznie wykonane wydatki bieżące wyniosły kwotę 29.949.660,19 zł, co stanowiło 98,92% wydatków planowanych.

#### 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Łączna kwota planowanych na 2011 roku wydatków na wynagrodzenia w dz. 750 – „Administracja publiczna” rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4010 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wynosiła 1.611.861,07 zł ; wydatkowano kwotę 1.611.861,07 zł, co stanowiło 100,00 % 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 ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 427/2009 Wójta Gminy Ełk z dnia 8 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Ełk (zmiany do regulaminu wprowadzono następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Ełk: Nr 513/2009 z dnia 15 grudnia 2009 roku, Nr 72/2011 z dnia 31 marca 2011 roku oraz Nr 112/2011 z dnia 16 czerwca 2011 roku).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń następujących pracowników Urzędu Gminy Ełk:

- Wójta Gminy Ełk,
- inspektora ds. wynagrodzeń,
- inspektora ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej,
- inspektora ds. wymiaru podatków i opłat (od osób fizycznych),
- podinspektora ds. zamówień publicznych,
- inspektora ds. księgowości budżetowej.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl).

Sprawdzono poprawność ustalania składników wynagrodzenia za miesiąc październik i listopad 2011 roku pracowników objętych kontrolą i stwierdzono:



a) wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Ełk ustalonego uchwałą Nr IV/27/2010 Rady Gminy Ełk z dnia 16 grudnia 2010 roku, wynosiło odpowiednio:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości – 5.800,00 zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości – 1.800,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości – 3.040,00 zł.

Wysokość miesięcznego wynagrodzenia nie przekraczała kwoty określonej przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.)

b) wynagrodzenia pozostałych pracowników objętych kontrolą ustalone były zgodnie z zasadami określonymi w wyżej cytowanych przepisach - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Pracownicy zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych złożyli oświadczenia zgodnie z art. 24h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

#### 2.1.1.1. Pochodne od wynagrodzeń.

a) składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

W dz. 750 – „Administracja publiczna” rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” zaplanowana była kwota 244.344,65 zł ; wydatkowano kwotę 244.344,65 zł, co stanowiło 100,00% założeń planowych. Natomiast w § 4120 - „Składki na fundusz Pracy” tego rozdziału zaplanowano kwotę w wysokości 29.145,01 zł i wydatkowano kwotę 29.145,01 zł, co stanowiło 100,00% założeń planowych.

Zestawienie terminów zapłaty składek w 2011 roku na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Składki za miesiąc	Wysokość składek według deklaracji	Data zapłaty	Kwota przelewów	Odsetki za zwłokę	Pozycja księgową	
1.	Styczeń	47.133,87	04.02.2011	47.193,00	----	(1) 49	
2.	Luty	98.426,12	04.02.2011	1.016,41	----	(2) 6	
			03.03.2011	97.337,35			97
3.	Marzec	47.926,73	21.03.2011	1.016,41	----	(3) 14	
			04.04.2011	48.148,97			154
4.	Kwiecień	56.088,19	14.04.2011	1.016,41	----	(4) 20	
			04.05.2011	55.058,55			225
5.	Maj	69.419,61	06.05.2011	1.016,41	----	(5) 25	
			03.06.2011	67.138,09			297
6.	Czerwiec	61.869,54	03.06.2011	1.016,41	-----	31	
			30.06.2011	251,64			35
			04.07.2011	60.588,26			(6) 375
7.	Lipiec	61.921,19	11.07.2011	764,77	----	39	

			04.08.2011	61.143,19		(7)	458
8.	Sierpień	56.226,49	23.08.2011	1.016,41			46
			02.09.2011	55.196,85	----	(8)	522
9.	Wrzesień	51.866,87	05.09.2011	764,77			50
			07.09.2011	251,64	----		52
			04.10.2011	50.837,23		(9)	624
10.	Październik	47.075,78	13.10.2011	1.016,41			57
			04.11.2011	46.059,37	----		732
11.	Listopad	42.990,78	08.11.2011	1.016,41			64
			08.11.2011	105,84	----	(10)	734
			05.12.2011	41.974,37			806
12.	Grudzień	52.198,09	08.12.2011	251,64			69
			29.12.2011	251,64	----		72
			29.12.2011	51.694,81			865
Razem		693.143,26	x	693.143,26	x	x	

(1) nadpłata w kwocie 59,13 zł wynikała z mylnej wpłaty składki na ubezpieczenia społeczne za miesiąc styczeń 2011 roku. O powstałą nadpłatę pomniejszono przelew za miesiąc luty 2011 roku z dnia 3.03.2011 r.,

(2) niedopłata w kwocie 59,13 wynikała z nadpłaty w/w kwoty w m-cu styczniu 2011 r.,

- niedopłata w kwocie 13,23 zł wynikała z korekty funduszu pracy do list płac za okres: luty 2011 r. – wrzesień 2011 r. (8 m-cy).

Zleceniobiorca wykonujący umowę zlecenie zawartą w dniu 28 lutego 2010 roku na okres od 1.03.2010 r. do 31.12.2011 r. z wynagrodzeniem 540 zł brutto wypłacanym ostatniego dnia roboczego danego miesiąca (składki na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne tj. emerytalna, rentowa i wypadkowa - naliczane i odprowadzane do ZUS), w dniu 26.10.2011 r. przedłożył oświadczenie o zatrudnieniu się u innego płatnika na umowę o pracę od dnia 3.01.2011 r. w wymiarze ½ etatu. Zgodnie z art. 104 ust. 4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69 poz. 415 ze zm.) pracownik (zleceniobiorca) osiągający co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę z różnych źródeł składa stosowne oświadczenie każdemu pracodawcy (zleceniodawcy). Zleceniobiorca zgłosił dla Urzędu Gminy Ełk fakt zatrudnienia (dodatkowego) u innego płatnika po 10 miesiącach od zaistnienia tego faktu. W związku z powyższym Urząd Gminy Ełk na nowo rozpatrzył podleganie oskładkowaniu na fundusz pracy. Urząd Gminy Ełk ustalił, że po zsumowaniu przychodów zleceniobiorcy otrzymanych od dwóch płatników, w okresie od lutego 2011 roku składka na fundusz pracy jest należna tj. zsumowany przychód (podstawa wymiaru składek na obowiązkowe ubezpieczenie emerytalne i rentowe) był wyższy od minimalnego wynagrodzenia za pracę (w 2011 roku była to kwota 1.386 zł).

Niedopłatę za okres luty 2011 r. – wrzesień 2011 r. w kwocie 105,84 zł (13,23 zł x 8 m-cy) Urząd Gminy Ełk uregulował w dniu 8.11.2011 r.,

(3) nadpłata w kwocie 1.251,88 zł wynikała z korekty listy płac za miesiąc marzec 2011 r. dotyczącej wypłaty dodatku spisowego oddelegowanemu pracownikowi za wykonane czynności związane z narodowym spisem powszechnym ludności i mieszkań w 2011 roku. Dokonana korekta listy płac spowodowała nadpłatę składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy za miesiąc marzec 2011 r. O powstałą nadpłatę w kwocie 1.251,88 zł pomniejszono odpowiednio przelewy za miesiąc maj 2011 r. w dniu 3.06.2011 r.

(4) niedopłata w kwocie 13,23 zł - patrz (2),

(5) niedopłata w kwocie 13,23 zł - patrz (2) oraz niedopłata w kwocie 1.251,88 zł – patrz (3),

- (6) niedopłata w kwocie 13,23 zł - patrz (2),  
 (7) niedopłata w kwocie 13,23 zł - patrz (2),  
 (8) niedopłata w kwocie 13,23 zł - patrz (2),  
 (9) niedopłata w kwocie 13,23 zł - patrz (2),  
 (10) nadpłata w kwocie 105,84 zł (13,23 zł x 8 m-cy) – patrz wyjaśnienie do miesiąca luty 2011 r. (2) - dotyczyło korekty funduszu pracy.

Składki do ZUS-u przekazywane były 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 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.),

b) podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontroli poddano odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2011 rok do Urzędu Skarbowego.

Szczegółowe zestawienie terminów zapłaty na podatek dochodowy w 2011 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Zaliczka za miesiąc	Wysokość podatku	Data zapłaty	Kwota przelewu	Odsetki za zwłokę	Pozycja księgowa
1.	Styczeń	10.113,00	18.02.2011	10.113,00	---	67
2.	Luty	24.825,00	4.02.2011	298,00	---	6
			18.03.2011	24.527,00		114
3.	Marzec	12.516,00	21.03.2011	298,00	---	14
			19.04.2011	12.218,00		181
4.	Kwiecień	20.224,00	14.04.2011	298,00	---	20
			18.05.2011	2.624,00		246
			18.05.2011	17.302,00		247
5.	Maj	14.608,00	6.05.2011	298,00	---	25
			17.06.2011	14.310,00		326
6.	Czerwiec	18.138,00	3.06.2011	298,00	---	31
			30.06.2011	186,00		35
			18.07.2011	17.654,00		405
7.	Lipiec	17.693,00	11.07.2011	112,00	---	39
			18.08.2011	17.581,00		479
8.	Sierpień	14.888,00	23.08.2011	298,00	---	46
			19.09.2011	14.590,00		558
9.	Wrzesień	17.362,00	5.09.2011	112,00	---	50
			7.09.2011	186,00		52
			20.10.2011	17.064,00		675
10.	Październik	21.344,00	13.10.2011	298,00	---	57
			17.11.2011	21.046,00		751
11.	Listopad	18.197,00	8.11.2011	298,00	---	64
			19.12.2011	2.876,00		839
			19.12.2011	15.023,00		838
12.	Grudzień	23.770,00	8.12.2011	186,00	---	69
			29.12.2011	186,00		72

			29.12.2011	23.268,00		865
			30.12.2011	130,00		869
	RAZEM	213.678,00	x	213.678,00	-	x

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 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze 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.

#### 2.1.2. 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 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.),

- 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 ze zm.),

- zarządzenia Nr 32/2011 Wójta Gminy Ełk z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia stawki za jeden km przebiegu w podróżach służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy.

Kontrolą objęto łącznie 17 poleceń wyjazdów służbowych z miesięcy październik - grudzień 2011 roku, tj. polecenia wyjazdów służbowych o numerach: 185/11 z dn. 27.10.2011 r., 188/11 z dn. 3.11.2011 r., 189/11 z dn. 3.11.2011 r., 191/11 z dn. 8.11.2011 r., 190/11 z dn. 8.11.2011 r., 195/11 z dn. 16.11.2011 r., 192/11 z dn. 15.11.2011 r., 197/11 z dn. 21.11.2011 r., 196/11 z dn. 21.11.2011 r., 200/11 z dn. 25.11.2011 r., 201/11 z dn. 25.11.2011 r., 204/11 z dn. 5.12.2011 r., 207/11 z dn. 6.12.2011 r., 208/11 z dn. 6.12.2011 r., 205/11 z dn. 6.12.2011 r., 210/11 z dn. 8.12.2011 r., 203/11 z dn. 5.12.2011 r.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl).

W wyniku kontroli poleceń wyjazdów służbowych o w/w numerach ustalono:

- prawidłowe dokumentowanie podróży służbowych, m. in. poprzez właściwe ich wypełnianie,
- przestrzeganie zasady rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami w/w rozporządzeń oraz zarządzenia Wójta Gminy Ełk w sprawie ustalenia stawki za jeden km przebiegu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Zwrot kosztów używania dojazd lokalnych pojazdów prywatnych do celów służbowych.

W 2011 roku z miesięcznych ryczałtów na zwrot kosztów używania pojazdów prywatnych do celów służbowych korzystało 12 pracowników Urzędu Gminy Ełk.

Skontrolowano prawidłowość rozliczenia ryczałtu za miesiąc wrzesień i październik 2011 roku następujących pracowników:

- Wójta Gminy Ełk,
- Sekretarza Gminy,
- inspektora ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl).

W wyniku kontroli stwierdzono:

♦ umowę na zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych ustalono 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 ze zm.),

♦ wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu,

♦ kwota ryczałtu wypłacona w/w pracownikom za miesiąc wrzesień i październik 2011 roku została prawidłowo naliczona,

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

2.1.4. Naliczanie i wypłacanie diet radnym.

Wysokość miesięcznej zryczałtowanej diety Przewodniczącego Rady Gminy Ełk, wysokość diety Wiceprzewodniczącego Rady, przewodniczących komisji oraz wysokość diety radnych za udział w posiedzeniu rady lub komisji określono uchwałą Nr II/8/2010 Rady Gminy Ełk z dnia 3 grudnia 2010 roku.



Wysokość potrącenia z diety radnym za nieobecność na sesji lub posiedzeniu komisji określono w § 67 pkt 2 uchwały Nr V/25/03 Rady Gminy Ełk z dnia 27 lutego 2003 roku w sprawie Statutu Gminy Ełk (ze zm.).

Sprawdzono poprawność naliczania i wypłacania diet za uczestnictwo w sesjach rady oraz udział w posiedzeniach poszczególnych komisji w następujących miesiącach: listopad i grudzień 2011 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl). Radni złożyli oświadczenia o stanie majątkowym w wymaganym terminie.

#### 2.1.5. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W dniach od 15 do 18 maja 2012 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 2010 roku (upoważnienie Prezesa RIO w Olsztynie Nr 98/2012 z dnia 9 maja 2012 roku).

Zakresem kontroli objęto:

- prawidłowość sporządzenia i przedłożenia 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,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli,
- terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w stopniu awansu zawodowego „dyplomowany” w Szkole Podstawowej im. rtm. Witolda Pileckiego w Rękusach. Wyboru próby do kontroli dokonano metodą losową. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole z doraźnej kontroli przeprowadzonej w dniach od 15 do 18 maja 2012 roku w Szkole Podstawowej w Rękusach.

W powyższym zakresie stwierdzono nieprawidłowe ustalenie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla pięciu nauczycieli dyplomowanych przyjętych jako próba do kontroli, w tym: czterem nauczycielom zawyżono wypłatę dodatku na ogólną kwotę 118,23 zł, natomiast 1 nauczyciel otrzymał dodatek zaniżony o kwotę 295,12 zł.

W pozostałym zakresie, tj. sporządzenia i przedłożenia 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.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zawarto w protokole z kontroli doraźnej dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, przeprowadzonej w Zespole Obsługi Szkół Gminy Ełk w Ełku, podpisanym w dniu 18 maja 2012 roku.

#### 2.1.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych – wydatki bieżące.

W 2011 roku w Urzędzie Gminy Ełk przeprowadzono 14 postępowań związanych z wydatkami bieżącymi w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Metodą doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl) wybrano do kontroli 2 zamówienia publiczne – wydatki bieżące realizowane przez Urząd Gminy Ełk.

##### 2.1.6.1. Kompleksowa obsługa geodezyjna Gminy Ełk w 2011 roku.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 13 grudnia 2010 roku przez podinspektora ds. inwestycji Urzędu Gminy Ełk na kwotę 188.910,98 zł netto (49.208,38 euro) szacunkowo na podstawie wykonanych wydatków na obsługę geodezyjną w 2010 roku, zwiększoną o wskaźnik inflacji (przewidywany w projekcie ustawy budżetowej na 2011 rok). W projekcie budżetu Gminy Ełk na rok 2011 na prace geodezyjne zaplanowano środki w wysokości 60.000 zł.

W dniu 15 grudnia 2010 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 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) na kompleksową obsługę geodezyjną Gminy Ełk w 2011 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu było umieszczone od dnia 15 grudnia 2010 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 359945-2010) 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 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona w dniu 14 grudnia 2010 roku przez Wójta Gminy Ełk, zawierająca dane wymagane

przepisem art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z art. 42 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy została od dnia 15 grudnia 2011 roku udostępniona na stronie internetowej Gminy Ełk.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 4 stycznia 2011 roku, kryterium oceny ofert - najniższa cena.

W terminie podanym w ogłoszeniu wpłynęły 4 oferty złożone przez firmy geodezyjne. Cena w złożonych ofertach została określona za wykonanie poszczególnej usługi geodezyjnej w ilości 1 szt. według załącznika (obejmującego m.in. podział gruntów, okazanie granic, pomiar sytuacyjno-wysokościowy, tyczenie i inwentaryzacja, sporządzanie wyrysów, rozgraniczenia) i została ustalona w następującej wysokości:

- Pracownia Geodezyjna GEO-GRUNT Alicja Karaś z Ełku – cena 10.116,75 zł brutto,

- Geodeta Uprawniony Maciej Marcinkiewicz, Waldemar Marcinkiewicz s. c. z Ełku – cena 4.668,90 zł brutto,

- „GEOMAP” s. c. Pracownia Usług Geodezyjno – Kartograficznych K. Kuczyński, J. Kruszewski, K. Majewski, J. Prądyński z Ełku – cena 3.402,88 zł brutto,

- Usługi Geodezyjno – Kartograficzne „GEOMETR” s. c. Stanisław Maliszewski, Bogdan Kontrym, Cezary Litwin z Ełku – cena 3.520,26 zł brutto.

Członkowie komisji przetargowej powołani na podstawie zarządzenia Nr 17/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2010 roku 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 60.000 zł brutto.

W dniu 10 stycznia 2011 roku na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeden z oferentów – firma Geodeta Uprawniony Maciej Marcinkiewicz, Waldemar Marcinkiewicz s. c. został wezwany do uzupełnienia dokumentów, ponieważ w złożonej przez niego ofercie brak było dokumentów potwierdzających należyte wykonanie usług w okresie ostatnich 3 lat. Oferent w terminie podanym przez zamawiającego uzupełnił brakujące dokumenty.

W ofercie złożonej przez „GEOMETR” s. c. usługi geodezyjno-kartograficzne stwierdzono, że w załączniku nr 1 do specyfikacji – formularzu ofertowym wykonawca nie wyliczył ceny brutto za wykonanie wtórnika lewostronnego, w związku z tym w dniu 10 stycznia 2011 roku na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający dokonał poprawki i wyliczył cenę brutto. W dniu 10 stycznia 2011 roku zamawiający po dokonaniu poprawy omyłki niepowodującej istotnych zmian w treści oferty,

niezwłocznie zawiadomił o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona. Oferent wyraził zgodę na poprawę omyłki.

W wyniku porównania cen za poszczególne zakresy usług geodezyjnych wybrana została jako najkorzystniejsza cenowo oferta przedstawiona przez „GEOMAP” s. c. Pracownia Usług Geodezyjno – Kartograficznych.

Oferenci zostali powiadomieni listownie o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 17 stycznia 2011 roku (zwrotne potwierdzenia informują o dotarciu pism w tym dniu do adresatów). Zawiadomienie zawierało dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Protokół postępowania sporządzony zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych został zatwierdzony przez Wójta Gminy Ełk.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierająca dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, została umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej BIP Gminy Ełk w dniu 13 stycznia 2011 roku.

W dniu 20 stycznia 2011 roku z wybranym oferentem – firmą „GEOMAP” s. c. Pracownia Usług Geodezyjno – Kartograficznych z Ełku zawarto umowę nr ZP.3441/20/2010 na obsługę geodezyjną Gminy Ełk w 2011 roku.

Umowa została zawarta do dnia 31 grudnia 2011 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 60.000 zł brutto.

Umowa na wykonanie prac geodezyjnych została zawarta z zachowaniem przepisu art. 94 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 stycznia 2011 roku pod nr 23425-2011.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.1.6.2. Bieżące utrzymanie oraz remonty dróg gminnych w 2011 roku.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 7 marca 2011 roku przez podinspektora ds. inwestycji Urzędu Gminy Ełk na kwotę 182.800,81 zł netto (równowartość 47.616,78 euro) na podstawie wydatków poniesionych na remont i utrzymanie dróg gminnych w 2010 roku w porównaniu z potrzebami gminy dotyczącymi bieżącego utrzymania oraz planowanymi środkami na w/w zadanie w budżecie Gminy Ełk na 2011 rok.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała dane wymagane przepisem art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) została zatwierdzona w dniu 7 marca 2011 roku przez Wójta Gminy Ełk.



W dniu 8 marca 2011 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na wybór wykonawcy bieżącego utrzymania oraz remontów dróg gminnych. Przedmiot zamówienia określono następująco: profilowanie dróg gminnych przy użyciu równiarki, naprawa nawierzchni dróg tłuczeniem kamiennym, remonty cząstkowe nawierzchni mieszanką tłuczniową, transport materiałów do remontów cząstkowych, zagęszczanie nawierzchni walcem.

Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono w tym dniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na stronie internetowej Gminy Ełk oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 76093-2011).

Ogłoszenie zawierało dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Wraz z ogłoszeniem o zamówieniu na stronie internetowej Gminy Ełk umieszczono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 22 marca 2011 roku, kryterium - najniższa cena.

W budżecie Gminy Ełk na rok 2011 przyjętym uchwałą V/31/2010 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2010 roku na zadania związane z bieżącym utrzymaniem oraz remontami dróg gminnych zabezpieczono środki w wysokości 500.000 zł. W kwocie tej przewidziano wydatki na remonty i naprawy cząstkowe dróg gminnych w ramach funduszu sołeckiego oraz bieżące utrzymanie i remonty dróg gminnych w 2011 roku.

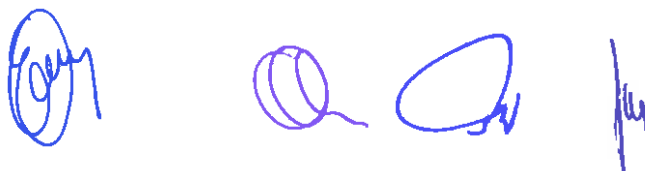
Komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania powołana została na podstawie zarządzenia Nr 17/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2010 roku wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 51/2011 z dnia 1 marca 2011 roku.

W terminie podanym w ogłoszeniu wpłynęła 1 oferta złożona przez firmę Usługi Transportowo – Sprzętowo – Budowlano – Drogowe Tadeusz Kwiatkowski z Siedlisk k/Ełku.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia w łącznej wysokości 224.845,00 zł brutto. Była to kwota którą przyjęto w uchwale budżetowej Gminy Ełk na rok 2011 i wynikała z ustalenia szacunkowej wartości zamówienia.

Po otrzymaniu dokumentów od oferenta członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

Wójt Gminy Ełk w dniu 24 marca 2011 roku złożył oświadczenie o podleganiu wykluczeniu z postępowania w związku z tym, że pozostawał z oferentem w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że mogło to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności Wójta. Oświadczenie Wójta Gminy Ełk (druk ZP-1) o wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na bieżące utrzymanie i remonty dróg gminnych w 2011 roku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.





Komisja przetargowa po przeanalizowaniu złożonej oferty zaakceptowała ją jako spełniającą wymogi określone przez zamawiającego w specyfikacji.

W dniu 24 marca 2011 roku oferent został powiadomiony listownie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierająca dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, została umieszczona w dniu 24 marca 2011 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Gminy Ełk.

Zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 29 marca 2011 roku zawarto umowę nr ZP.271.3.4.2011 z firmą Usługi Transportowo – Sprzętowo – Budowlano – Drogowe Tadeusz Kwiatkowski na bieżące utrzymanie oraz remonty dróg gminnych w 2011 roku. Umowa ze strony gminy została podpisana przez Sekretarza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W związku z tym, że Wójt Gminy Ełk złożył oświadczenie o podleganiu wykluczeniu z postępowania, Sekretarz Gminy został upoważniony do podpisania umowy o udzielenie zamówienia na podstawie pełnomocnictwa nr OS-077.4.2011 z dnia 28 marca 2011 roku w którym Wójt powierzył wykonanie w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na bieżące utrzymanie oraz remonty dróg gminnych w 2011 roku następujących czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego :

- podpisywanie wszelkiej korespondencji dotyczącej postępowania,
- podpisanie umowy o udzielenie zamówienia.

Pełnomocnictwo nr S.077.4.2011 z dnia 24 marca 2011 roku w sprawie powierzenia wykonania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego udzielone Sekretarzowi Gminy Ełk przez Wójta Gminy Ełk stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Ełk w sprawie wykluczenia Wójta z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na bieżące utrzymanie oraz remonty dróg gminnych w 2011 roku oraz udzielenia upoważnienia Sekretarzowi Gminy do podpisania umowy w/w zamówienia stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Termin wykonywania usługi określono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Wynagrodzenie za wykonywanie zamówienia związanego z bieżącym utrzymaniem oraz remontami dróg gminnych ustalono w wysokości określonej w złożonej ofercie. W umowie określono, że wartość umowy nie może przekroczyć kwoty 224.845,00 zł brutto.

Protokół postępowania sporządzony zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych został zatwierdzony przez Sekretarza Gminy Ełk.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 marca 2011 roku pod nr 99643-2011.

## 2.2. Wydatki majątkowe.

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje.

Rada Gminy Ełk uchwałą Nr V/31/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku przyjęła budżet Gminy Ełk na rok 2011 w którym ustalono plan wydatków na zadania inwestycyjne w 2011 roku w wysokości 4.831.216,59 zł.

W wyniku zmian dokonanych uchwałami Rady Gminy plan wydatków inwestycyjnych na 2011 rok zmniejszono do kwoty 2.514.002,14 zł.

Faktyczne wykonanie wydatków inwestycyjnych w 2011 roku wyniosło 2.360.689,58 zł co stanowiło 93,90 % planu.

Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych w 2011 roku stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

#### 2.2.1.1. Przebudowa drogi gminnej Mostoły – Rymki z powierzchniowym utwaleniem oraz przebudowa drogi gminnej z powierzchniowym utwaleniem w miejscowości Rymki .

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 27 kwietnia 2011 roku na kwotę 233.971,78 zł (równowartość 60.946,02 euro) przez podinspektora Urzędu Gminy ds. inwestycji w rozbiciu na dwa zadania:

- zadanie I – przebudowa drogi gminnej Mostoły – Rymki z powierzchniowym utwaleniem, wartość szacunkowa 182.028,43 zł netto,
- zadanie II – przebudowa drogi gminnej z powierzchniowym utwaleniem w miejscowości Rymki, wartość szacunkowa 51.943,35 zł netto.

Ustalenia wartości szacunkowej dokonano na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych przez Zakład Usług Drogowych „DROTECH” Wojciech Wilgat. Kosztorysy zostały wykonane przez Zakład Usług Drogowych „DROTECH” na podstawie umowy z dnia 17 maja 2010 roku. Wynagrodzenie za opracowaną dokumentację wyniosło:

- 2.440 zł brutto za opracowanie dokumentacji na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Rymki,
- 6.100 zł za opracowanie dokumentacji na przebudowę drogi gminnej Mostoły – Rymki.

Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) ze względu na wartość zamówienia nieprzekraczającą kwoty 14.000,00 euro wyboru wykonawcy dokumentacji technicznej dokonano bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

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.

Dokumentacja została odebrana protokołem w dniu 29 października 2010 roku. Faktura Nr 32/2010 z dnia 29 października 2010 roku na kwotę 6.100 zł została opłacona w dniu 9 listopada 2010 roku. Faktura Nr 30/2010 z dnia 29 października 2010 roku na kwotę 2.440 zł została opłacona w dniu 9 listopada 2010 roku

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia obejmująca dwa zadania tj. przebudowę drogi gminnej Mostoły – Rymki oraz przebudowę drogi gminnej w miejscowości Rymki została zatwierdzona przez Wójta Gminy Ełk w dniu 27 kwietnia 2011 roku i zawierała dane wymagane art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.). Zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych specyfikacja wraz z ogłoszeniem o zamówieniu została udostępniona na stronie internetowej BIP Gminy Ełk.

W dniu 27 kwietnia 2011 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na wykonanie przebudowy drogi gminnej Mostoły – Rymki z powierzchniowym utrwaleniem oraz przebudowę drogi gminnej z powierzchniowym utrwaleniem w miejscowości Rymki. 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 124759-2011).

Termin składania ofert ustalono do dnia 12 maja 2011 roku, kryterium wyboru oferty: cena – 100%.

Ogłoszenie o przetargu zawierało dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.). W specyfikacji oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający dopuszczał składanie ofert częściowych. Wadium nie było wymagane.

W terminie podanym w ogłoszeniu ( tj. do dnia 12 maja 2011 roku) wpłynęła jedna oferta złożona przez firmę „BUDOMOST” sp. z o. o. z miejscowości Zaścianki k/Białegostoku. Cena zaproponowana przez oferenta:

- zadanie I - przebudowa drogi Mostoły – Rymki z powierzchniowym utrwaleniem – 189.213,25 zł netto, 232.732,30 zł brutto,
- zadanie II - przebudowa drogi gminnej z powierzchniowym utrwaleniem w miejscowości Rymki – 62.651,56 zł netto, 77.061,42 zł brutto.

Bezpośrednio przed otwarciem oferty zamawiający podał kwotę w wysokości 165.000 zł jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie obu zadań.

Członkowie komisji przetargowej powołanej na podstawie zarządzenia Nr 17/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2010 roku oraz zarządzenia zmieniającego Nr 51/2011 z dnia 1 marca 2011 roku oraz Wójt Gminy Ełk złożyli oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania.

Na realizację w/w zadań inwestycyjnych w budżecie Gminy Ełk na podstawie uchwały Nr XIV/86/2011 Rady Gminy Ełk z dnia 31 maja 2011 roku zwiększono środki do następującej wysokości:

- przebudowa drogi gminnej Mostoły-Rymki z powierzchniowym utrwaleniem – 234.600 zł,
- przebudowa drogi gminnej z powierzchniowym utrwaleniem w miejscowości Rymki – 77.700 zł.

Po przeanalizowaniu złożonej oferty została ona w dniu 1 czerwca 2011 roku zaakceptowana jako zgodna ze specyfikacją.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 1 czerwca 2011 roku zostało umieszczone na stronie internetowej Urzędu, tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz przekazane za pomocą faksu oferentowi.

W dniu 9 czerwca 2011 roku została zawarta umowa nr ZP.271.3.10.2011 na wykonanie następujących robót budowlanych:

a) zadanie I - przebudowa drogi Mostoły – Rymki z powierzchniowym utrwaleniem, z wynagrodzeniem w kwocie 232.732,30 zł brutto, zakres robót obejmował:

- odtworzenie i pogłębienie robót przydrożnych wraz z plantowaniem skarp i poboczy,
- zjazdy z kruszywa łamanego o łącznej pow. 635,0 m<sup>2</sup>,
- podwójne powierzchniowe utrwalenie emulsją asfaltową z grysem kamiennym na odcinku 1,7 km o szer. jezdni 4,5 m – 5,0 m,
- uzupełnienie poboczy mieszanką z kruszywa naturalnego,

b) zadanie II - przebudowa drogi gminnej z powierzchniowym utrwaleniem w miejscowości Rymki z wynagrodzeniem 77.061,42 zł brutto, zakres prac obejmował:

- podbudowa z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie o gr. 20 cm,
- potrójne powierzchniowe utrwalenie emulsją asfaltową z grysem kamiennym na odcinku 0,26 km.

Termin wykonania prac ustalono do dnia 9 września 2011 roku.

Warunki umowy ustalono zgodnie ze złożoną ofertą.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Ełk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Oferent przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 30.979,37 zł (10 % wartości zamówienia) ważnej do dnia dokonania odbioru prawidłowo wykonanego przedmiotu umowy, nie dłużej niż do dnia 30 października 2011 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 czerwca 2011 roku pod nr 162653-2011.

Protokół postępowania sporządzony zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych został zatwierdzony przez Wójta Gminy Ełk.

Wykonawca zgłosił w dniu 31 sierpnia 2011 roku zakończenie robót związanych z przebudową drogi gminnej Mostoły-Rymki z powierzchniowym utrwaleniem oraz przebudową drogi gminnej z powierzchniowym utrwaleniem w miejscowości Rymki.

W dniu 20 września 2011 roku komisja powołana przez Wójta Gminy Ełk protokołem odebrała wykonane prace.

W dniu 31 października 2011 roku na podstawie dowodu OT nr 14/2011 wykonaną przebudowę drogi gminnej z powierzchniowym utrwaleniem w miejscowości Rymki o wartości 81.455,50 zł ujęto w ewidencji środków trwałych.

Na wartość inwestycji złożony się:

a) roboty budowlane – 77.061,42 zł – faktura nr 4/PP/10/2011 z dnia 6 października 2011 roku na kwotę 77.061,42 zł wystawiona przez firmę „BUDOMOST” sp. z o. o. została opłacona w dniu 28 października 2011 roku,

b) nadzór inwestorski – 616,48 zł – pełniony przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „L.A.” Lewczuk Andrzej z Ełku na podstawie umowy nr ZP.3441/6/2009 z dnia 1 czerwca 2009 roku. Faktura nr 45/2011 z dnia 12 października 2011 roku na kwotę 616,48 zł opłacona została w dniu 26 października 2011 roku,

c) dokumentacja techniczna – 2.440 zł,

d) prace geodezyjne – 1.337,60 zł – w tym:

- 87,60 zł za wykonanie map do celów lokalizacji, wydatek poniesiony przez Gminę Ełk na rzecz Starostwa Powiatowego w Ełku. Faktura nr 111/2010 z dnia 6 stycznia 2010 roku została opłacona w dniu 25 stycznia 2010 roku,

- 1.250 zł za wykonane przez firmę „GEOMAP” s. c. Pracownia Usług Geodezyjno-Kartograficznych pomiary do celów projektowych. Pomiary wykonano na podstawie umowy nr ZP.3441/27/2009 z dnia 15 stycznia 2010 roku na kompleksową obsługę geodezyjną Gminy Ełk w 2010 roku. Faktura nr 71/2010 z dnia 11 czerwca 2010 roku na kwotę 1.250 zł opłacona została w dniu 29 czerwca 2010 roku.

W dniu 31 października 2011 roku na podstawie dowodu OT nr 17/2011 wykonaną przebudowę drogi gminnej Mostoły – Rymki z powierzchniowym utrwaleniem o wartości 248.707,21 zł ujęto w ewidencji środków trwałych.

Na wartość inwestycji złożony się:

a) roboty budowlane – 232.732,30 zł – faktura nr 3/PP/10/2011 z dnia 6 października 2011 roku na kwotę 232.732,30 zł wystawiona przez firmę „BUDOMOST” sp. z o. o. została opłacona w dniu 9 listopada 2011 roku,

b) nadzór inwestorski – 1.861,85 zł – pełniony przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „L.A.” Lewczuk Andrzej z Ełku na podstawie umowy nr ZP.3441/6/2009 z dnia 1 czerwca 2009 roku. Faktura nr 44/2011 z dnia 12



października 2011 roku na kwotę 1.861,85 zł opłacona została w dniu 26 października 2011 roku,

c) dokumentacja techniczna – 6.100 zł,

d) prace geodezyjne – 8.013,06 zł – w tym:

- 263,06 zł za wykonanie map do celów lokalizacji, wydatek poniesiony przez Gminę Ełk na rzecz Starostwa Powiatowego w Ełku. Faktura nr 111/2010 z dnia 6 stycznia 2010 roku została opłacona w dniu 25 stycznia 2010 roku,

- 7.750 zł za wykonane przez firmę „GEOMAP” s. c. Pracownia Usług Geodezyjno-Kartograficznych pomiary do celów projektowych. Pomiary wykonano na podstawie umowy nr ZP.3441/27/2009 z dnia 15 stycznia 2010 roku na kompleksową obsługę geodezyjną Gminy Ełk w 2010 roku. Faktura nr 53/2010 z dnia 24 maja 2010 roku na kwotę 7.750 zł opłacona została w dniu 31 maja 2010 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.2.1.2. Termomodernizacja sali gimnastycznej Zespołu Szkół Samorządowych w miejscowości Straduny.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 162.034,22 zł netto (równowartość 42.207,40 euro) w dniu 6 września 2011 roku przez podinspektora Urzędu Gminy Ełk ds. inwestycji na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez w/w podinspektora – inż. Grzegorza Sawickiego za pomocą programu NORMA PRO.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia dotycząca termomodernizacji sali gimnastycznej zawierała dane wymagane art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) i została zatwierdzona w dniu 7 września 2011 roku przez Wójta Gminy Ełk.

W dniu 7 września 2011 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na wykonanie termomodernizacji sali gimnastycznej w Zespole Szkół Samorządowych w Stradunach. 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 238533-2011.

Ogłoszenie zawierało dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze 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 22 września 2011 roku, kryterium oceny ofert - najniższa cena. Zamawiający nie wymagał wadium.

W terminie podanym w ogłoszeniu wpłynęła 1 oferta, złożona przez firmę P.P.U.H. „TER-BUD” Ryszard Górski z Ełku z ceną 198.646,94 zł brutto.

Po otrzymaniu dokumentów od oferenta Wójt Gminy Ełk oraz członkowie komisji przetargowej powołanej na podstawie zarządzenia Nr 17/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2010 roku oraz zarządzenia zmieniającego Nr 51/2011 z dnia 1 marca 2011 roku złożyli oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

Bezpośrednio przed otwarciem oferty zamawiający poinformował o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia w łącznej wysokości 199.302,09 zł.

W budżecie Gminy Ełk na realizację inwestycji „Termomodernizacja sali gimnastycznej w Zespole Szkół w Stradunach” uchwałą Nr XVIII/127/2011 Rady Gminy z dnia 19 września 2011 roku zabezpieczono środki w wysokości 200.000 zł.

Po przeanalizowaniu złożona oferta uznana jako spełniająca warunki udziału w postępowaniu została zaakceptowana przez komisję przetargową.

Oferent w dniu 23 września 2011 roku za pomocą faksu został powiadomiony o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 23 września 2011 roku została umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Gminy Ełk.

W dniu 26 września 2011 roku z firmą P.P.U.H. „TER-BUD” Ryszard Górski zawarto umowę na wykonanie termomodernizacji sali gimnastycznej w Zespole Szkół w Stradunach. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Ełk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Zakres robót, termin wykonania do dnia 20 grudnia 2011 roku oraz wynagrodzenie w wysokości 198.646,94 zł ustalono zgodnie ze złożoną ofertą. Protokół postępowania sporządzony zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych został zatwierdzony przez Wójta Gminy Ełk.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 września 2011 roku pod nr 255215-2011.

Nadzór inwestorski przy termomodernizacji pełniony był przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „L.A.” Lewczuk Andrzej z Ełku na podstawie umowy nr ZP.3441/6/2009 z dnia 1 czerwca 2009 roku (umowa została zawarta na prowadzenie nadzoru na lata 2009 – 2011).

W budżecie Gminy Ełk na realizację zadania na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXV/173/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku zwiększono środki na realizację zadania do wysokości 200.322,81 zł.

W ramach zadania wykonano montaż instalacji gazowej do ogrzewania budynku (kocioł gazowy, osprzęt kotłowo-gazowy, instalację c. o., nagrzewnice powietrza, przyłącze gazowe, zbiornik na gaz), demontaż i montaż okien PCV – 10 szt. uzupełnienie tynków, docieplenie ścian.



W dniu 21 grudnia 2011 roku dokonano odbioru wykonanego zadania. Na podstawie dowodu OT nr 25/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku inwestycję o wartości 201.481,81 zł – termomodernizacja sali gimnastycznej Zespołu Szkół Samorządowych w miejscowości Straduny ujęto w ewidencji środków trwałych.

Na wartość inwestycji złożyły się:

- 1.159 zł – pomiar geodezyjny uzupełniający wykonany przez firmę Usługi Geodezyjno – Kartograficzne „GEOMETR” s. c. z Ełku, faktura z dnia 10 lipca 2008 roku na kwotę 1.159 zł opłacona w dniu 10 lipca 2008,

- 86,70 zł – opłata za wypisy i wyrisy z rejestru gruntów, wydatek poniesiony przez Gminę Ełk na rzecz Starostwa Powiatowego w Ełku. Faktura nr 2061/2011 na kwotę 86,70 zł z dnia 20 września 2011 roku została opłacona w dniu 29 września 2011 roku,

- 198.646,94 zł – wynagrodzenie za wykonanie prac budowlanych oraz montaż instalacji gazowej. Faktura nr 109/12/2011 z dnia 22 grudnia 2011 roku na kwotę 198.646,94 zł wystawiona przez firmę P.P.U.H. „TER-BUD” została opłacona w dniu 29 grudnia 2011 roku,

- 1.589,17 zł – nadzór inwestorski pełniony przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „L.A.” Lewczuk Andrzej z Ełku na podstawie umowy nr ZP.3441/6/2009 z dnia 1 czerwca 2009 roku. Faktura nr 61/2011 z dnia 22 grudnia 2011 roku na kwotę 1.589,17 zł opłacona została w dniu 29 grudnia 2011 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 2.2.1.3. Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Płociczno.

Dokumentacja techniczna została opracowana przez Pracownię Projektową „DROGOWNICTWO” Lutow Paweł na podstawie umowy z dnia 21 października 2009 roku. Wynagrodzenie za opracowania techniczne wyniosło 19.520 zł. Projektant został wybrany bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

W dniu 4 kwietnia 2011 roku podinspektor ds. inwestycji Urzędu Gminy Ełk inż. Grzegorz Sawicki dokonał przeliczenia kosztorysów przy pomocy programu NORMA PRO i dokonał ustalenia aktualnej wartości zamówienia na kwotę 544.999,76 zł netto (równowartość 141.963,99 euro) na podstawie w/w kosztorysu inwestorskiego.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała dane wymagane przepisem art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo

Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) została zatwierdzona w dniu 7 kwietnia 2011 roku przez Wójta Gminy Ełk.

W dniu 13 kwietnia 2011 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na przebudowę drogi gminnej na drogę asfaltową w miejscowości Płociczno. Ogłoszenie w tym dniu zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk, w BIP Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod nr 113797-2011.

Ogłoszenie zawierało dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.). Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wraz z ogłoszeniem o zamówieniu została udostępniona na stronie internetowej Gminy Ełk.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 29 kwietnia 2011 roku, kryterium oceny ofert - najniższa cena.

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

- STRABAG sp. z o. o. z Piaseczna – cena 518.656,09 zł brutto,
- Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Ełku sp. z o. o. – cena 551.062,42 zł brutto,
- Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów sp. z o. o. z Mińska Mazowieckiego – cena 609.383,94 zł brutto.

Po otwarciu ofert Wójt Gminy Ełk oraz członkowie komisji przetargowej powołanej na podstawie zarządzenia Nr 17/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2010 roku oraz zarządzenia zmieniającego Nr 51/2011 z dnia 1 marca 2011 roku, złożyli oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia w łącznej wysokości 612.430 zł brutto. Środki na realizację inwestycji były zabezpieczone w w/w kwocie uchwałą Rady Gminy Ełk Nr XIII/83/2011 z dnia 28 kwietnia 2011 roku.

Po przeanalizowaniu złożonych ofert, stwierdzono w ofercie przedstawionej przez firmę STRABAG sp. z o. o. oczywistą omyłkę pisarską, która na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych została poprawiona przez zamawiającego. Oferent za pomocą faksu w dniu 5 maja 2011 roku oraz drogą listowną w dniu 6 maja 2011 roku został zawiadomiony o fakcie dokonania poprawki.

W wyniku rozpatrzenia złożonych ofert wszystkie zostały uznane jako spełniające warunki udziału w postępowaniu i została wybrana propozycja z najniższą ceną przedstawiona przez firmę „STRABAG”.

Oferenci w dniu 10 maja 2011 roku zostali powiadomieni za pomocą faksu oraz w dniach 12 – 16 maja 2011 roku drogą listowną o wyborze najkorzystniejszej oferty.



Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierająca dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, została umieszczona w dniu 10 maja 2011 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Gminy Ełk.

Wykonawca w dniu 13 maja 2011 roku wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 51.865,61 zł (10% wartości umowy) w formie gwarancji bankowej.

W dniu 17 maja 2011 roku zawarto umowę nr ZP.271.3.9.2011 z firmą STRABAG na wykonanie przebudowy drogi gminnej w miejscowości Płociczno. Zakres prac obejmował:

- wykonanie nawierzchni bitumicznej dwuwarstwowej na jezdni o szer. 4,5 m i dł. 1.032 mb z pobocznymi o szer. 0,75 m po obu stronach jezdni,
- zjazdy o nawierzchni bitumicznej o łącznej pow. 383 m<sup>2</sup>,
- bariery ochronne stalowe SP-09/4 o dł. 48 mb.

Cenę za wykonanie prac ustalono w wysokości 518.656,09 zł brutto, termin wykonania przyjęto do dnia 30 sierpnia 2011 roku – zgodnie ze złożoną ofertą.

Umowa na wykonanie prac została zawarta z zachowaniem przepisu art. 94 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Protokół postępowania sporządzony zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych został zatwierdzony przez Wójta Gminy Ełk.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 maja 2011 roku pod nr 140451-2011.

W trakcie realizacji prac wystąpiły dodatkowe uwarunkowania nieprzewidziane wcześniej, które spowodowały konieczność wykonania robót dodatkowych niezbędnych do prawidłowego wykonania zamówienia. W dniu 25 lipca 2011 roku spisano protokół konieczności wykonania następujących robót dodatkowych:

- podniesienie 31 szt. zasów wodociągowych do poziomu nawierzchni asfaltowej,
- wykonanie ścianki oporowej na skarpie wzdłuż działki nr 72/1 o dł. 45 mb,
- umocnienie konstrukcji przepustu o dł. 10 mb na drodze dz. nr 17.

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, których wykonanie było związane z zamówieniem podstawowym wykonawca pismem z dnia 26 sierpnia 2011 roku zwrócił się o przesunięcie terminu zakończenia robót do dnia 12 września 2011 roku. Aneks z dnia 31 sierpnia 2011 roku przesunięto termin wykonania przebudowy drogi gminnej w miejscowości Płociczno do dnia 12 września 2011 roku.

W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający dla zapewnienia prawidłowej realizacji zadania dopuszczał możliwość zmian postanowień zawartych w umowie na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Płociczno. Zmiany mogły



dotyczyć przedmiotu zamówienia, terminu wykonania umowy, ustalonego wynagrodzenia m. in. w sytuacji gdy zachodziły okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, zlecenia przez zamawiającego robót dodatkowych lub zamiennych od których wykonania uzależnione jest wykonanie zamówienia podstawowego. W takim przypadku termin wykonania zamówienia podstawowego mógł być przesunięty o czas niezbędny na zlecenie i wykonanie zamówienia dodatkowego lub zamiennego.

W dniu 31 sierpnia 2011 roku ustalono szacunkową wartość zamówienia na roboty dodatkowe. Wycena zamówienia dodatkowego na podstawie kosztorysu sporządzonego przez wykonawcę przy zastosowaniu branżowych katalogów i cenników robocizny, materiałów i sprzętu sprawdzona przez inspektora nadzoru z ramienia zamawiającego wyniosła 51.461,93 zł netto, 63.298,17 zł brutto (równowartość 13.405,04 euro).

Wykonawca złożył w dniu 1 września 2011 roku ofertę na wykonanie robót dodatkowych.

Wójt Gminy Ełk oraz członkowie komisji przetargowej powołanej do udzielenia zamówienia „z wolnej ręki”, złożyli w dniu 1 września 2011 roku oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

W dniu 1 września 2011 roku spisano protokół z negocjacji w sprawie zamówień dodatkowych. Zakres zamówienia ustalono zgodnie z protokołem konieczności z dnia 25 lipca 2011 roku, wynagrodzenie w wysokości 63.298,17 zł brutto, termin wykonania do dnia 12 września 2011 roku.

W dniu 6 września 2011 roku zawarto z firmą „STRABAG” sp. z o. o. umowę nr OZP.271.3.18.2011.WR na roboty dodatkowe związane z przebudową drogi gminnej na drogę o nawierzchni asfaltowej w miejscowości Płociczno. Warunki umowy zawarto zgodnie uzgodnieniami w protokole z negocjacji z dnia 1 września 2011 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty dodatkowe zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 września 2011 roku pod nr 237195-2011 oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk.

Protokół postępowania sporządzony zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych o udzielenie zamówienia z wolnej ręki na roboty dodatkowe na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych został w dniu 6 września 2011 roku zatwierdzony przez Wójta Gminy Ełk.

Wykonawca zgłosił wykonanie prac zgodnie z ustalonym terminem.

Zamawiający został w dniu 12 września 2011 roku powiadomiony o wykonaniu robót objętych zamówieniem podstawowym oraz prac dodatkowych. W dniu 14 września 2011 roku protokołem odebrano wykonane prace.

W dniu 30 września 2011 roku sporządzono dowód OT nr 9/2011 na kwotę 610.826,87 zł na podstawie którego inwestycję pod nazwą przebudowa drogi

gminnej na drogę o nawierzchni asfaltowej w miejscowości Płociczno ujęto w ewidencji środków trwałych.

W wartość inwestycji ujęto następujące wydatki:

a) 19.520 zł – dokumentacja techniczna wykonana przez Pracownię Projektową „DROGOWNICTWO” Lutów Paweł z Ełku, faktura nr 33/2009 z dnia 15 grudnia 2009 roku na kwotę 19.520 zł opłacona została w dniu 18 grudnia 2009 roku,

b) 581.954,26 zł – roboty budowlane wykonane przez firmę „STRABAG”, faktura nr DQ91100036 z dnia 14 września 2011 roku na kwotę 518.656,09 zł za roboty zamówienia podstawowego oraz faktura nr DQ91100037 z dnia 14 września 2011 roku za zamówienie dodatkowe zostały opłacone w dniu 12 października 2011 roku,

c) 4.655,61 zł – nadzór inwestorski – pełniony przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „L.A.” Lewczuk Andrzej z Ełku na podstawie umowy nr ZP.3441/6/2009 z dnia 1 czerwca 2009 roku. Faktura nr 38/2011 z dnia 14 września 2011 roku na kwotę 4.149,24 zł (zamówienie podstawowe) oraz faktura nr 39/2011 z dnia 14 września 2011 roku na kwotę 506,37 zł (zamówienie dodatkowe) opłacone zostały w dniu 12 października 2011 roku,

c) prace geodezyjne – 4.697 zł – w tym:

- 2.257 zł – pomiar sytuacyjno - wysokościowy wykonany przez firmę Usługi Geodezyjno – Kartograficzne „GEOMETR” s. c. z Ełku. Faktura nr 67/2008 z dnia 20 maja 2008 roku na kwotę 2.257 zł opłacona została w dniu 29 maja 2008 roku.

- 2.440 zł za wykonane przez firmę Usługi Geodezyjno – Kartograficzne „GEOMETR” s. c. z Ełku pomiary oraz mapy do celów projektowych. Faktura nr 43/2009 z dnia 4 czerwca 2009 roku na kwotę 2.440 zł opłacona została w dniu 15 czerwca 2009 roku.

### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

#### 2.3.1. Udzielanie dotacji podmiotom spoza sfery finansów publicznych.

Uchwałą Nr II/18/2010 z dnia 3 grudnia 2010 roku Rada Gminy Ełk przyjęła program współpracy Gminy Ełk z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2011 rok.

Ustalając program na 2011 rok w dniu 3 grudnia 2010 roku naruszono art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.), zgodnie z którym organ stanowiący winien uchwalić roczny program współpracy do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Zmiany do programu wprowadzono uchwałą Nr XI/71/2011 Rady Gminy Ełk z dnia 29 marca 2011 roku.

W załączniku nr 10 do uchwały Nr V/31/2010 Rady Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2010 roku przyjmującej budżet na 2011 rok określono rodzaj zadań oraz wysokość dotacji dla podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych. Plan pierwotny przewidywał wydatki na ten cel w wysokości 104.000,00 zł, w wyniku zmian wprowadzonych uchwałami w trakcie roku ostateczny plan zakładał dotacje w wysokości 93.000,00 zł. Faktycznie wydatkowano również 93.000,00 zł.

Zestawienie dotyczące wysokości udzielonej dotacji w 2011 roku dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych zostało przedstawione w poniższej tabeli:

L.p.	Nazwa podmiotu i adres	Dział, rozdział, §	Kwota dotacji (zł)	Nr umowy z dn.	Data rozliczenia
1.	Stowarzyszenie Rowerowe „Zielony Szlak” w Łomiankach ul. Dolna 14/5	926/92605 § 2820	6.000,00	61/2011 z dn. 05.07.2011	30.09.2011
2.	Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „WIREK” w Rękusach 19-300 Ełk	926/92605 § 2820	1.000,00	62/2011 z dn. 05.07.2011	30.11.2011
3.	Stowarzyszenie Pomocy Humanitarnej im. Św. Łazarza ul. 3 Maja 10 w Ełku	852/85228 § 2820	10.000,00	51/2011 z dn. 27.06.2011	31.01.2012
4.	Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Pojezierze Ełckie” ul. Sikorskiego 5A w Ełku	851/85154 § 2820	6.000,00	53/2011 z dn. 27.06.2011	31.01.2012
5.	Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Pojezierze Ełckie” ul. Sikorskiego 5A w Ełku	926/92605 § 2820	25.000,00	52/2011 z dn. 27.06.2011	31.01.2012
6.	Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Pojezierze Ełckie” ul. Sikorskiego 5A w Ełku	926/92605 § 2820	15.000,00	54/2011 z dn. 27.06.2011	05.10.2011
7.	Ełckie Stowarzyszenie Aktywnych STOPA ul. Gdańska 23/2 w Ełku	921/92195 § 2820	5.000,00	83/2011 z dn. 16.08.2011	31.01.2012
8.	Ełckie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe „WOPR” ul. Grunwaldzka 10 w Ełku	754/75421 § 2820	25.000,00	umowa z dn. 31.08.2011	10.11.2011
	Razem	x	93.000,00	x	x

2.3.1.1. Zarządzeniem Nr 87/2011 z dnia 9 maja 2011 roku Wójt Gminy Ełk ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2011 roku w

zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, ochrony i promocji zdrowia oraz pomocy społecznej.

Zarządzenie Wójta Gminy Ełk umieszczono w dniu 9 maja 2011 roku na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Ełk a także od dnia 23 maja 2011 roku na stronie internetowej Gminy oraz opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wyznaczony do dnia 13 czerwca 2011 roku termin do składania ofert nie był krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ogłoszeń, co było zgodne z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.).

W wyniku kontroli ogłoszenia ustalono, że zawierało wszystkie informacje określone art. 13 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.3.1.2. Zarządzeniem Nr 105/2011 Wójta Gminy Ełk z dnia 10 czerwca 2011 roku powołano Komisję Konkursową opiniującą złożone oferty w otwartym konkursie ofert o udzielenie dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, pomocy społecznej oraz ochrony i promocji zdrowia ogłoszonego w 2011 roku.

W skład komisji weszło 5 osób z Urzędu Gminy Ełk oraz 2 osoby jako przedstawiciele z organizacji pozarządowych.

Na podstawie protokołu z dnia 14 czerwca 2011 roku z otwarcia i wyboru ofert ustalono, że na ogłoszony konkurs ofert w formie wsparcia zadań publicznych Gminy Ełk na 2011 rok wpłynęło 7 ofert. Oferty spełniały wymogi formalne.

Komisja konkursowa w składzie określonym w zarządzeniu Nr 105/2011 Wójta Gminy Ełk z dnia 10 czerwca 2011 roku po dokonaniu oceny powyższych ofert podjęła decyzję o wystąpieniu z wnioskiem do Wójta Gminy Ełk o zatwierdzenie wyniku postępowania i zawarcie umów z podmiotami, które otrzymały największą liczbę punktów kwalifikujących do otrzymania dotacji.

Zarządzeniem Nr 114/2011 dnia 17 czerwca 2011 roku Wójt Gminy Ełk ogłosił rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2011 roku z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, pomocy społecznej oraz ochrony i promocji zdrowia.

Zarządzenie Nr 114/2011 zamieszczono w dniu 17 czerwca 2011 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk a także od dnia 17 czerwca 2011 roku na stronie internetowej Gminy oraz opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej.



Kontroli poddano sposób udzielenia i rozliczenia dotacji następującym podmiotom:

- Stowarzyszenie Rowerowe „Zielony Szlak” w Łomiankach (kwota dotacji 6.000,00 zł),
- Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Pojezierze Ełckie” w Ełku (kwota dotacji 15.000,00 zł).

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl).

### 2.3.1.3. Dotacja w kwocie 15.000,00 zł udzielona Międzyszkolnemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Pojezierze Ełckie” w Ełku.

Oferta wpłynęła do Urzędu Gminy Ełk w dniu 13 czerwca 2011 roku. W wyniku kontroli oferty stwierdzono, że zawierała ona wszystkie dokumenty wymagane § 5 wyżej cytowanego ogłoszenia o konkursie. Oferent wnioskował o dotację w kwocie 15.000,00 zł i taka kwota została przyznana. Oferta była zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Umowę Nr 54/2011 zawarto w dniu 27 czerwca 2011 roku z Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym „Pojezierze Ełckie” w Ełku o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „XIV Międzynarodowy Turniej Piłki Nożnej o Memoriał Mariana Łubowicza”.

W § 3 ust. 1 umowy zapisano dotację w kwocie 15.000,00 zł płatną w terminie do: I transza w wysokości 7.500,00 zł do dnia 8 lipca 2011 roku, druga transza w wysokości 7.500,00 zł do dnia 5 sierpnia 2011 roku. W § 2 ust. 1 określono termin wykonania zadania – od 27 czerwca do 5 września 2011 roku. W § 9 ust. 2 w/w umowy zapisano termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji w terminie 30 dni do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego tj. do dnia 5 października 2011 roku.

W wyniku kontroli powyższej umowy stwierdzono, że zawierała ona wszystkie elementy określone art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Ponadto była zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Dotację w kwocie 15.000,00 zł przekazano w dniach:

- I transza na kwotę 7.500,00 zł w dniu 11 lipca 2011 roku – niezgodnie z terminem określonym w § 3 ust. 1 wyżej cytowanej umowy Nr 54/2011 z dnia 27 czerwca 2011 roku,



- II transza na kwotę 7.500,00 zł w dniu 4 sierpnia, zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania wpłynęło do Urzędu Gminy Ełk w dniu 5 października 2011 roku, tj. w terminie określonym § 9 ust. 2 umowy. Wskazano na wydatkowanie dotacji w całości na cele wskazane w umowie. Sprawozdanie końcowe było zgodne ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

#### 2.3.1.4. Dotacja w kwocie 6.000,00 zł udzielona Stowarzyszeniu Rowerowemu „Zielony Szlak” w Łomiankach.

Oferta wpłynęła do Urzędu Gminy Ełk w dniu 10 czerwca 2011 roku. W wyniku kontroli oferty stwierdzono, że zawierała ona wszystkie dokumenty wymagane § 5 wyżej cytowanego ogłoszenia o konkursie. Oferent wnioskował o dotację w kwocie 6.000,00 zł i taka kwota została przyznana. Oferta była zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Umowę Nr 61/2011 zawarto w dniu 5 lipca 2011 roku ze Stowarzyszeniem Rowerowym „Zielony Szlak” w Łomiankach o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Maraton Rowerowy Gwiazda Mazurska”.

W § 3 ust. 1 umowy zapisano dotację w kwocie 6.000,00 zł płatną w terminie do dnia 25 lipca 2011 roku. W § 2 ust. 1 określono termin wykonania zadania – od 5 lipca do 31 sierpnia 2011 roku. W § 9 ust. 2 w/w umowy zapisano termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji w terminie 30 dni do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego tj. do dnia 30 września 2011 roku.

W wyniku kontroli powyższej umowy stwierdzono, że zawierała ona wszystkie elementy określone art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Ponadto była zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Dotację w kwocie 6.000,00 zł przekazano w dniu 25 lipca 2011 roku, zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania wpłynęło do Urzędu Gminy Ełk w dniu 30 września 2011 roku, tj. w terminie określonym § 9 ust. 2 umowy. Wskazano na wydatkowanie dotacji w całości na cele wskazane w umowie.

Sprawozdanie końcowe było zgodne ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

### 2.3.2. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Wysokość dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Ełk w 2011 roku 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	664.587,97	664.587,97	100,00	664.587,97	664.587,97	100,00
	01095	Pozostała działalność	664.587,97	664.587,97	100,00	664.587,97	664.587,97	100,00
750		Administracja publiczna	111.242,00	111.242,00	100,00	111.242,00	111.242,00	100,00
	75011	Urzędy wojewódzkie	85.731,00	85.731,00	100,00	85.731,00	85.731,00	100,00
	75056	Spis powszechny i inne	25.511,00	25.511,00	100,00	25.511,00	25.511,00	100,00
751		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	23.235,00	23.234,99	100,00	23.235,00	23.234,99	100,00
	75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.670,00	1.670,00	100,00	1.670,00	1.670,00	100,00
	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	21.385,00	21.384,99	100,00	21.385,00	21.384,00	100,00
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	180,00	180,00	100,00	180,00	180,00	100,00
852		Pomoc społeczna	4.333.047,00	4.198.534,40	96,90	4.333.047,00	4.198.534,40	96,90
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu	4.306.362,00	4.172.084,00	96,88	4.306.362,00	4.172.084,00	96,88

		alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia 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	15.585,00	15.350,40	98,49	15.585,00	15.350,40	98,49
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	300,00	300,00	100,00	300,00	300,00	100,00
	85295	Pozostała działalność	10.800,00	10.800,00	100,00	10.800,00	10.800,00	100,00
RAZEM			5.132.111,98	4.997.599,37	97,38	5.132.111,98	4.997.599,37	97,38

Do uchwały budżetowej na 2011 rok dołączony był oddzielny roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami, który stanowił załącznik nr 6 do w/w uchwały.

Wójt Gminy Ełk dokonywał zmian planu dochodów i wydatków dotyczących zadań zleconych na podstawie zawiadomień Wydziału Finansowego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Niewykorzystane dotacje na zadania zlecone zostały zwrócone na konto Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w następujących terminach tj:

- z rozdz. 75108 – 0,01 zł w dniu 14 listopada 2011 roku,
- z rozdz. 85212 – 92.873,00 zł w dniu 16 grudnia 2011 roku,
- z rozdz. 85212 – 137,00 zł w dniu 29 grudnia 2011 roku,

w rozdz. 85212 powstała pozostała różnica pomiędzy planem po zmianach a wykonaniem w wysokości 41.268,00 zł. Według ustnego wyjaśnienia P. Ewy Zelman - inspektor, Gmina Ełk otrzymała faktyczną kwotę dotacji mniejszą o 41.268,00 zł, natomiast plan nie był zmniejszany, z powodu nie otrzymania decyzji o zmianie planu z Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

- w rozdz. 85213 – 234,69 zł w dniu 16 grudnia 2011 roku.

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

### 2.3.3. Środki na realizację porozumień.

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

2.3.3.1.1. Plan i wykonanie dochodów na porozumienia (umowy) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan i wykonanie dochodów uzyskanych przez Gminę Ełk w ramach porozumień (umów) zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego na 2011 rok przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1	600	60016	6300	250.000,00	250.000,00	100,00
Razem				250.000,00	250.000,00	100,00

Na powyższą kwotę składała się umowa Nr 3/E/2011 z dnia 31 marca 2011 roku (Aneks nr 1/2011 z dnia 14 czerwca 2011 roku) w sprawie wspólnej realizacji zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi gminnej na drogę o nawierzchni asfaltowej w miejscowości Płociczno” na które Gmina Ełk uzyskała dofinansowanie od Powiatu Ełckiego - dotacją celową w kwocie 250.000,00 zł .

2.3.3.1.2. 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 2011 roku przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1	600	60004	2310	943.415,69	943.415,69	100%
2.	600	60014	6300	722.680,00	722.680,00	100%
3	710	71095	4300	16.385,00	16.385,00	100%
4.	750	75095	4300	3.293,83	3.293,83	100%
5.	801	80103	2310	19.224,00	19.224,00	100%
6.	801	80104	2310	46.944,00	46.944,00	100%
7.	801	80146	2320	10.000,00	10.000,00	100%
8.	801	80195	2320	693,00	693,00	100%
Razem				1.762.635,52	1.762.635,52	100%

W 2011 roku Gmina Ełk przekazała innym jednostkom samorządu terytorialnego środki na zadania na podstawie niżej wymienionych umów i porozumień:



1. Na podstawie porozumienia z dnia 24 listopada 2009 roku zawartego pomiędzy Gminą Miasto Ełk a Gminą Ełk na przejęcie przez Gminę Miasto Ełk zadania publicznego w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Ełk. Uchwałą Nr LXII/531/2009 z dnia 16 listopada 2009 roku Rada Gminy Ełk wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia pomiędzy Gminą Miasto Ełk a Gminą Ełk na przejęcie przez Gminę Miasto Ełk zadania publicznego w zakresie lokalnego transportu zbiorowego (porozumienie zmieniano aneksami: Nr 1 z dnia 24 listopada 2010 roku, Nr 2 z dnia 14 października 2011 roku). W 2011 roku Gmina Ełk przekazała kwotę w wysokości 943.415,69 zł.

2. Na podstawie umowy Nr 1/E/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku zawartej z Powiatem Ełckim w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na wykonanie zadania pn. „Przebudowa ulicy Zamkowej w ciągu drogi powiatowej nr 1864 N na odcinku od skrzyżowania z ulicą Wojska Polskiego do granicy miasta Ełk”(zmiany do umowy wprowadzono aneksem Nr 1/2011 z dnia 7 marca 2011 roku) – dotację przekazano w wysokości 109.970,00 zł. Pomocy udzielono na podstawie uchwały Nr XI/69/2011 Rady Gminy Ełk z dnia 29 marca 2011 roku.

3. Na podstawie umowy Nr 2/E/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku zawartej z Powiatem Ełckim w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1864 N o przebiegu od drogi wojewódzkiej nr 667 – Monety – Zdedy – Mostoły - Ełk na odcinkach w miejscowościach: Tracze, Mąki, Szarejki w Gminie Ełk” (zmiany do umowy wprowadzono aneksem nr 1/2011 z dnia 7 marca 2011 roku) – dotację przekazano w wysokości 524.100,00 zł. Pomocy udzielono na podstawie uchwały Nr XI/70/2011 Rady Gminy Ełk z dnia 29 marca 2011 roku.

4. Na podstawie umowy Nr 4/E/2011 z dnia 1 czerwca 2011 roku zawartej z Powiatem Ełckim w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1917 N o przebiegu Grabnik - Rożyńsk do drogi krajowej nr 16, przez miejscowość Rożyńsk” (zmiany do umowy wprowadzono aneksem Nr 1/2011 z dnia 26 lipca 2011 roku) - dotację przekazano w wysokości 8.610,00 zł. Pomocy udzielono na podstawie uchwały Nr XVII/118/2011 Rady Gminy Ełk z dnia 31 sierpnia 2011 roku.

5. Na podstawie umowy Nr 5/E/2011 z dnia 1 czerwca 2011 roku zawartej z Powiatem Ełckim w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na wykonanie zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 1864 N od drogi wojewódzkiej Nr 667 – Monety – Zdedy – Mostoły - Ełk poprzez





wzmocnienie nawierzchni o łącznej długości 4,054 km” (zmiany do umowy wprowadzono aneksem Nr 1/2011 z dnia 26 czerwca 2011 roku) - dotację przekazano w wysokości 80.000,00 zł. Pomocy udzielono na podstawie uchwały Nr XIV/87/2011 Rady Gminy Ełk z dnia 31 maja 2011 roku.

6. Porozumienie zawarte w dniu 24 stycznia 2011 roku pomiędzy Gminą Miasto Ełk a Gminą Ełk na podstawie art. 8 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 ze zm.) Wójt powierzył Miejskiej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej działającej przy Prezydencie, funkcję organu doradczego, a Prezydent wyraził zgodę. W roku 2011 przekazano dla Urzędu Miasta Ełk kwotę 16.385,00 zł tytułem zwrotu kosztów pracy Miejskiej Komisji Urbanistyczno - Architektonicznej.

7. Na podstawie porozumienia z dnia 31 grudnia 2008 roku pomiędzy Gminą Ełk a Województwem Warmińsko-Mazurskim z siedzibą w Olsztynie w sprawie zabezpieczenia trwałości projektu pn. ”Wrota Warmii i Mazur - elektroniczna platforma funkcjonowania administracji publicznej oraz świadczenia usług publicznych”, (zmiany wprowadzono aneksem Nr 1 z dnia 31 stycznia 2009 roku). W roku 2011 przekazano dla Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie kwotę 544,26 zł tytułem zwrotu kosztów utrzymania ośrodka przetwarzania danych.

8. Na podstawie porozumienia z dnia 14 grudnia 2010 roku pomiędzy Gminą Ełk a Województwem Warmińsko - Mazurskim z siedzibą w Olsztynie w sprawie zabezpieczenia ciągłości pracy, utrzymania i rozwoju systemu Cyfrowy Urząd (zmiany wprowadzono aneksem Nr 1 z dnia 26 kwietnia 2011 roku). W roku 2011 przekazano dla Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie kwotę 2.749,57 zł tytułem zwrotu kosztów związanych z opieką autorską i usługami serwisowymi systemu Cyfrowy Urząd.

9. Na podstawie porozumienia z dnia 1 lutego 2011 roku pomiędzy Gminą Miasto Ełk a Gminą Ełk w sprawie przyjęcia od Gminy Ełk częściowego prowadzenia zadania kształcenia, opieki i wychowania uczniów z terenu Gminy Ełk uczęszczających do publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasto Ełk. Podstawą zawarcia porozumienia była uchwała Nr V/39/2010 Rady Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2010 roku – dotację przekazano w wysokości – 66.168,00 zł.

10. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 17 października 2005 roku 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 z siedzibą w Ełku, (zmiany do porozumienia wprowadzono aneksem Nr 6/2011 z dnia 14 stycznia 2011 roku) - dotację przekazano w wysokości 10.000,00 zł.

11. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 4 listopada 2009 roku pomiędzy Gminą Ełk a Gminą Kęty w sprawie przekazania środków pieniężnych na realizację świadczenia socjalnego dla emerytowanego nauczyciela – zam. Nowa Wieś, gm. Kęty (województwo małopolskie) – w 2011 roku przekazano kwotę w wysokości 693,00 zł.

Sprawdzono poprawność rozliczenia środków wymienionych w pkt 2, 5 i 8 - nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan i wykonanie dochodów uzyskanych przez Gminę Ełk w ramach porozumień zawartych z organami administracji rządowej na rok 2011 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1	710	71035	2020	14.900,00	14.900,00	100,00
2	852	85205	2020	5.500,00	5.500,00	100,00
3	852	85295	2030	235.000,00	235.000,00	100,00
Razem				255.400,00	255.400,00	100,00

W 2011 roku Gmina Ełk realizowała zadania na podstawie niżej wymienionych porozumień zawartych z organami administracji rządowej:

1. Na podstawie porozumienia Nr PS-V.5230.9.8.2011 zawartego w dniu 29 kwietnia 2011 roku oraz porozumienia Nr PS-V.5230.8.5.2011 r. z dnia 8 listopada 2011 roku z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim w sprawie powierzenia Gminie prowadzenia zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych - Gmina otrzymała dotację w kwocie 14.900,00 zł.

2. Na podstawie porozumienia Nr DPS/XIIV/62/2011 z dnia 26 lipca 2011 roku pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie a Gminą Ełk w ramach Programu Ochronowego” Wspieranie Jednostek Samorządu Terytorialnego w Tworzeniu Lokalnego Systemu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie” powierzono realizację zadania pod tytułem: Gmina Ełk „Skutecznie przeciw przemocy” - Gmina otrzymała dotację w kwocie 5.500,00 zł.

3. Na podstawie porozumienia z dnia 23 lutego 2011 roku z Wojewodą Warmińsko - Mazurskim na realizację wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, zmienionego ostatnim Aneksm nr 4 z dnia 16 listopada 2010 roku, w którym ustalono ostateczną kwotę dotacji na 2011 rok dla Gminy Ełk w wysokości 235.000,00 zł.

Sprawdzono poprawność wykorzystania i rozliczenia środków wymienionych w pkt 1 - nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.3.4. Dotacje instytucjom kultury.

W 2011 roku z budżetu Gminy Ełk przekazano dotacje następującym instytucjom kultury:

- Centrum Kultury Gminy Ełk w Stradunach – kwotę 447.226,90 zł,
- Bibliotece Publicznej Gminy Ełk w Nowej Wsi Ełckiej – kwotę 215.000,00 zł.

### 3. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.

#### 3.1. Pożyczki.

Gmina Ełk na dzień 31 grudnia 2011 roku nie posiadała zadłużenia z tytułu pożyczek.

#### 3.2. Kredyty.

Gmina Ełk w 2011 roku nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów. Na dzień 31 grudnia 2011 roku posiadał zadłużenie w wysokości 4.200.016,00 zł z tytułu 2 kredytów zaciągniętych w 2009 roku. Powyższe kredyty były prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 134 – „Kredyty bankowe” (dotyczyło konta budżetu).

#### 3.3. Poreczenia.

W 2011 roku Gmina Ełk nie udzielała poręczeń.

#### 3.4. Pożyczki z budżetu Gminy.

W 2011 roku z budżetu Gminy Ełk nie były udzielane pożyczki.

3.5. Gmina Ełk wyemitowała papiery wartościowe (obligacje), których wartość na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiła 8.400.000,00 zł.

Obligacje były wyemitowane w następujących terminach:

- kwota 1.000.000 zł w dniu 2 września 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 2 września 2015 roku,
- kwota 1.000.000 zł w dniu 2 września 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 2 września 2016 roku,

- kwota 1.000.000 zł w dniu 2 września 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 2 września 2017 roku,
- kwota 1.000.000 zł w dniu 15 listopada 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 15 listopada 2018 roku,
- kwota 1.000.000 zł w dniu 16 grudnia 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 16 grudnia 2019 roku,
- kwota 1.000.000 zł w dniu 16 grudnia 2010 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 16 grudnia 2020 roku,
- kwota 240.000 zł w dniu 7 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 7 grudnia 2015 roku,
- kwota 240.000 zł w dniu 7 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 7 grudnia 2016 roku,
- kwota 240.000 zł w dniu 7 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 7 grudnia 2017 roku,
- kwota 240.000 zł w dniu 7 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 7 grudnia 2018 roku,
- kwota 240.000 zł w dniu 7 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 7 grudnia 2019 roku,
- kwota 240.000 zł w dniu 22 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 22 grudnia 2020 roku,
- kwota 240.000 zł w dniu 22 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 22 grudnia 2021 roku,
- kwota 240.000 zł w dniu 22 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 22 grudnia 2022 roku,
- kwota 240.000 zł w dniu 22 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 22 grudnia 2023 roku,
- kwota 240.000 zł w dniu 22 grudnia 2011 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 22 grudnia 2024 roku.

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

Informacja o zobowiązaniach kontrolowanej jednostki w zakresie zaciągniętych kredytów i emisji papierów wartościowych według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

### 3.6. Przychody budżetowe.

Gmina Ełk w 2011 roku uzyskała przychody na ogólną kwotę 3.761.297,83 zł, w tym:

- kwota 2.400.000,00 zł z tytułu emisji obligacji,
- kwota 361.297,83 zł z innych źródeł (były to wolne środki pozostające z rozliczeń z lat ubiegłych),
- kwota 1.000.000,00 zł z tytułu zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego.

### 3.7. Rozchody budżetowe.

Rozchody budżetowe Gminy Ełk w 2011 roku wynosiły kwotę 2.399.992,00 zł, w tym:

- kwota 1.000.000,00 zł spłata kredytu krótkoterminowego,
- kwota 1.399.992,00 zł spłata kredytów zaciągniętych w 2009 roku. Spłaty dokonywano zgodnie z zawartymi umowami.

Kwota zadłużenia Gminy Ełk na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiła 12.600.016,00 zł, co stanowiło 38,16% wykonanych dochodów w 2011 roku (33.015.118,08 zł). Nie przekroczonego wskaźnika określonego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

W 2011 roku z budżetu Gminy Ełk spłacono kwotę w wysokości 1.399.992,00 zł z tytułu przypadających rat kredytów, co stanowiło 4,21% planowanych dochodów w 2011 roku (33.242.277,03 zł - plan po zmianach).

Spłata w/w zobowiązań mieściła się w granicach określonych w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

## IV. GOSPODARKA MIENIEM.

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Ełk w 2011 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 XIX/140/2011 Rady Gminy z dnia 30 września 2011 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 2011 roku obowiązywał „Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Ełk na lata 2007 – 2011” przyjęty uchwałą Nr X/70/2007 Rady Gminy Ełk z dnia 29 marca 2007 roku.

Obecnie obowiązuje „Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Ełk na lata 2012 -2016” przyjęty uchwałą Nr XXIII/167/2011 Rady Gminy Ełk z dnia 25 listopada 2011 roku. Program opublikowano w Dzienniku Urzędowym Woj. Warmińsko-Mazurskiego z dnia 24 kwietnia 2012 roku poz. 1320 (Program obowiązuje od dnia 8 maja 2012 roku).



Kontroli poddano gospodarowanie nieruchomościami w zgodności z przepisami prawa, a w szczególności z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze 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 ze zm.).

### 1.1. Sprzedaż nieruchomości gminnych.

W 2011 roku zostało zawartych 35 aktów notarialnych dotyczących sprzedaży nieruchomości gminnych a dochody ze sprzedaży wyniosły 2.208.913,84 zł.

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

#### 1.1.1. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej o numerze ewidencyjnym 170/87 o pow. 216 m<sup>2</sup> położonej w miejscowości Chruściele gmina Ełk.

Nieruchomość została sprzedana w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania działki przyległej.

W dniu 28 lutego 2011 roku właściciel działki sąsiedniej nr 170/21 zwrócił się pisemnie o możliwość zakupu działki nr 170/87 w celu poprawy zagospodarowania działki sąsiedniej.

Zarządzeniem Nr 92/2011 Wójta Gminy Ełk z dnia 9 maja 2011 roku przeznaczono nieruchomość do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania działki sąsiedniej.

Wartość nieruchomości została ustalona na kwotę 12.280 zł (netto) przez rzeczoznawcę majątkowego – Biuro Nieruchomości inż. Paweł Buczko z Ełku w operacie szacunkowym z dnia 17 czerwca 2011 roku.

Właściciel działki sąsiedniej nr 170/21 zainteresowany zakupem w/w nieruchomości został pismem z dnia 22 czerwca 2011 roku poinformowany o określeniu wartości zbywanej nieruchomości.

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono na podstawie jej 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 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze 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 18 lipca do 8 sierpnia 2011 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 ze zm.). Informację o wywieszeniu tego wykazu umieszczono w dniu 18 lipca 2011 roku na stronie internetowej Urzędu oraz zamieszczono w „Gazecie Olsztyńskiej” nr 165 z dnia 18 lipca 2011 roku. W dniu 18 lipca 2011 roku (informuje o tym potwierdzenie zwrotne wysłanego pisma) wykaz przekazano sołtysowi wsi Chruściele, który umieścił wykaz na tablicy ogłoszeń w tej miejscowości.

W dniu 12 grudnia 2011 roku spisano protokół rokowań w sprawie sprzedaży nieruchomości. Wartość nieruchomości ustalono zgodnie z wyceną rzeczoznawcy na kwotę 12.280 zł netto (15.104,40 zł brutto). Nabywca został obciążony dodatkowo kwotą w wysokości 251,20 zł, którą stanowiły wydatki związane z wyceną nieruchomości oraz sporządzeniem wyrysów działki.

W dniu 23 grudnia 2011 roku pisemnie powiadomiono nabywcę o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży.

Nabywca w dniu 28 grudnia 2011 roku dokonał wpłaty należności za zakupioną nieruchomość.

Akt notarialny przenoszący własność nieruchomości (Repertorium A Nr 3661/2011) zawarto w dniu 30 grudnia 2011 roku zgodnie z ustaleniami rokowań.

Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości przy sprzedaży w/w nieruchomości.

1.1.2. Sprzedaż nieruchomości złożonej z działek nr 44/13 niezabudowanej i nr 44/28 zabudowanej budynkiem o pow. łącznej 0,1200 ha, położonej w miejscowości Bartosze gmina Ełk.

Nieruchomość została sprzedana w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkowników wieczystych na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.). Nieruchomość została oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie decyzji Wojewody Suwalskiego z dnia 21 lutego 1992 roku.

Użytkownicy nieruchomości, którzy na podstawie umowy sprzedaży z dnia 2 czerwca 2010 roku nabyli nieruchomość od poprzednich użytkowników wieczystych, zwrócili się pismem z dnia 8 czerwca 2010 roku do Wójta Gminy Ełk o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Zgodnie z wyceną nieruchomości, dokonaną na dzień 21 lipca 2010 roku przez rzeczoznawcę majątkowego – Biuro Nieruchomości inż. Paweł Buczko z Ełku, wartość nieruchomości określono na kwotę 57.036 zł netto, wartość prawa użytkowania wieczystego 47.664 zł netto.

Zarządzeniem Nr 647/10 z dnia 30 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy Ełk przeznaczył nieruchomość do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkowników wieczystych.



Wykaz nieruchomości do sprzedaży zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami podany był do publicznej wiadomości od dnia 1 września do dnia 22 września 2010 roku przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk. 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 ze zm.). Informację o wywieszeniu wykazu umieszczono od dnia 1 września 2010 roku na stronie internetowej Urzędu oraz opublikowano w „Gazecie Olsztyńskiej” z dnia 1 września 2010 roku. W tym dniu przekazano wykaz sołtysowi wsi Bartosze który umieścił wykaz na tablicy ogłoszeń w tej miejscowości.

W dniu 4 marca 2011 roku został sporządzony protokół rokowań w sprawie sprzedaży nieruchomości.

Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 57.036 zł netto, na poczet której zaliczono kwotę 47.664 zł netto równą wartości prawa użytkowania wieczystego tej nieruchomości określoną przez rzeczoznawcę majątkowego.

Cenę z tytułu nabycia prawa własności nieruchomości gruntowej sprzedawanej jej użytkownikom wieczystym określono na kwotę 9.372 zł netto (11.527,56 zł brutto).

Wpłata za nieruchomość została dokonana w dniu 25 marca 2011 roku. Nabywcy pokryli koszty przygotowania dokumentacji do sprzedaży w kwocie 514,80 zł.

Umowę sprzedaży (Repertorium A Nr 1053/2011) zawarto w dniu 29 marca 2011 roku zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokóle rokowań.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 1.1.3. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej o numerze ewidencyjnym 410/22 o pow. 3.719 m<sup>2</sup> położonej w miejscowości Chruściele.

Zarządzeniem Nr 89/2011 Wójta Gminy Ełk z dnia 9 maja 2011 roku przeznaczono nieruchomość do sprzedaży w drodze przetargu.

Wartość nieruchomości została ustalona na kwotę 232.210,00 zł (netto) przez rzeczoznawcę majątkowego – Biuro Nieruchomości inż. Paweł Buczko z Ełku w operacie szacunkowym z dnia 10 maja 2011 roku.

Wykaz nieruchomości do sprzedaży zawierający dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami podano do publicznej wiadomości od dnia 16 maja 2011 roku przez okres 21 dni poprzez umieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk. Wykaz w dniu 16 maja 2011 roku przekazano sołtysowi wsi Chruściele w celu umieszczenia na tablicy ogłoszeń w tej miejscowości. Informacja o wywieszeniu wykazu od dnia 16 maja 2011 roku zamieszczona była na stronie internetowej Urzędu oraz opublikowana w „Gazecie Olsztyńskiej” – nr 112 z dnia 16 maja 2011 roku.



Wójt Gminy Ełk w dniu 22 lipca 2011 roku ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia 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 ze zm.).

Ogłoszenie umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk od dnia 22 lipca 2011 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz przekazano sołtysowi wsi Chruściele który umieścił na tablicy ogłoszeń w tej miejscowości. Informacja o przetargu została również umieszczona w „Gazecie Olsztyńskiej” – nr 169 z dnia 22 lipca 2011 roku. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na kwotę 232.210,00 zł netto. Przetarg wyznaczono na dzień 26 sierpnia 2011 roku. Termin wpłaty wadium w wysokości 23.000 zł został określony do dnia 22 sierpnia 2011 roku. Wadium zostało określone zgodnie z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Komisja przetargowa została powołana na podstawie zarządzenia Nr 155/11 Wójta Gminy Ełk z dnia 23 sierpnia 2011 roku.

Do przetargu przystąpiło 3 oferentów, którzy w terminie podanym w ogłoszeniu wpłacili wymagane wadium. Komisja przetargowa sporządziła protokół z informacją, że cena osiągnięta w przetargu z dnia 26 sierpnia 2011 roku wyniosła 234.600,00 zł netto (288.558,00 zł brutto). Protokół z przeprowadzonego przetargu sporządzony zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, spełniał wymogi określone w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Informacja o wyniku przetargu została umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk od 2 do 9 września 2011 roku oraz od dnia 2 września 2011 roku na stronie internetowej.

Nabywcę nieruchomości, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, pismem Nr IGG. 6840.24.2.2011 z dnia 8 września 2011 roku (odebrany w tym samym dniu) powiadomiono o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego.

Wadium zostało zaliczone na poczet nabytej nieruchomości, wpłata pozostałej kwoty za nieruchomość została dokonana w dniu 14 września 2011 roku. Zapłata ceny nieruchomości nastąpiła przed dniem zawarcia umowy



przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w kwocie ustalonej w przetargu.

Akt notarialny przenoszący własność nieruchomości (Repertorium A Nr 7368/2011) zawarto w dniu 16 września 2011 roku zgodnie z wynikami przetargu.

1.1.4. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej o numerze ewidencyjnym 410/27 o pow. 3.474 m<sup>2</sup> położonej w miejscowości Chruściele.

Zarządzeniem Nr 89/2011 Wójta Gminy Ełk z dnia 9 maja 2011 roku przeznaczono nieruchomość do sprzedaży w drodze przetargu.

Wartość nieruchomości została ustalona na kwotę 216.920,00 zł. (netto) przez rzeczoznawcę majątkowego – Biuro Nieruchomości inż. Paweł Buczko z Ełku w operacie szacunkowym z dnia 10 maja 2011 roku.

Wykaz nieruchomości do sprzedaży zawierający dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami podano do publicznej wiadomości od dnia 16 maja do dnia 6 czerwca 2011 roku poprzez umieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk. Wykaz w dniu 16 maja 2011 roku przekazano sołtysowi wsi Chruściele który umieścił wykaz na tablicy ogłoszeń w tej miejscowości. Informacja o wywieszeniu wykazu od dnia 16 maja 2011 roku zamieszczona była na stronie internetowej Urzędu oraz opublikowana w „Gazecie Olsztyńskiej – Rozmaitości Ełckie” – nr 112 z dnia 16 maja 2011 roku.

Wójt Gminy Ełk w dniu 29 czerwca 2011 roku ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje określone wart. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk w dniach od 29 czerwca do 28 lipca 2011 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz przekazano sołtysowi wsi Chruściele który umieścił na tablicy ogłoszeń w tej miejscowości. Ogłoszenie o przetargu zostało również umieszczone w „Gazecie Olsztyńskiej” – nr 149 z dnia 29 czerwca 2011 roku, dzienniku „Rzeczpospolita” z dnia 29 czerwca 2011 roku. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości.

Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na kwotę 216.920,00 zł netto. Przetarg wyznaczono na dzień 29 lipca 2011 roku. Termin wpłaty wadium w wysokości 19.000 zł został określony do dnia 25 lipca 2011 roku.

Komisja przetargowa została powołana na podstawie zarządzenia Nr 144/11 Wójta Gminy Ełk z dnia 27 lipca 2011 roku.





W terminie podanym w ogłoszeniu 2 oferentów wpłaciło wymagane wadium, ale nikt z nich nie przystąpił do przetargu.

Komisja przetargowa sporządziła z przetargu informację o negatywnym wyniku przetargu.

Informacja o wyniku przetargu została umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk w dniach od 5 do 12 sierpnia 2011 roku oraz od dnia 5 sierpnia 2011 roku na stronie internetowej Urzędu.

W dniu 31 sierpnia 2011 roku ponownie ogłoszono przetarg na sprzedaż w/w nieruchomości.

Ogłoszenie o przetargu umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk w dniach od 31 sierpnia do 29 września 2011 roku, od dnia 31 sierpnia 2011 roku na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz przekazano sołtysowi wsi Chruściele który umieścił ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w tej miejscowości. Ogłoszenie o przetargu zostało również umieszczone w „Gazecie Olsztyńskiej” – nr 202 z dnia 31 sierpnia 2011 roku. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości.

Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na kwotę 216.920,00 zł netto. Przetarg wyznaczono na dzień 30 września 2011 roku. Termin wpłaty wadium w wysokości 21.700 zł został określony do dnia 26 września 2011 roku. W ogłoszeniu podano informację o poprzednim, nierozstrzygniętym przetargu. Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości.

Komisja przetargowa została powołana na podstawie zarządzenia Nr 179/11 Wójta Gminy Ełk z dnia 26 września 2011 roku.

Do przetargu przystąpił 1 oferent, który w terminie podanym w ogłoszeniu wpłacił wymagane wadium. Komisja przetargowa sporządziła protokół z informacją, że cena osiągnięta w przetargu z dnia 30 września 2011 roku wyniosła 219.100,00 zł netto (269.493,00 zł brutto).

Informacja o wyniku przetargu została umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk od 8 października do 15 października 2011 roku oraz od dnia 7 października 2011 roku na stronie internetowej Urzędu.

Nabywcę nieruchomości pismem Nr IGG. 6840.24.3.2011 z dnia 17 października 2011 roku (odebrany w tym samym dniu) powiadomiono o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego.

Wadium zostało zaliczone na poczet nabytej nieruchomości, wpłata pozostałej kwoty za nieruchomość została dokonana w dniu 24 września 2011 roku. Nabywca został obciążony kosztami sporządzenia wyceny

nieruchomości w wysokości 102,87 zł oraz wyrys w wysokości 120 zł, które wpłacił w dniu 24 października 2011 roku.

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 wprowadzoną na podstawie uchwały Nr XIX/140/2011 Rady Gminy Ełk z dnia 30 września 2011 roku przy zbywaniu nieruchomości w drodze przetargu obciąża się nabywcę kosztami szacunku i wyrys nieruchomości.

Akt notarialny przenoszący własność nieruchomości (Repertorium A Nr 8875/2011) zawarto w dniu 27 października 2011 roku zgodnie z wynikami przetargu.

### 1.2. Najem lokali mieszkalnych.

Stawki czynszu za lokale mieszkalne obowiązujące w 2011 roku zostały określone zarządzeniem Nr 276/2008 Wójta Gminy Ełk z dnia 3 czerwca 2008 roku.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku aktualnych było 39 umów najmu lokali mieszkalnych.

Metodą doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl) wybrano do kontroli następujące umowy najmu:

- a) umowa nr 106/2011 z dnia 19 września 2011 roku najmu lokalu socjalnego o pow. 32,00 m<sup>2</sup> położonego w miejscowości Mostoły 11/4,
  - stawka czynszu została ustalona zgodnie z zarządzeniem Nr 276/2008 Wójta Gminy Ełk z dnia 3 czerwca 2008 roku,
  - umowa zawarta została na okres 2 lat, od dnia 1 października 2011 roku do 30 września 2013 roku,
- b) umowa nr 6/2010 z dnia 10 lutego 2010 roku najmu lokalu socjalnego o pow. 40,40 m<sup>2</sup> położonego w miejscowości Mostoły 11/5,
  - umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 marca 2010 roku do dnia 28 lutego 2012 roku,
  - stawka czynszu została ustalona zgodnie z zarządzeniem Nr 276/2008 Wójta Gminy Ełk z dnia 3 czerwca 2008 roku,
- c) umowa nr 2/2010 z dnia 4 stycznia 2010 roku najmu lokalu socjalnego o pow. m<sup>2</sup> położonego w miejscowości Mostoły Nr 11/7,
  - umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 lutego 2010 roku do dnia 31 stycznia 2012 roku,
  - stawka czynszu została ustalona zgodnie z zarządzeniem Nr 276/2008 Wójta Gminy Ełk z dnia 3 czerwca 2008 roku.

Sprawdzono terminowość wpłat za najem w/w lokali mieszkalnych. Wpłaty dokonywane były w terminie, natomiast w przypadku wpłat nieterminowych naliczono i pobierano odsetki w prawidłowej wysokości.

### 1.3. Najem lokali użytkowych.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku obowiązywało 9 umów dotyczących najmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Ełk.

Metodą doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl) wybrano do kontroli następujące umowy:

a) umowa najmu nr 33/2010 na lokal użytkowy o pow. 63,80 m<sup>2</sup> położony w miejscowości Regiel nr 12 zawarta w dniu 26 lipca 2010 roku.

Umowę zawarto z Parafią Rzymsko-Katolicką w Regielnicy na prowadzenie świetlicy do dnia 31 maja 2013 roku. Wysokość czynszu – 1,22 zł miesięcznie za w/w lokal została ustalona na podstawie zarządzenia Nr 81A/2007 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 kwietnia 2007 roku w sprawie określenia stawki czynszu najmu za lokale użytkowe dla Stowarzyszeń i Parafii Rzymsko-Katolickich.

Umowę najmu nieruchomości zawarto z dotychczasowym najemcą w trybie bezprzetargowym.

Na podstawie § 4 pkt 4 uchwały Nr XXX/255/2008 Rady Gminy Ełk z dnia 22 lutego 2008 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Ełk, upoważniono Wójta Gminy do zawierania umów najmu lub dzierżawy nieruchomości bez przetargu dotychczasowemu dzierżawcy na czas oznaczony do 3 lat.

Dotychczasowy najemca w/w nieruchomości zwrócił się z wnioskiem o przedłużenie najmu na okres kolejnych 3 lat (pismo wpłynęło do Urzędu w dniu 28 czerwca 2010 roku).

Wykaz nieruchomości przeznaczonyj do najmu 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 ze zm.) i w dniu 2 lipca 2010 roku został umieszczony na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ełk oraz na tablicy ogłoszeń w miejscowości Regiel. Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej – „Gazeta Olsztyńska” dodatek „Rozmaitości Ełckie” z dnia 2 lipca 2010 roku.

Kontrolujący ustalił, że informacja o wywieszeniu w siedzibie Urzędu Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonyj do najmu nie była opublikowana na stronie internetowej Urzędu Gminy, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.), ponieważ zgodnie z tym przepisem wykaz nieruchomości przeznaczonyj do oddania w najem wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie



lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

b) umowa najmu nr 21 na lokal użytkowy o pow. 10,0 m<sup>2</sup> położony w miejscowości Regiel nr 12 zawarta w dniu 15 kwietnia 2009 roku.

Lokal wynajęto Stowarzyszeniu „Na rzecz rozwoju Regla” na okres od dnia 1 maja 2009 roku do dnia 12 marca 2012 roku. Wysokość czynszu – 1,22 zł miesięcznie za najem w/w lokalu została ustalona na podstawie zarządzenia Nr 81A/2007 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 kwietnia 2007 roku w sprawie określenia stawki czynszu najmu za lokale użytkowe dla Stowarzyszeń i Parafii Rzymsko-Katolickich.

Umowę najmu nieruchomości zawarto w trybie bezprzetargowym z dotychczasowym najemcą. Dotychczasowy najemca w/w lokalu zwrócił się z wnioskiem o przedłużenie najmu (pismo wpłynęło do Urzędu w dniu 12 marca 2009 roku).

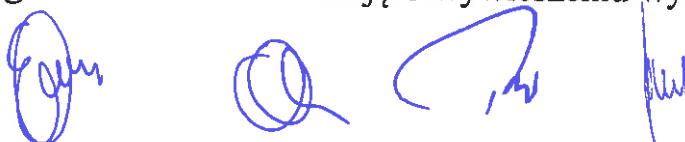
Wykaz nieruchomości przeznaczony do najmu zawierający dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) podano do publicznej wiadomości umieszczając na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 20 marca do 11 kwietnia 2009 roku. Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej – „Gazeta Olsztyńska” dodatek „Rozmaitości Ełckie” nr 12 z dnia 20 marca 2009 roku oraz przekazano w dniu 18 marca 2009 roku sołtysowi wsi Regiel w celu umieszczenia na tablicy ogłoszeń w/w miejscowości a także opublikowano w dniu 20 marca 2009 roku na stronie internetowej Urzędu Gminy.

c) umowa najmu nr 8/2010 na lokal użytkowy o pow. 25,0 m<sup>2</sup> położony w miejscowości Rożyńsk nr 17 zawarta w dniu 12 lutego 2010 roku.

Lokal wynajęto Stowarzyszeniu „Kraina Druglina” na okres od dnia 1 marca 2010 roku do dnia 28 lutego 2013 roku. Wysokość czynszu – 1,22 zł miesięcznie za najem w/w lokalu została ustalona na podstawie zarządzenia Nr 81A/2007 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 kwietnia 2007 roku w sprawie określenia stawki czynszu najmu za lokale użytkowe dla Stowarzyszeń i Parafii Rzymsko-Katolickich.

Lokal wynajęto w trybie bezprzetargowym na czas oznaczony do lat 3, umowę na najem powyższego lokalu zawarto ze stowarzyszeniem po raz pierwszy.

Wykaz nieruchomości przeznaczony do najmu zawierający dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), podano do publicznej wiadomości umieszczając na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 21 stycznia do 11 lutego 2010 roku. Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej



wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej – „Gazeta Olsztyńska” dodatek „Rozmaitości Ełckie” nr 17 z dnia 21 stycznia 2010 roku oraz przekazano w dniu 19 stycznia 2010 roku sołtysowi wsi Rożyńsk w celu umieszczenia od dnia 21 stycznia 2010 roku na tablicy ogłoszeń w/w miejscowości a także opublikowano w dniu 19 stycznia 2010 roku na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Do terminowości wpłat czynszu za najem w/w lokali oraz sposobu naliczania i pobierania odsetek od wpłat po terminie kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń.

#### 1.4. Dzierżawa gruntów komunalnych.

Stawki czynszu za dzierżawę gruntów obowiązujące w 2011 roku zostały określone w następujących zarządzeniach Wójta Gminy Ełk:

- Nr 651/10 z dnia 8 września 2010 roku (obowiązywało do dnia 6 września 2011 roku),
- Nr 166/11 z dnia 7 września 2011 roku (obowiązywało od dnia 7 września 2011 roku).

Stawki czynszu ustalone w w/w zarządzeniach miały zastosowanie do nowo zawieranych umów dzierżawy. W umowach zawartych wcześniej stosowano stawki określone w zarządzeniu Nr 113/04 Wójta Gminy Ełk z dnia 5 lutego 2004 roku.

Na podstawie uchwały Nr XXX/255/2008 Rady Gminy Ełk z dnia 22 lutego 2008 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Ełk, Wójt Gminy został upoważniony m.in. do wydzierżawiania nieruchomości bez przetargu dotychczasowemu dzierżawcy na czas oznaczony do 3 lat oraz do zawierania umów dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata.

Do kontroli wybrano następujące umowy dzierżawy aktualne na dzień 31 grudnia 2011 roku dokonując wyboru przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [www.losowe.pl](http://www.losowe.pl):

a) umowa z dnia 1 października 2011 roku na dzierżawę części działki nr 5/10 o pow. 0,20 ha położonej w miejscowości Szeligi - Buczki,

- umowa została zawarta z dotychczasowym dzierżawcą na okres od 1 października 2011 roku do 30 września 2012 roku,

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy został w dniach od 9 do 30 września 2011 roku wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Informację o wykazie umieszczono od dnia 9 września 2011 roku na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w miejscowości Szeligi-Buczki oraz w prasie lokalnej – „Gazeta Olsztyńska” dodatek „Rozmaitości Ełckie” nr 210 z dnia 9 września 2011 roku,



- wysokość czynszu ustalono zgodnie z zarządzeniem Nr 166/11 Wójta Gminy Ełk z dnia 7 września 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za dzierżawę gruntów będących własnością Gminy Ełk,

b) umowa z dnia 3 października 2005 roku na dzierżawę działki nr 39/31 o pow. 0,07 ha położonej w miejscowości Mrozy Wielkie,

- umowa została zawarta na czas określony od dnia 3 października 2005 roku do dnia 30 września 2015 roku,

- uchwałą Nr XXXIII/317/2005 Rady Gminy Ełk z dnia 29 września 2005 roku wyrażono zgodę na dzierżawę w/w nieruchomości na okres 10 lat oraz odstąpienie od obowiązku przetargowego,

- wykaz nieruchomości przeznaczony do dzierżawy został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.),

- stawkę czynszu ustalono zgodnie z zarządzeniem Nr 113/04 Wójta Gminy Ełk z dnia 5 lutego 2004 roku wraz ze zmianą na podstawie zarządzenia Nr 169/04 z dnia 11 października 2004 roku,

c) umowa z dnia 1 października 2011 roku na dzierżawę części działki nr 5/10 o pow. 1,0 ha położonej w miejscowości Szeligi - Buczki,

- umowa została zawarta z dotychczasowym dzierżawcą na okres od 1 października 2011 roku do 30 września 2012 roku,

- wykaz nieruchomości przeznaczony do dzierżawy został w dniach od 9 września do 30 września 2011 roku wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Informację o wykazie umieszczono od dnia 9 września 2011 roku na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w miejscowości Szeligi-Buczki oraz w prasie lokalnej – „Gazeta Olszyńska” dodatek „Rozmaitości Ełckie” nr 210 z dnia 9 września 2011 roku,

- wysokość czynszu ustalono zgodnie z zarządzeniem Nr 166/11 Wójta Gminy Ełk z dnia 7 września 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za dzierżawę gruntów będących własnością Gminy Ełk,

d) umowa z dnia 1 kwietnia 2010 roku na dzierżawę działki nr 102/1 o pow. 0,0112 ha położonej w miejscowości Guzki,

- umowa została zawarta na okres od 1 kwietnia 2010 roku do 31 marca 2013 roku,

- wykaz nieruchomości przeznaczony do dzierżawy został w dniach od 8 marca do 29 marca 2010 roku wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Informację o wykazie umieszczono od dnia 8 marca 2010 roku na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w miejscowości Guzki oraz w prasie lokalnej „Gazeta Olszyńska” dodatek „Rozmaitości Ełckie” nr 56 z dnia 8 marca 2010 roku,

- wysokość czynszu ustalono zgodnie z zarządzeniem Nr 113/04 Wójta Gminy Ełk z dnia 5 lutego 2004 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu na dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Ełk i ustalania opłat z tego tytułu wraz ze zmianą na podstawie zarządzenia Nr 502/09 z dnia 17 listopada 2009 roku.

W umowach zawarto zapis, że w przypadku nie dotrzymania terminów płatności czynszu dzierżawca zobowiązany jest zapłacić odsetki ustawowe.

Sprawdzono terminowość wpłat za dzierżawę w/w nieruchomości.

Wpłaty dokonywane były w terminie, natomiast w przypadku wpłat nieterminowych naliczono i pobierano odsetki w prawidłowej wysokości.

1.4.1. Do dnia zakończenia kontroli Gmina Ełk nie wydzierżawiała gruntów będących jej własnością pod budowę i eksploatację elektrowni wiatrowych.

## 2. GOSPODARKA MIENIEM SKARBU PAŃSTWA.

W 2011 roku w Urzędzie Gminy Ełk nie były prowadzone zagadnienia związane z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 1. ROZLICZENIA Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI.

#### 1.1. Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych.

Jednostki organizacyjne Gminy Ełk funkcjonujące w formie jednostek budżetowych, wymienione w dziale I „Ustalenia ogólnorganizacyjne” niniejszego protokołu kontroli, opracowały na 2011 rok projekty planów finansowych na podstawie informacji przekazanych przez Wójta Gminy Ełk. Jednostki organizacyjne były informowane o zmianie budżetu gminy oraz o zmianie planu dochodów lub wydatków danej jednostki.

Na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych stwierdzono, że gminne jednostki budżetowe (poza Urzędem Gminy Ełk) wykonały w 2011 roku dochody w łącznej wysokości 93.422,96 zł, w tym:

Pełna nazwa jednostki budżetowej (bez Urzędu Gminy)	Dochody
Zespół Szkół Samorządowych w Chełcach	205,27
Zespół Szkół Samorządowych w Woszczelach	1.715,98
Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach	10.443,26
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Wsi Ełckiej	4.019,36
Zespół Obsługi Szkół Gminy Ełk	2.405,98
Szkoła Podstawowa im. rtm. Witolda Pileckiego w Rękusach	4.891,51
Szkoła Podstawowa im. Szarych Szeregów w Mrozach Wielkich	139,28
Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Nowej Wsi Ełckiej	3.093,39
Gimnazjum im. Jana Bytnara ps. "Rudy" w Nowej Wsi Ełckiej	804,50
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku	65.704,43
RAZEM	93.422,96

Powyższe kwoty były zgodne z kontem budżetu 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (organ). Wszystkie jednostki budżetowe złożyły wymagane sprawozdania Rb – 27 S za 2011 rok. Wykazane kwoty w jednostkowych sprawozdaniach Rb – 27 S za 2011 rok były zgodne z kwotami wykazanymi na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (organ).

#### 1.2. Rozliczenie wydatków budżetowych.

Szczegółowe rozliczenie przekazanych środków i wykonanych wydatków w 2011 roku (z wyjątkiem Urzędu Gminy Ełk) przedstawia poniższa tabela:

Jednostka budżetowa (pełna nazwa bez Urzędu Gminy)	Przekazane środki (wg 223)	Wykonane wydatki (wg Rb- 28S)	Zwrot do budżetu
Zespół Szkół Samorządowych w Chełcach	1.338.092,16	1.335.498,86	2.593,30
Zespół Szkół Samorządowych w Woszczelach	2.044.679,05	2.041.391,34	3.287,71
Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach	2.601.267,65	2.596.153,17	5.114,48
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Wsi Ełckiej	1.785.942,00	1.781.500,72	4.441,28
Zespół Obsługi Szkół Gminy Ełk	1.230.071,80	1.228.275,53	1.796,27
Szkoła Podstawowa im. rtm. Witolda Pileckiego w Rękusach	1.033.124,00	1.001.508,22	31.615,78
Szkoła Podstawowa im. Szarych Szeregów w Mrozach	909.367,00	907.406,61	1.960,39

Wielkich			
Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Nowej Wsi Elckiej	476.059,00	476.015,82	43,18
Gimnazjum im. Jana Bytnara ps. "Rudy" w Nowej Wsi Elckiej	1.368.167,20	1.365.898,03	2.269,17
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Elku	7.453.235,00	7.331.724,12	121.510,88
RAZEM	20.240.004,86	20.065.372,42	174.632,44

Jednostki dokonały zwroty środków na rachunek budżetu gminy do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Powyższe kwoty były zgodne z kontem budżetu 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (organ). Wszystkie jednostki budżetowe złożyły wymagane sprawozdania Rb – 28S za 2011 rok. Wykazane kwoty w jednostkowych sprawozdaniach Rb – 28S za 2011 rok były zgodne z kwotami wykazanymi na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (organ).

## 2. ROZLICZENIA Z SAMORZĄDOWYMI ZAKŁADAMI BUDŻETOWYMI.

Na terenie Gminy Elk w 2011 roku nie było jednostek organizacyjnych działających w formie zakładów budżetowych.

## VI. USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- ◆ zał. nr 1 – protokół z kontroli kasy,
- ◆ zał. nr 2 - wyjaśnienie Skarbnika Gminy – P. Janiny Słomkowskiej w sprawie ustalenia prognozowanej wysokości dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2012 – 2024,
- ◆ zał. nr 3 - szczegółowa realizacja podatków od osób fizycznych za 2011 rok,
- ◆ zał. nr 4 - oświadczenie Wójta Gminy Elk (druk ZP-1) o wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na bieżące utrzymanie i remonty dróg gminnych w 2011 roku,
- ◆ zał. nr 5 - pełnomocnictwo nr S.077.4.2011 z dnia 24 marca 2011 roku w sprawie powierzenia wykonania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego udzielone Sekretarzowi Gminy Elk przez Wójta Gminy Elk,

♦ zał. nr 6 - wyjaśnienie Wójta Gminy Ełk w sprawie wykluczenia Wójta z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na bieżące utrzymanie oraz remonty dróg gminnych w 2011 roku oraz udzielenia upoważnienia Sekretarzowi Gminy do podpisania umowy w/w zamówienia,

♦ zał. nr 7 – wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych w 2011 roku

♦ zał. nr 8 - informacja o zobowiązaniach kontrolowanej jednostki w zakresie zaciągniętych kredytów i emisji papierów wartościowych według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokóle zostały omówione z P. Antonim Polkowskim – 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 2/2012.

Ełk dnia 15 czerwca 2012 roku.

St. inspektor kontroli

.....  
Elżbieta Olszewska

Inspektor kontroli

.....  
Dariusz Olszewski

Wójt Gminy Ełk

.....  
Antoni Polkowski

Skarbnik Gminy

.....  
Janina Słomkowska