

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Nidzickiego, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy, w okresie od 18 marca 2021 r. do 16 czerwca 2021 roku. Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Janusz Kitewski, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 17/2021 z dnia 16 marca 2021 r. w okresie od 18 marca 2021 r. do 16 czerwca 2021 roku.

Zakresem kontroli objęto rok 2020 oraz w miarę potrzeb okres wcześniejszy lub późniejszy, według następujących zagadnień:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Starosty Nidzickiego – Pan Marcina Palińskiego, na podstawie wyboru Rady Powiatu w Nidzicy w dniu 19 listopada 2018 r. (uchwała Nr I/4/2018 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 19 listopada 2018 r.),
- Wicestarosty Nidzickiego – Pan Pawła Przybyłka, na podstawie wyboru Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 19 listopada 2018 r. (uchwała Nr I/5/2018 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 19 listopada 2018 r.),
- Sekretarza Powiatu – Pani Elżbieta Bieniek – od dnia 1 stycznia 2009 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
- Skarbnika Powiatu – Pani Renata Mróz – powołana na stanowisko uchwałą Nr VI/33/07 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 30 marca 2007 r., której Starosta Nidzicki powierzył pismem z dnia 23.11.2018 r. obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:
 - 1) prowadzenia rachunkowości kontrolowanej jednostki;
 - 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;

3) dokonywania wstępnej kontroli:

- a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,

zgodnie z przepisami art. 54 ust. 1 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Pani Renaty Mróz – Skarbnika Powiatu ustalono, że spełnia wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1.1. Na podstawie akt osobowych w/w pracowników stwierdzono prawidłowe ich prowadzenie.

1.2. Zgodnie z regulacją wynikającą z art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm., a od 25.05.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 920) Zarząd Powiatu w Nidzicy upoważnił kierowników jednostek organizacyjnych powiatu do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu, i tak:

- Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nidzicy upoważnieniem z dnia 14.02.2011 r.,
- Dyrektora Powiatowego Ośrodka Rozwoju Edukacji w Nidzicy upoważnieniem z dnia 30.08.2019 r.,
- Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego w Nidzicy upoważnieniem z dnia 26.02.2020 r.,
- Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nidzicy upoważnieniem z dnia 8.07.2020 r.,
- Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Nidzicy upoważnieniem z dn. 21.02.2011 r.,
- Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Nidzicy upoważnieniem z dn. 1.09.2017 r. upoważnieniem z dn. 21.02.2011 r.,
- Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Nidzicy upoważnieniem z dn. 21.02.2011 r.,
- Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Nidzicy upoważnieniem z dnia 30.08.2019 r.,
- Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących w Jagarzewie upoważnieniem z dn. 30.08.2019 r.

1.3. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Starosta Nidzicki, Wicestarosta Nidzicki, Sekretarz Powiatu, Skarbnik Powiatu oraz inni pracownicy Starostwa Powiatowego w Nidzicy w powierzonym im zakresie obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Siedzibą organów Powiatu Nidzickiego jest miasto Nidzica. Obsługę finansową Powiatu Nidzickiego prowadziło Starostwo Powiatowe w Nidzicy z siedzibą w Nidzicy ul. Traugutta 23, kod pocztowy 13 – 100 Nidzica.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Powiat Nidzicki działał na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XLVII/283/2018 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 28 września 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Nidzickiego. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 7 grudnia 2018 r. poz. 4767, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) oraz udostępniony w BIP-ie kontrolowanej jednostki dnia 14.12.2018 r., zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 z późn. zm.).

Wojewoda Warmińsko-Mazurski dnia 5 listopada 2018 r. wydał rozstrzygnięcie nadzorcze Nr PN.4131.407.2018, którego tekst ogłoszony został w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 7 listopada 2018 r. pod poz. 4768.

Statut Powiatu Nidzickiego przyjęty zostały następującymi uchwałami:

- uchwałą Nr XIII/95/2019 r. Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 29 listopada 2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Nidzickiego,
- uchwałą Nr XXIII/155/2020 r. Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 23 grudnia 2020 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Nidzickiego.

2.2. Regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Starostwo Powiatowe w Nidzicy działało na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego uchwałą Nr 15/2018 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dn. 16 lutego 2018 r.

Zmiany do Regulaminu Organizacyjnego wprowadzono następującymi uchwałami Zarządu Powiatu w Nidzicy:

- uchwałą Nr 94/2018 z dnia 1 października 2018 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 15/2018 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 16 lutego 2018 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nidzicy,
- uchwałą Nr 11/29/2019 z dnia 18 marca 2019 r. w sprawie zmiany uchwały (j.w.),
- uchwałą Nr 16/46/2019 z dnia 13 maja 2019 r. w sprawie zmiany uchwały (j.w.),
- uchwałą Nr 25/88/2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały (j.w.),
- uchwałą Nr 59/205/2020 z dnia 12 sierpnia 2020 r. w sprawie zmiany uchwały (j.w.),
- uchwałą Nr 66/234/2020 z dnia 5 listopada 2020 r. w sprawie zmiany uchwały (j.w.),
- uchwałą Nr 75/266/2021 z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały (j.w.).

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Starosta Nidzicki zarządzeniem Nr 45/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. określił sposób przeprowadzenia kontroli zarządczej w Powiecie Nidzickim, jednostkach organizacyjnych oraz zasady jej koordynacji. Zarządzenie obejmowało uregulowania zawarte w art. 68 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Zarządzeniami Starosty Nidzickiego: Nr Z/21/2017 z dnia 18 lipca 2017 r. i Nr Z/16/2021 z dnia 19 marca 2021 r. zmieniającymi ww. zarządzenie Nr 45/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. dokonano aktualizacji podstaw aktów prawnych wymienionych w tym zarządzeniu.

Zarządzeniem Nr 2/25/2012 z dnia 15 czerwca 2012 r. Starosta Nidzicki wprowadził „Kodeks Etyczny Pracowników Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Zarządzeniem Nr 21/2009 z dnia 29 maja 2009 r. Starosta Nidzicki wprowadził „Regulamin Okresowej Oceny Pracowników w Starostwie Powiatowym w Nidzicy”, zmieniony aneksem nr 1 z 17 listopada 2009 r.

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.

2.3.1. Okresowa ocena pracowników Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Stosownie do zapisów § 3 ust. 2 ww. Regulaminu Okresowej Oceny Pracowników w Starostwie Powiatowym w Nidzicy okresowa ocena pracowników przeprowadzana jest za okres dwóch poprzednich lat, a więc za okres dwuletni.

Okresowa ocena pracowników polega na wypełnieniu arkuszy okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych przez ich bezpośrednich przełożonych, zwanych oceniającymi. Na podstawie przedłożonych kontrolującemu ww. arkuszy samorządowych wypełnionych przez ich bezpośrednich przełożonych stwierdzono, że ostatnie zostały sporządzone w 2019 roku, a poprzednie w 2017 r., a więc w okresie dwóch lat zgodnie z postanowieniami ww. Regulaminu. Arkusze były przekazywane Staroście do zapoznania się, a następnie włączone do akt osobowych pracownika.

2.3.2. W Starostwie Powiatowym w Nidzicy zostały opracowane formularze mające na celu zidentyfikowanie obszarów wysokiego ryzyka w odniesieniu do zadań i celów Powiatu Nidzickiego na 2020 rok oraz identyfikacji i analizy ryzyka w odniesieniu do wyznaczonych celów i zadań Powiatu Nidzickiego na 2020 rok. Na podstawie formularzy analizy ryzyka, wyników kontroli oraz audytów wewnętrznych sporządzono ocenę ryzyka w Powiecie Nidzickim za 2020 r. Określono istotne obszary ryzyka oraz podjęte działania w celu naprawy zaistniałych błędów – Arkusze ustalenia obszarów ryzyka/identyfikacji ryzyka poszczególnych jednostek organizacyjnych Powiatu Nidzickiego oraz wydziałów Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

2.3.3. W Starostwie Powiatowym w Nidzicy opracowano plan kontroli zarządczej na 2020 r. zawarty w uchwale Nr 51/183/2020 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 6 maja 2020 r. w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych Powiatowi Nidzickiemu, w których zostanie

przeprowadzona kontrola zarządcza w 2020 r. Ponadto sporządzono plan działalności Powiatu Nidzickiego na rok 2020 podpisany przez Starostę.

Przeprowadzono kontrole w niżej wymienionych jednostkach:

- Kontrolę w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Nidzicy przeprowadzono w zakresie zgodności działań z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania oraz wiarygodności sprawozdań. Kontrolą objęto rok 2019. Kontrolę przeprowadzono w formie kontroli zdalnej. Z czynności kontrolnych sporządzona została notatka służbowa podpisana w dniu 28.12.2020 r., zgodnie postanowieniami § 16 ust. 2 zarządzenia Nr 45/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. określił sposób przeprowadzenia kontroli zarządczej w Powiecie Nidzickim, jednostkach organizacyjnych oraz zasady jej koordynacji, stanowiącymi że cyt. „W przypadku braku uchybień, można odstąpić od sporządzenia protokołu i ograniczyć się do sporządzenia notatki służbowej”.
- Kontrolę w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nidzicy przeprowadzono w zakresie zgodności działań z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania oraz wiarygodności sprawozdań. Kontrolą objęto rok 2019. Kontrolę przeprowadzono w formie kontroli zdalnej. Z czynności kontrolnych sporządzona została notatka służbowa podpisana w dniu 28.12.2020 r., zgodnie postanowieniami § 16 ust. 2 ww. zarządzenia Nr 45/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.”.

Dnia 30 kwietnia 2021 r. sporządzono „Sprawozdanie z wykonania celów i zadań w 2020 r. (kontrola zarządcza) Powiat Nidzicki”, sporządzony przez Skarbnika i zatwierdzony przez Starostę Nidzickiego.

2.3.4. Samoocena systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki, o której mowa w punkcie 20 części E. „Monitowanie i ocena” komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 15, poz. 84).

Jak wskazuje komunikat Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zaleca się przeprowadzenie co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki.

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy za 2020 r. dokonano na anonimowych arkuszach „Kwestionariusz samooceny” (pracowników) oraz imiennych arkuszach „Kwestionariusz samooceny” (kierowników) zgodnych ze wzorem określonym przez Starostę Powiatu.

Starosta Powiatu sporządził dnia 31 grudnia 2020 r. Raport z dokonanej samooceny systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy za 2020 r. Z raportu wynika, że druki ankiet rozdysponowane wśród pracowników przez poszczególnych kierowników wydziałów zebrane do 15 grudnia 2020 r.

2.4. Audyt wewnętrzny.

W uchwale Nr XIV/104/2019 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Nidzickiego na rok 2020, zaplanowana kwota dochodów i przychodów Powiatu Nidzickiego wynosiła 77.536.302,48 zł, a kwota wydatków i rozchodów wynosiła 77.536.302,48 zł.

| | Wg ww. uchwały budżetowej | | | |
|-------|---------------------------|------------------|----------------|-----------------|
| | Dochody /w zł/ | Przychody /w zł/ | Wydatki /w zł/ | Rozchody /w zł/ |
| Kwota | 70 336 445,98 | 7 199 856,50 | 75 981 098,48 | 1 555 204,00 |
| Razem | 77 536 302,48 | | 77 536 302,48 | |

W ww. uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów, jak również kwota wydatków i rozchodów przekroczyły wysokość 40.000 tys. zł. Wobec powyższego stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), kontrolowana jednostka była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego. Stosownie do treści wskazanego przepisu audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego w roku 2020 przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł, nie przekraczając 100 000 tys. zł. W związku z powyższym audyt wewnętrzny mógł być prowadzony w jednostce przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce. Stosownie do art. 278 ust. 3 ww. ustawy audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł.

W Powiecie Nidzickim w 2020 r. audyt wewnętrzny był prowadzony przez firmę zewnętrzną DB Group s.c. ul. Popiełuszki 7/8, 10-695 Olsztyn na podstawie umowy z dnia 17 stycznia 2020 r. na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Nidzicy oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Nidzickiego. W kontrolowanym okresie obowiązywała 1 umowa na usługę prowadzenia audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Nidzicy oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Nidzickiego.

Uprawnienia audytora wynikały z art. 286 ust. 1 pkt 1 – 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 66a pkt 7 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku, o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2019 r. poz. 489 z późn. zm., a od 6.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1200).

Skarbnik Powiatu dokonała kontrasygnaty umowy poprzez złożenie swojego podpisu.

Umowę zawarto w wyniku przeprowadzonego postępowania w formie zapytania cenowego na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Nidzicy oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Nidzickiego. Umowa była zawarta zgodnie

z postanowieniami zawartymi w art. 279 ust. 2 ww. ustawy. Okres na który zawarto umowę był zgodny z postanowieniami art. 279 ust. 3 ww. ustawy.

2.4.1. Wyboru wykonawcy dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), ponieważ wartość zamówienia na usługę audytu wewnętrznego (CPV : 79212200-5), ustalona zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 i art. 34 ust. 1 tejże ustawy, nie przekraczała określonej przepisami art. 4 pkt 8 niniejszej ustawy, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, przeliczając wartość zamówienia z zastosowaniem średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,3117, zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477).

We wniosku z dnia 30.12.2019 r. dotyczącym zamówienia usługi audytu wewnętrznego (CPV: 79212200-5) Pani Marzena Pawlak – kadrowa ustaliła wartość zamówienia na okres roku na kwotę 19.512,20 zł (netto) oraz 4.525,41 euro po zastosowaniu kursu złotego w stosunku do euro w wysokości 4,3117 zł za euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówienia. Prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówienia publicznego, tj. 4,3117, zgodnie z postanowieniami § 1 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...). Powyższy wniosek został zaakceptowany przez Starostę Powiatu i Skarbnika Powiatu poprzez złożenie swoich podpisów.

2.4.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Nidzicy w swojej strukturze organizacyjnej przewidywało komórkę organizacyjną audytor wewnętrzny. W okresie kontrolowanym (2020 r.) ani później w Starostwie nie było zatrudnionego audytora wewnętrznego, dlatego uwzględniając przesłanki wynikające z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, kontrolowana jednostka zleciła audyt wewnętrzny usługodawcy.

2.4.3. Ze względu na szacowaną wartość zamówienia (4.525,41 euro) na usługę audytu wewnętrznego w wyżej opisanym przypadku dokonano wyboru wykonawcy z zastosowaniem zapisów zarządzenia Nr Z/17/2014 Starosty Nidzickiego z dnia 7 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

Zgodnie z § 5 ust. 4 pkt 1 ww. zarządzenia Nr Z/17/2014 Starosty Nidzickiego z dnia 7 maja 2014 r. udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej równowartość 3.000 euro następuje w trybie zapytania ofertowego na podstawie zaproszenia do składania ofert kierowanego do wykonawców w formie pisemnej, listownie lub w formie elektronicznej z podaniem terminu składania ofert.

2.4.4. Plan audytu wewnętrznego na 2020 rok został sporządzony na podstawie analizy obszarów ryzyka. Ustalono trzy zadania audytowe do przeprowadzenia w 2020 r. oraz

czynności sprawdzające dotyczące sprawdzenia rzetelności przeprowadzonych zadań kontrolnych w roku 2019.

Plan audytu wewnętrznego na 2020 r. wpłynął do Starostwa Powiatowego w Nidzicy dnia 16 grudnia 2019 r. (L.dz. 18763), a więc w terminie zgodnym z postanowieniami zawartymi w art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wpływ planu został opatrzony datą wpływu oraz został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym Starostwa Powiatowego w Nidzicy, stosownie do wymogów § 40 ust. 1, § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Plan audytu był zmieniony aneksem nr 1 z dnia 5.02.2020 r. Plan i aneks nr 1 do niego były podpisane przez Starostę Nidzickiego, co było zgodne z postanowieniami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506).

Zadania audytowe oraz czynności sprawdzające zostały wykonane zgodnie z planem, w tym zadanie pn. „Audyt bezpieczeństwa informacji i ochrony danych w Starostwie Powiatowym w Nidzicy w 2020 r.”, co było zgodne z wymogiem zawartym w § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie krajowych ram interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2247), zgodnie z którym audyt wewnętrzny w zakresie bezpieczeństwa informacji, winien być przeprowadzany nie rzadziej niż raz na rok.

Sprawozdanie z wykonania Planu audytu wewnętrznego za roku 2020 r. zostało sporządzone z datą 13 stycznia 2021 r. i wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Nidzicy dnia 13 stycznia 2021 r. (L.dz. 18763), a więc w terminie zgodnym z postanowieniami zawartymi w § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506), zgodnie z którym: „Kierownik komórki audytu wewnętrznego do końca stycznia następnego roku składa kierownikowi jednostki sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego (...)”.

Wpływ sprawozdania został opatrzony datą wpływu oraz został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym Starostwa Powiatowego w Nidzicy, stosownie do wymogów § 40 ust. 1, § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej (...).

W ww. Sprawozdaniu zawarto informację dotyczącą czynności sprawdzających (zapis o nich były zamieszczony w ww. Planie audytu wewnętrznego), co było zgodne z postanowieniami § 12 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. Sprawozdanie zawierało datę jego sporządzenia, zgodnie

z wymogiem § 18 ust. 1 pkt 8 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

2.5. Regulamin Pracy Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

W kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym w Nidzicy obowiązywał „Regulamin Pracy Starostwa Powiatowego w Nidzicy” stanowiący załącznik do zarządzenia Nr Z/26/2017 Starosty Nidzickiego z dnia 31 lipca 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Obowiązek i podstawę prawną wprowadzenia Regulaminu Pracy stanowił art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (w dniu wydania ww. zarządzenia Dz. U. z 2016 r. poz. 902) oraz art. 104 § 1¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks Pracy (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm., od dnia 30.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) w zw. z postanowieniami art. 43 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, który stanowi, że w sprawach nieuregulowanych w ustawie stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu pracy.

2.5.1. Regulamin pracy określał rozkład czasu pracy w sposób zapewniający obywatelom załatwianie spraw w dogodnym dla nich czasie, zgodnie z postanowieniami art. 42 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

2.5.2. Termin, miejsce, czas i częstotliwość wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Starostwa określał ww. regulamin. W § 23 regulaminu zapisano odpowiednio, że:

- „wynagrodzenie wypłacane jest w formie pieniężnej w terminie 28 dnia każdego miesiąca w kasie Starostwa”,
- „na wniosek pracownika wynagrodzenie może być przebrane na jego rachunek bankowy w terminie 28 dnia miesiąca”.

Termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Starostwa został ustalony zgodnie z postanowieniami art. 9 § 2 w związku z art. 85 § 1-3 ww. ustawy - Kodeks pracy.

2.6. Regulamin wynagradzania obowiązujący w kontrolowanej jednostce.

W kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym w Nidzicy obowiązywał ustalony przez Starostę Nidzickiego „Regulamin Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Nidzicy” stanowiący załącznik do zarządzenia Nr Z/23/2018 z dnia 18 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Nidzicy, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: Nr Z/16/2019 Starosty Nidzickiego z dnia 20 maja 2019 r., Nr Z/15/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 15 czerwca 2020 r. i Nr Z/36/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 14 grudnia 2020 r.

W § 14 regulaminu zapisano, że „Regulamin wynagradzania wchodzi w życie po upływie dwóch tygodni od podania go do wiadomości pracownikom, z mocą obowiązującą od dnia 2 lipca 2018 r.”. Powyższy zapis był zgodny z postanowieniami zawartymi w art. 77² § 6 ustawy

z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (w dniu wprowadzenia regulaminu: Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm., a od 5.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

Obowiązek i podstawę prawną ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników stanowił art. 39 § 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (w dniu wprowadzenia regulaminu: Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm., a od dnia 11.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Na podstawie dokumentu Komisarza Wyborczego w Olsztynie I z dn. 18 kwietnia 2019 r. ustalono, że Powiat Nidzicki zamieszkiwało 32.383 osób (stan na 31.03.2019 r.).

Powiat Nidzicki zamieszkiwało w 2019 r. 32.857 mieszkańców. Powyższe ustalono na podstawie dokumentu Głównego Urzędu Statystycznego pn. Statystyczne Vademecum Samorządowca 2019 (olsztyn.stat.gov.pl).

Na podstawie sprawozdania statystycznego: Z-06 „Sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2019 r.” oraz Listy pracowników z podziałem na aktualne formy umów – alfabetycznie na dzień 31.12.2020 r. (wydruk z programu PUMA wersja (04.185)), ustalono, że w Starostwie według stanu na dzień 31.12.2020 r. na podstawie stosunku pracy zatrudnionych było ogółem 46 osób.

3.1. Jednostki organizacyjne.

Powiat Nidzicki realizował swoje zadania za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych, powiatowych służb, inspekcji i straży, a także Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

- Centrum Kształcenia Zawodowego w Nidzicy,
- Powiatowy Ośrodek Rozwoju Edukacji w Nidzicy,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nidzicy,
- Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy,
- Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy,
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Nidzicy,
- Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Nidzicy,
- Zespół Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących w Jagarzewie,
- Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Nidzicy.

Powiatowe służby, inspekcje i straże podlegające bezpośredniemu zwierzchnictwu Starosty:

- a. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy,
- b. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nidzicy.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Powiat Nidzicki nie posiadał udziałów w spółkach i fundacjach.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Powiat Nidzicki przystąpił do:

- Związku Powiatów Polskich – na podstawie uchwały Nr XIX/3/2000 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 13 września 2000 r.,
- Stowarzyszenia Lokalnej Organizacji Turystycznej Powiatu Nidzickiego – na podstawie uchwały Nr XXII/128/04 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 22 września 2004 r.,
- Lokalnej Grupy Działania „Brama Mazurskiej Krainy” – na podstawie uchwały Nr VI/32/07 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 30 marca 2007 r.

3.4. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2020 r. organy zewnętrzne przeprowadziły w Powiecie Nidzickim następujące kontrole:

- 1) Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie - w zakresie audytu projektu nr RPWM.03.01.00-28-0050/17 „Zintegrowana informacja geodezyjna i kartograficzna Warmii i Mazur w Powiecie Nidzickim”,
- 2) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie – w zakresie prawidłowości i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii.
- 3) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy – w zakresie przeprowadzenia czynności kontrolno-rozpoznawczych w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki kasowej.

Uregulowania w przedmiocie gospodarki kasowej zawarto w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr Z/10/2011 Starosty Nidzickiego z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Nidzicy. W kontrolowanym okresie zmian postanowień ww. instrukcji Starosta Nidzicki dokonywał na podstawie nw. zarządzeń zmieniających:

- Nr Z/19/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r.,
- Nr Z/5/2014 z dnia 7 stycznia 2014 r.,
- Nr Z/46/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r.,
- Nr Z/18/2017 z dnia 18 lipca 2017 r.,
- Nr Z/36/2017 z dnia 27 listopada 2017 r.,
- Nr Z/35/2019 z dnia 13 listopada 2019 r.,

- Nr Z/44/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.

Integralną część zarządzenia Nr Z/10/2011 stanowiły także załączniki:

- nr 1 – Instrukcja w sprawie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- nr 2 – Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych,
- nr 3 – Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- nr 5 – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W instrukcji gospodarki kasowej (ze zmianami) zawarto m.in. uregulowania w przedmiocie:

- kasjera (rozdział III),
- pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych (rozdział IV).
W § 5 ust. 3 ww. instrukcji wskazano na funkcjonowanie w Starostwie Powiatowym w Nidzicy dwóch kas: jedna w budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy przy ul. Traugutta 23 w Nidzicy, druga w budynku Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej przy ul. Olsztyńskiej 28 w Nidzicy,
- zasad gospodarki kasowej (rozdział V). W § 9 ust. 1 i 2 instrukcji zapisano, że operacje gospodarcze realizowane za pośrednictwem kasy, funkcjonującej w budynku Starostwa przy ul. Traugutta 23 dokonywane są w ramach komputerowego programu finansowo – księgowego „PUMA” autorstwa ZETO Olsztyn. Dokumenty operacyjne kasy takie jak raport kasowy „RK”, dowód wpłaty „KP” i dowód wypłaty „KW” stanowią wydruki komputerowe w ramach programu finansowo – księgowego PUMA,
- dokumentacji kasowej (rozdział VI),
- przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy (rozdział VII),
- raportu kasowego (rozdział VIII),
- zasad wypełniania formularzy i druków kasowych (rozdział IX),
- czynności kontrolnych (rozdział X).

Uregulowania w przedmiocie druków ścisłego zarachowania zawarto w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Nr Z/10/2011 Starosty Nidzickiego z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

1.1.2. Stały zapas gotówki w kasie mieszczącej się w siedzibie Starostwa przy ul. Traugutta 23 w Nidzicy na rok 2020 został określony w wysokości 3.000,00 zł na podstawie zarządzenia Nr Z/1/2020 Starosty Nidzickiego dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego w kasie Starostwa Powiatowego w Nidzicy. Od 4 stycznia 2021 r. stały zapas gotówki w kasie mieszczącej się w siedzibie Starostwa przy ul. Traugutta 23 w Nidzicy na rok 2021 został określony w wysokości 3.000,00 zł na podstawie zarządzenia Nr Z/1/2021

Starosty Nidzickiego dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego w kasie Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Pogotowie kasowe w kasie Starostwa mieszczącej się w budynku Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej przy ul. Olsztyńskiej 28 w Nidzicy na rok 2020 zostało ustalone przez Starostę Nidzickiego w wysokości 200,00 zł na podstawie zarządzenia Nr Z/2/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego w kasie Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej przy ul. Olsztyńskiej 28 w Nidzicy.

Pogotowie kasowe w kasie Starostwa mieszczącej się w budynku Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej przy ul. Olsztyńskiej 28 w Nidzicy na rok 2021 zostało ustalone przez Starostę Nidzickiego w wysokości 200,00 zł na podstawie zarządzenia Nr Z/2/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego w kasie Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej przy ul. Olsztyńskiej 28 w Nidzicy.

Gotówkę w kasie jednostki ewidencjonowano syntetycznie na koncie 101 - „Kasa”. Do konta 101 prowadzono ewidencję szczegółową w postaci raportów kasowych.

1.1.3. Ostatnia inwentaryzacja gotówki i druków ścisłego zarachowania w kasach Starostwa Powiatowego w Nidzicy została przeprowadzona w dniach 8 i 11 marca 2021 r., co udokumentowano:

- protokołem z przeprowadzonej kontroli w kasie Starostwa Powiatowego w Nidzicy przy ul. Traugutta 23 w Nidzicy w dniu 11.03.2021 r.,
- protokołem z przeprowadzonej kontroli w kasie Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej przy ul. Olsztyńskiej 28 w Nidzicy w dniu 8.03.2021 r.

Stan rzeczywisty środków pieniężnych (gotówki) w kasach był zgodny ze stanem ewidencyjnym gotówki według raportów kasowych. Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Różnic nie stwierdzono

1.2. Reprezentatywnie, dnia 16.04.2021 r., przeprowadzono kontrolę stanu gotówki i druków ścisłego zarachowania w kasie Starostwa mieszczącej się w budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy przy ul. Traugutta 23 w Nidzicy (dobór próby losowy), z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym gotówki według raportów kasowych oraz zgodność stanu druków ścisłego zarachowania, tj. czeków gotówkowych i kwitariuszy przychodowych ze stanem ewidencyjnym wg księgi druków ścisłego zarachowania.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

W kasach Starostwa Powiatowego w Nidzicy wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki ewidencjonowano w jednym znormalizowanym raporcie kasowym – „Raport kasowy RK”, zgodnie z zapisem § 16 ust. 3 i 7 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr Z/10/2011 Starosty Nidzickiego z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Nidzicy (z późn. zm.).

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie 10 dziennych raportów kasowych sporządzonych w okresie od 16 do 29.10.2020 r. (tj. Rk od nr 000178/1/01/2020 do nr 000187/1/01/2020) z załączonymi przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych, w których ujęto odprowadzenie do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Starostwa. Dobór ww. raportów kasowych do kontroli losowy.

Na podstawie objętych kontrolą ww. dziennych raportów kasowych sporządzonych w okresie od 16 do 29 października 2020 r. oraz wyciągów bankowych o nr: 203/2020 z 16 października, 204/2020 z 19 października, 205/2020 z 20 października, 206/2020 z 21 października, 207/2020 z 22 października, 208/2020 z 23 października, 209/2020 z 26 października, 210/2020 z 27 października, 211/2020 z 28 października, 212/2020 z 29 października 2020 r. skontrolowano:

1.3.1. Odprowadzanie w pełnej wysokości pobranych w kasie Starostwa dochodów na rachunek Powiatu Nidzickiego, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Ustalono, że raporty kasowe sporządzano codziennie i każdorazowo na koniec dnia zamykano je odprowadzając do banku – na rachunek Starostwa Powiatowego w pełnej wysokości gotówkę przychodowaną w tym dniu do kasy.

Niezależnie od powyższego sprawdzono następnie czy dochody odprowadzone z kasy na rachunek Starostwa Powiatowego (odpowiednio do ww. WB) zostały przekazane z rachunku Starostwa na rachunek budżetu, tj. Powiatu Nidzickiego. Stwierdzono, że dochody przekazane z kasy na rachunek Starostwa (wg ww. WB) zostały przekazane następnie na rachunek budżetu Powiatu Nidzickiego, co przedstawia załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Na ww. przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Starostwo Powiatowe w Nidzicy (jednostka budżetowa) pobrane w kasie dochody odprowadzało na rachunek budżetu, tj. Powiatu Nidzickiego.

Rozchodów gotówki z kasy Starostwa dokonywano z pogotowia kasowego lub po wcześniejszym pobraniu gotówki czekiem z banku.

1.3.2. Prawdliwość ujmowania w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy

z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Na podstawie ww. raportów kasowych z załączonymi przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi generowanymi komputerowo stwierdzono, że w ww. raportach prawidłowo ewidencjonowano wpłaty i wypłaty gotówką pod datą ich dokonania (wg przychodowych i rozchodowych dowodów kasowych).

1.3.3. Przychodowanie do kasy gotówki pobieranej czekiem z banku w kwocie pobranej i w dniu jej pobrania.

W przyjętej do kontroli próbie stwierdzono jeden przypadek pobrania gotówki czekiem z banku celem realizacji wydatków poprzez kasę Starostwa. Stwierdzono, że gotówkę pobraną czekiem z banku przychodowano do kasy Starostwa Powiatowego w Nidzicy w dniu i w kwocie pobranej czekiem z banku co stwierdzono na podstawie gotówki pobranej czekiem w dn. 23 października 2020 r. (WB nr 208/2020) i RK nr 000183/1/01/2020 z dnia 23 października 2020 r.

1.3.4. Oznaczanie zrealizowanych rozchodowych dowodów obrotu kasowego przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego w którym objęte nimi wpłaty zostały zaewidencjonowane, stosownie do § 16 ust. 1 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr Z/10/2011 Starosty Nidzickiego z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie na próbie obejmującej wszystkie rozchodowe dowody kasowe załączone do objętych kontrolą raportów kasowych stwierdzono, że wszystkie z tych dowodów oznaczano przez wpisanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wpłaty zostały zaewidencjonowane, co było zgodne z postanowieniami § 16 ust. 1 ww. Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

Operacje kasowe dokumentowane były dowodami kasowymi określonymi § 10 instrukcji.

1.3.5. Dokonywanie wypłat gotówki w kasie Starostwa Powiatowego w Nidzicy na podstawie rozchodowych dowodów kasowych oznaczonych datą ich sporządzenia oraz podpisanych przez ich wystawcę stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

Na przyjętej do kontroli próbie w ww. zakresie stwierdzono, że wypłat gotówki w kasie Starostwa dokonywano na podstawie rozchodowych dowodów kasowych spełniających wymogi art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o rachunkowości. Dowody kasowe przed wypłatą poddane były kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki, zgodnie z wymogiem § 13 ust. 3 i 4 instrukcji.

1.3.6. Przestrzeganie wysokości ustalonego pogotowia kasowego.

Na podstawie przyjętych do kontroli ww. raportów kasowych ustalono, że wysokość pogotowia

kasowego wg stanu gotówki wykazanego w ww. raportach nie przekraczała wysokości pogotowia kasowego – stałego zapasu gotówki w kasie – ustalonej § 1 zarządzenia Nr Z/1/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego w kasie Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

1.3.7. Niezależnie od powyższego stwierdzono, że w raporcie kasowym Nr 178/1/01/2020 za okres 16-16.10.2020 r. poz. 2, ujęto rozliczenie zapłaconej ze środków własnych pracownika faktury 1370/00027/121020/02 z dnia 12.10.2020 r. na kwotę 154,66 zł.

Ustalono, że rozliczenie (zwrot) wymienionych kosztów zakupu ze środków własnych pracownika w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Nidzicy nastąpiło z uwzględnieniem konta bilansowego 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” prowadzonego dla Starostwa, tj. stosując zapis księgowy strona Wn konta 401 - „Zużycie materiałów i energii” strona Ma konta 234 (wypłata gotówkowa), oraz następnie równolegle 234/101 – „Kasa” (wypłata gotówkowa), co było zgodne z zasadami funkcjonowania konta 234 określonego:

- załącznikiem nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm., od 3.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
- załącznika nr 2 pn. „Wykaz kont dla Starostwa Powiatowego w Nidzicy (Urzędu)” do zarządzenia nr Z/47/2018 Starosty Nidzickiego z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

1.4. Bankowa obsługa budżetu Powiatu Nidzickiego w kontrolowanym okresie, tj. 2020 r.

W kontrolowanym okresie obowiązywały 2 umowy na bankową obsługę budżetu Powiatu Nidzickiego, i tak:

1.4.1. do dnia 30 czerwca 2020 r. obowiązywała umowa nr 26/132756/2017 o obsługę bankową budżetu Powiatu Nidzickiego zawarta dnia 30.06.2017 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Nidzicy a Zarządem Powiatu Nidzickiego. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1.07.2017 r. do dnia 30.06.2020 r. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Powiatu. Do powyższej umowy w dniu 13.09.2019 r. został zawarty aneks nr 17.

W § 2 ust. 3 ww. umowy zapisano, że jej przedmiotem jest otwarcie i prowadzenie rachunków bieżących, rachunków pomocniczych i dochodów własnych wszystkich jednostek organizacyjnych Powiatu istniejących w dniu zawarcia umowy lub utworzonych przez Powiat albo przekazanych do prowadzenia z mocy przepisów w trakcie trwania umowy.

W § 18 umowy zapisano zerowe opłaty za:

- a) czynności bankowe, w tym za: otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych budżetu Starostwa Powiatowego i jednostek podległych Powiatu Nidzickiego, za prowadzenie subkont w ramach rachunku bankowego, za uruchomienie i usługi bankowości elektronicznej, otwarcie i prowadzenie rachunków przeznaczonych do rozliczenia realizowanych projektów przez Powiat i jednostki podległe Powiatu Nidzickiego, za eksploatację systemu Centrum Usług Internetowych,
- b) przelewy, w tym za: przelew na rachunek w danym banku, przelew na rachunek w innym banku,
- c) wpłaty i wypłaty gotówkowe na rachunek i z rachunku w danym banku.

W § 26 ww. umowy zapisano, że Bank zawrze na warunkach określonych niniejszą umową, umowy z jednostkami podległymi Powiatowi Nidzickiemu (...).

Na podstawie powyższej umowy w dniu 30.06.2017 r. zawarto umowę Nr 27/49780/2017 o prowadzenie przez Bank Spółdzielczy w Nidzicy rachunków bankowych bieżącego/pomocniczych dla Starostwa Powiatowego w Nidzicy. W § 1 ust. 2 umowy zapisano, że została ona zawarta na czas określony od dn. 1.07.2017 r. do dn. 30.06.2020 r., w § 18 umowy zapisano zerowe stawki za obsługę bankową rachunków wskazanych w umowie.

Umowę na obsługę bankową budżetu Powiatu Nidzickiego zawarto z pominięciem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), tj. odpowiednio do art. 4 pkt 8 ww. ustawy z uwagi na to, że wartość zamówienia (opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia) nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 euro. Do powyższego uwag nie wniesiono.

Bank Spółdzielczy w Nidzicy pismem z dnia 17.03.2017 r. wystąpił z propozycją dalszej obsługi bankowej budżetu Powiatu Nidzickiego na dotychczasowych warunkach, tj. określonych w ofercie z listopada 2011 r. W związku z bezkosztowym prowadzeniem obsługi rachunków bankowych Powiatu Nidzickiego oraz jego jednostek organizacyjnych, na wniosek Skarbnik Powiatu Nidzickiego, Zarząd Powiatu Nidzickiego na posiedzeniu w dniu 23.03.2017 r. wyraził zgodę na kolejne zawarcie umowy z Bankiem Spółdzielczym w Nidzicy na obsługę bankową budżetu Powiatu Nidzickiego na okres od 1.07.2017 r. do 30.06.2020 r. w trybie bezprzetargowym. Jak już wyżej opisano w umowie zapisano zerowe opłaty bankowe.

1.4.2. od dnia 1 lipca 2020 r. obowiązywała umowa nr 12/132756/2020 o obsługę bankową budżetu Powiatu Nidzickiego zawarta dnia 26.06.2020 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Nidzicy a Zarządem Powiatu Nidzickiego. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1.07.2020 r. do dnia 30.06.2023 r. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Powiatu.

W § 2 ust. 1 ww. umowy zapisano, że jej przedmiotem jest otwarcie i prowadzenie rachunków bieżących, VAT, rachunków pomocniczych i dochodów własnych wszystkich jednostek

organizacyjnych Powiatu istniejących w dniu zawarcia umowy lub utworzonych przez Powiat albo przekazanych do prowadzenia z mocy przepisów w trakcie trwania umowy.

W § 18 umowy zapisano zerowe opłaty za:

- a) czynności bankowe, w tym za: otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych budżetu Starostwa Powiatowego i jednostek podległych Powiatu Nidzickiego, za prowadzenie subkont w ramach rachunku bankowego, za uruchomienie i usługi bankowości elektronicznej, za eksploatację systemu Centrum Usług Internetowych,
- b) przelewy, w tym za: przelew na rachunek w danym banku, przelew na rachunek w innym banku,
- c) wpłaty i wypłaty gotówkowe na rachunek i z rachunku w danym banku.

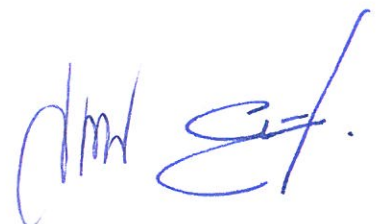
W § 26 ww. umowy zapisano, że Bank zawrze na warunkach określonych niniejszą umową, umowy z jednostkami podległymi Powiatowi Nidzickiemu (...).

Na podstawie powyższej umowy w dniu 26.06.2020 r. zawarto umowę Nr 13/49780/2020 o prowadzenie przez Bank Spółdzielczy w Nidzicy rachunków bankowych bieżącego/VAT/pomocniczych dla Starostwa Powiatowego w Nidzicy. W § 1 ust. 2 umowy zapisano, że została ona zawarta na czas określony od dn. 1.07.2020 r. do dn. 30.06.2023 r., w § 18 umowy zapisano zerowe stawki za obsługę bankową rachunków wskazanych w umowie.

Umowę na obsługę bankową budżetu Powiatu Nidzickiego zawarto z pominięciem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), tj. odpowiednio do art. 4 pkt 8 ww. ustawy z uwagi na to, że wartość zamówienia (opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia) nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 euro. Do powyższego uwag nie wniesiono.

Jak już wyżej opisano w umowie zapisano zerowe opłaty bankowe.

We wniosku o zakup towarów i usług do 30.000 euro z dnia 17.04.2020 r. Skarbnik Powiatu ustaliła wartość zamówienia na okres 3 lat na kwotę 2.046,00 zł oraz 8.734,99 euro po zastosowaniu kursu złotego w stosunku do euro w wysokości 4,2693 zł za 1 euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień podstawę przeliczenia wartości zamówienia. Prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego, tj. 4,2693 zł za 1 euro, zgodnie z postanowieniami § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2453). Z wniosku wynikało, że podstawą szacowania wartości przedmiotu zamówienia były poniesione koszty prowadzenia rachunków bankowych za okres ostatnich 3 lat.



We wniosku Skarbnik Powiatu stwierdziła zabezpieczenie finansowe na realizację przedmiotowego celu oraz ujęcie w ewidencji obciążenia planu finansowego jego wartości. Powyższy wniosek zaakceptował Starosta.

Zawarcie powyższej umowy na obsługę bankową budżetu Powiatu Nidzickiego poprzedzono wysłaniem przez Starostę Nidzickiego w dniu 20.04.2020 r. do Banku PEKAO SA Oddział w Nidzicy, Banku Spółdzielczego w Nidzicy, Santander Consumer Bank Polska SA w Nidzicy, BNP Paribas Bank Polska w Nidzicy, PKO BP SA Oddział 1 w Nidzicy, pisma F.3052.12.2020 r. z prośbą o przedstawienie propozycji warunków prowadzenia obsługi bankowej Powiatu na lata 2020-2023.

Po otrzymaniu odpowiedzi od 3 banków: PKO BP SA Regionalne Centrum Korporacyjne w Olsztynie, BNP Paribas Bank Polska w Nidzicy i Banku Spółdzielczego w Nidzicy zawarto umowę na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Powiatu z Bankiem Spółdzielczym, który w ocenie kontrolowanej jednostki zaoferował najkorzystniejsze warunki.

Postępowanie na wybór banku przeprowadzono zgodnie z ustalonymi procedurami wewnętrznymi określonymi w zarządzeniu Nr Z/17/2014 Starosty Nidzickiego z dnia 7 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 euro w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

1.5. Stan rachunków bankowych.

Wykaz rachunków bankowych do obsługi budżetu Powiatu Nidzickiego z uwzględnieniem ewidencji księgowej oraz sald wg stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2020 r. przedstawiał się następująco:

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej na 31.12.2020 r. Powiatu Nidzickiego oraz Starostwa Powiatowego w Nidzicy stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych Powiatu Nidzickiego oraz Starostwa Powiatowego w Nidzicy:

| Lp. | Numer rachunku bankowego | Nazwa rachunku bankowego | Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki | |
|-----|----------------------------------|---|---|--|
| | | | Stan środków (w zł) | Saldo konta |
| 1. | 62 8834 0009 2001 0004 9780 0001 | Rachunek bieżący | 0,00 | Wn od 130-01 do 130-14; 130-16; 130-25 |
| 2. | 38 8834 0009 2001 0004 9780 0045 | Kary pieniężne za niezgłoszenie zbycia/nabycia pojazdu | 0,00 | Wn 130-31; 130-34 |
| 3. | 08 8834 0009 2001 0004 9780 0003 | Rachunek „Dochody Skarbu Państwa” | 1 789,27 | Wn 133-19 |
| 4. | 24 8834 0009 2001 0004 9780 0006 | Rachunek Koła Łowieckie | 0,00 | Wn 133-20 |
| 5. | 77 8834 0009 2001 0004 9780 0022 | Rachunek środków na niewygasające wydatki | 0,00 | Wn 135 |
| 6. | 17 8834 0009 2001 0004 9780 0035 | Rachunek budżetu dla projektu „Pakiet na start” POKL.67.01.01-28-168/12 | | Wn 133-14 |
| 7. | 29 8834 0009 2001 0004 9780 0013 | Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych | 15 995,58 | Wn 135 |
| 8. | 35 8834 0009 2001 0004 9780 0002 | Rachunek budżetu | 3 607 740,57 | Wn 133-01 |
| 9. | 11 8834 0009 2001 0013 2756 0065 | program ERASMUS – projekt „Podróżowanie buduje partnerstwo”. | 67 000,61 | Wn 133-33 |
| 10. | 81 8834 0009 2001 0013 2756 0066 | program ERASMUS – projekt „Pełną parą naprzód” | 63 395,82 | Wn 133-34 |

| | | | | |
|-----|----------------------------------|---|--------------|--------------|
| 11. | 54 8834 0009 2001 0013 2756 0067 | „Wsparcie Samorządów ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”. | 4 541 592,60 | Wn 133-40 |
| 12. | 82 8834 0009 2001 0013 2756 0048 | Obsługa księgowa w zakresie VAT | 1 777,62 | Wn 133-24 |
| 13. | 32 8834 0009 2001 0013 2756 0075 | „PFRON-Wyrównywanie różnic między regionami”. | 3 013,50 | Wn 133-41 |
| 14. | 28 8834 0009 2001 0013 2756 0050 | założony na potrzeby PCPR – „Aktywizujemy i usamodzielniamy”. | 0,00 zł | Wn 133-04 |
| 15. | 97 8834 0009 2001 0013 2756 0069 | „Fundusz Dróg Samorządowych”. | 0,00 zł | Wn 133-36 |
| 16. | 75 8834 0009 2001 0013 2756 0077 | „Fundusz Dróg Samorządowych” – Remont drogi powiatowej nr 1550N, Kozłowo-Zaborowo | 597 673,94 | Wn 133-44 |
| 17. | 71 8834 0009 2001 0013 2756 0052 | „Ułatwianie integracji przez sport”. | 0,00 zł | Wn 133-27 |
| 18. | 44 8834 0009 2001 0013 2756 0053 | „Podstawowe umiejętności życiowe”. | 18 224,17 | Wn 133-25 |
| 19. | 70 8834 0009 2001 0013 2756 0070 | „E-administracja w Powiecie Nidzickim”. | 0,00 zł | Wn 133-35 |
| 20. | 87 8834 0009 2001 0013 2756 0055 | Zintegrowana informacja geodezyjna i kartograficzna Warmii i Mazur w Powiecie Nidzickim | 0,00 zł | Wn 133-09 |
| 21. | 76 8834 0009 2001 0013 2756 0059 | Centralizacja VAT | 0,00 zł | Wn 133-30 |
| 22. | 49 8834 0009 2001 0013 2756 0060 | dotyczy projektu – „Staż u pracodawcy- profesjonalny start na rynku” | 94 317,59 | Wn 133-18 |
| 23. | 22 8834 0009 2001 0013 2756 0061 | dotyczy projektu – „Przygotowani na dorosłe życie” | 10 789,76 | Wn 133-29 |
| 24. | 91 8834 0009 2001 0013 2756 0080 | „Przeciwdziałanie COVID-19 w Powiecie Nidzickim”. | 137 862,75 | Wn 133-45 |
| 25. | 92 8834 0009 2001 0013 2756 0062 | dotyczy sum depozytowych | 9 583,58 | Wn 139 |
| 26. | 06 8834 0009 2001 0013 2756 0058 | dotyczy projektu – „Cyfrowe Szkoły Powiatu Nidzickiego” | 0,00 zł | Wn 133-07 |
| 27. | 38 8834 0009 2001 0013 2756 0064 | dotyczy „Programu wyrównywania różnic między regionami III” – obszar B – umowa nr WRR/000310/14/D z dnia 03.07.2019r. | 0,00 zł | Wn 133-31 |
| 28. | 86 8834 0009 2001 0013 2756 0073 | „Powszechny dostęp do szybkiego internetu – Zdalna Szkoła”. | 0,00 zł | Wn 133-39 |
| 29. | 59 8834 0009 2001 0013 2756 0074 | „Fundusz Dróg Samorządowych” – Remont drogi powiatowej nr 1560N, Zabłocie Kanigowskie-Janowiec Kościelny. | 0,00 zł | Wn 133-42 |
| 30. | 05 8834 0009 2001 0013 2756 0076 | „Fundusz Dróg Samorządowych” - Remont drogi powiatowej nr 1536N, Muszaki-Grabowo. | 0,00 zł | Wn 133-37 |
| 31. | 48 8834 0009 2001 0013 2756 0078 | „Lokalne Ośrodki Wiedzy i Edukacji – Nowe Oblicze Edukacji dla Dorosłych” | 0,00 zł | Wn 133-38 |
| 32. | 21 8834 0009 2001 0013 2756 0079 | „Szpital Tymczasowy” | 0,00 zł | Wn 133-43 |
| 33. | 64 8834 0009 2001 0013 2756 0081 | „Dokształcamy zawodowców” | 0,00 zł | brak wpływów |
| 34. | 12 8834 0009 2001 0013 2756 0047 | PFRON-Wyrównywanie różnic między regionami | 0,00 zł | Wn 133-17 |
| 35. | 43 8834 0009 2001 0013 2756 0071 | Podniesienie jakości oferty edukacyjnej ukierunkowanej na rozwój kompetencji kluczowych uczniów – umiejętności matematyczno-przyrodniczych” | 0,00 zł | brak wpływów |
| 36. | 16 8834 0009 2001 0013 2756 0072 | „ERAZMUS Plus w zakresie kształcenia zawodowego, akcja 1- MOBILNOŚĆ EDUKACYJNA” | 0,00 zł | brak wpływów |
| 37. | 92 8834 0009 2001 0004 9780 0043 | Sumy depozytowe | 109 413,26 | Wn 139 |
| 38. | 65 8834 0009 2001 0004 978 0044 | Rachunek VAT | 0,00 | Wn 130-24 |

Na podstawie zawiadomień z Banku Spółdzielczego w Nidzicy o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na 31.12.2020 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami ewidencji księgowej budżetu a bankiem. Powyższe zagadnienie zostało szczegółowo opisane w dziale II pkt 4.2. protokołu kontroli.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Powiatu Nidzickiego i Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Starostwo Powiatowe w Nidzicy prowadziło księgi rachunkowe budżetu i Urzędu przy użyciu komputera z zastosowaniem systemu PUMA Nowa Gmina autorstwa firmy ZETO z Olsztyna. Starostwo Powiatowe w Nidzicy prowadziło księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu Nidzickiego i Starostwa Powiatowego w Nidzicy. Jednostki organizacyjne Powiatu Nidzickiego prowadziły obsługę finansowo – księgową we własnym zakresie.

Dla budżetu i urzędu prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

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

Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych budżetu i Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Zdarzenia ujęte w dzienniku oraz na poszczególnych kontach księgi głównej dokonywane były w kolejności chronologicznej.

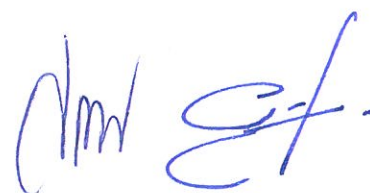
2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 20/2008 Starosty Nidzickiego z dnia 8 lipca 2008 r. w sprawie obowiązujących dokumentów, które są podstawą przyjęcia gotówki do kasy w Starostwie Powiatowym w Nidzicy, określono dokument wewnętrzny będący podstawą przyjęcia gotówki do kasy, który wystawia „wydział wykonujący zadanie”.

Zarządzeniem Nr Z/10/2011 Starosty Nidzickiego z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Nidzicy ustalono i wprowadzono do użytku wewnętrznego, z dniem 1 stycznia 2011 r., w załącznikach od 1 do 5 do ww. zarządzenia, odpowiednio:

- Instrukcję w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- Instrukcję obiegu i kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych,
- Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej,
- Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania.

Powyższe zarządzenie zmieniono następującymi zarządzeniami Starosty Nidzickiego: Nr Z/19/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r., Nr Z/5/2014 z dnia 7 stycznia 2014 r., Nr Z/46/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r., Nr Z/18/2017 z dnia 18 lipca 2017 r., Nr Z/36/2017 z dnia 27 listopada 2017 r., Nr Z/35/2019 z dnia 13 listopada 2019 r. i Nr Z/44/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.



Zarządzeniem Nr Z/17/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 3 lipca 2020 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Nidzickim ustalono procedury w zakresie poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Nidzickim.

2.2.1. Zarządzeniem Nr Z/47/2018 Starosty Nidzickiego z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nidzicy określono, z dniem 1 stycznia 2018 r., w załącznikach od 1 do 4 do ww. zarządzenia, odpowiednio: wykaz kont dla budżetu Powiatu Nidzickiego (organu), wykaz kont dla Starostwa Powiatowego w Nidzicy (Urzędu), wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe prowadzone na komputerowych nośnikach danych oraz opisu sytemu przetwarzania danych w jednostce – systemu informatycznego, system służący ochronie danych w jednostce, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.


W § 2 ww. zarządzenia zawarto ustalenia w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, a w § 3 zawarto ustalenia w zakresie metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Przyjęte zasady rachunkowości spełniały wymogi art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości i określały:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Nidzickiego i Starostwa Powiatowego w Nidzicy, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

2.2.2. Starosta Nidzicki zarządzeniem Nr Z/11/2011 z dnia 2 czerwca 2011 r. wprowadził do stosowania procedury kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Wymienione zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania. Zmian postanowień wymienionych procedur kontroli finansowej Starosta Nidzicki dokonał na podstawie zarządzeń zmieniających:

- Nr Z/3/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r.,
- Nr Z/8/2012 z dnia 20 lutego 2012 r.,



- Nr Z/18/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r.,
- Nr Z/27/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r.,
- Nr Z/5/2014 z dnia 7 stycznia 2014 r.,
- Nr Z/18/2014 z dnia 22 maja 2014 r.,
- Nr Z/33/2014 z dnia 3 października 2014 r.
- Nr Z/38/2018 z dnia 29 listopada 2018 r.,
- Nr Z/9/2019 z dnia 8 lutego 2019 r.,
- Nr Z/17/2019 z dnia 5 sierpnia 2019 r.,
- Nr Z/18/2019 z dnia 5 sierpnia 2019 r.,
- Nr Z/34/2019 z dnia 13 listopada 2019 r.,
- Nr Z/30/2020 z dnia 30 października 2020 r.,
- Nr Z/34/2020 z dnia 1 grudnia 2020 r.

2.3. Księgi rachunkowe Powiatu Nidzickiego.

W ramach ww. zagadnienia kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie nw. kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

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

2.3.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta 133 syntetycznie na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|---------------|------|----------------|----------------|--------------|------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 10.969.790,00 | 0,00 | 914.537.651,41 | 916.364.052,48 | 9.143.388,93 | 0,00 |

2.3.1.1. Na koncie 133 ewidencjonowano, na podstawie wyciągów bankowych, operacje pieniężne dokonywane na rachunku bankowym budżetu, tj. rachunku nr 35 8834 0009 2001 0004 9780 0002 prowadzonym przez Bank Spółdzielczy z siedzibą w Nidzicy. Na stronie Wn konta 133 ewidencjonowano wpływy środków pieniężnych na rachunki budżetu, a na stronie Ma wypłaty z rachunku budżetu oraz wypłaty z tytułu spłat rat kredytów i pożyczki przelanych wcześniej przez banki kredytujące i pożyczkodawcę na rachunek budżetu.

Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunki jednostek budżetowych (jak również zwroty środków niewykorzystanych przez jednostki) ewidencjonowano na koncie 133

w korespondencji z kontem 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, natomiast zrealizowane przez jednostki dochody budżetowe ewidencjonowano w korespondencji z kontem 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

2.3.1.2. Do konta syntetycznego 133 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o wyróżnikach zaprowadzonych dla wyodrębnionych rachunków bankowych do obsługi budżetu Powiatu Nidzickiego, co zaprezentowano w tabeli zawierającej wykaz rachunków bankowych do obsługi budżetu Powiatu Nidzickiego z uwzględnieniem sald wg stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2020 r. (rozdział II pkt 1.5. protokołu kontroli). Na podstawie sald ww. kont stwierdzono zgodność sald kont szczegółowych prowadzonych do konta 133 z saldem konta 133 syntetycznie, co stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stan środków na koncie 133 (strona Wn) w kwocie 9.143.388,93 zł na 31.12.2020 r. Powiatu Nidzickiego był zgodny ze stanem środków wg zawiadomienia Banku Spółdzielczego w Nidzicy i odpowiadał stanowi środków pieniężnych na rachunkach bankowych Powiatu Nidzickiego:

| Lp. | Numer rachunku bankowego | Nazwa rachunku bankowego | Stan środków wg zawiadomienia banku | Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki | |
|-----|----------------------------------|---|-------------------------------------|---|-------------|
| | | | | Stan środków | Saldo konta |
| 1. | 35 8834 0009 2001 0004 9780 0002 | Rachunek budżetu | 3 607 740,57 zł | 3 607 740,57 zł | Wn 133-01 |
| 2. | 11 8834 0009 2001 0013 2756 0065 | program ERASMUS – projekt „Podróżowanie buduje partnerstwo”. | 67 000,61 zł | 67 000,61 zł | Wn 133-33 |
| 3. | 81 8834 0009 2001 0013 2756 0066 | program ERASMU – projekt „Pełną parą naprzód” | 63 395,82 zł | 63 395,82 zł | Wn 133-34 |
| 4. | 54 8834 0009 2001 0013 2756 0067 | „Wsparcie Samorządów ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”. | 4 541 592,60 zł | 4 541 592,60 zł | Wn 133-40 |
| 5. | 82 8834 0009 2001 0013 2756 0048 | Obsługa księgowa w zakresie VAT | 1 777,62 zł | 1 777,62 zł | Wn 133-24 |
| 6. | 32 8834 0009 2001 0013 2756 0075 | „PFRON-Wyrównywanie różnic między regionami”. | 3 013,50 zł | 3 013,50 zł | Wn 133-41 |
| 7. | 28 8834 0009 2001 0013 2756 0050 | założony na potrzeby PCPR – „Aktywizujemy i usamodzielniamy”. | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-04 |
| 8. | 97 8834 0009 2001 0013 2756 0069 | „Fundusz Dróg Samorządowych”. | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-36 |
| 9. | 75 8834 0009 2001 0013 2756 0077 | „Fundusz Dróg Samorządowych” – Remont drogi powiatowej nr 1550N, Kozłowo-Zaborowo | 597 673,94 zł | 597 673,94 zł | Wn 133-44 |
| 10. | 71 8834 0009 2001 0013 2756 0052 | „Ułatwianie integracji przez sport”. | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-27 |
| 11. | 44 8834 0009 2001 0013 2756 0053 | „Podstawowe umiejętności życiowe”. | 18 224,17 zł | 18 224,17 zł | Wn 133-25 |
| 12. | 70 8834 0009 2001 0013 2756 0070 | „E-administracja w Powiecie Nidzickim”. | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-35 |
| 13. | 87 8834 0009 2001 0013 2756 0055 | Zintegrowana informacja geodezyjna i kartograficzna Warmii i Mazur w Powiecie Nidzickim | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-09 |
| 14. | 76 8834 0009 2001 0013 2756 0059 | Centralizacja VAT | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-30 |
| 15. | 49 8834 0009 2001 0013 2756 0060 | dotyczy projektu – „Staż u pracodawcy-profesjonalny start na rynku” | 94 317,59 zł | 94 317,59 zł | Wn 133-18 |
| 16. | 22 8834 0009 2001 0013 2756 0061 | dotyczy projektu – „Przygotowani na dorosłe życie” | 10 789,76 zł | 10 789,76 zł | Wn 133-29 |

| | | | | | |
|-----|----------------------------------|---|---------------|---------------|--------------|
| 17. | 91 8834 0009 2001 0013 2756 0080 | „Przeciwdziałanie COVID-19 w Powiecie Nidzickim”. | 137 862,75 zł | 137 862,75 zł | Wn 133-45 |
| 18. | 92 8834 0009 2001 0013 2756 0062 | dotyczy sum depozytowych | 9 583,58 zł | 9 583,58 zł | Wn 139 |
| 19. | 06 8834 0009 2001 0013 2756 0058 | dotyczy projektu – „Cyfrowe Szkoły Powiatu Nidzickiego” | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-07 |
| 20. | 38 8834 0009 2001 0013 2756 0064 | dotyczy „Programu wyrównywania różnic między regionami III” – obszar B – umowa nr WRR/000310/14/D z dnia 03.07.2019r. | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-31 |
| 21. | 86 8834 0009 2001 0013 2756 0073 | „Powszechny dostęp do szybkiego internetu – Zdalna Szkoła”. | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-39 |
| 22. | 59 8834 0009 2001 0013 2756 0074 | „Fundusz Dróg Samorządowych” – Remont drogi powiatowej nr 1560N, Zabłocie Kanigowskie-Janowiec Kościelny. | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-42 |
| 23. | 05 8834 0009 2001 0013 2756 0076 | „Fundusz Dróg Samorządowych” - Remont drogi powiatowej nr 1536N, Muszaki-Grabowo. | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-37 |
| 24. | 48 8834 0009 2001 0013 2756 0078 | „Lokalne Ośrodki Wiedzy i Edukacji – Nowe Oblicze Edukacji dla Dorosłych” | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-38 |
| 25. | 21 8834 0009 2001 0013 2756 0079 | „Szpital Tymczasowy” | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-43 |
| 26. | 64 8834 0009 2001 0013 2756 0081 | „Dokształcamy zawodowców” | 0,00 zł | 0,00 zł | brak wpływów |
| 27. | 12 8834 0009 2001 0013 2756 0047 | „PFRON-Wyrównywanie różnic między regionami | 0,00 zł | 0,00 zł | Wn 133-17 |
| 28. | 43 8834 0009 2001 0013 2756 0071 | „Podniesienie jakości ofert edukacyjnej ukierunkowanej na rozwój kompetencji kluczowych uczniów – umiejętności matematyczno-przyrodniczych” | 0,00 zł | 0,00 zł | brak wpływów |
| 29. | 16 8834 0009 2001 0013 2756 0072 | „ERAZMUS Plus w zakresie kształcenia zawodowego, akcja1- MOBILNOŚĆ EDUKACYJNA” | 0,00 zł | 0,00 zł | brak wpływów |

2.3.1.3. Na podstawie salda Wn konta 133 na dzień 31.12.2020 r. oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu Nidzickiego sporządzonego na koniec 2020 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133.

2.3.1.4. Szczegółową kontrolą objęto konto szczegółowe 133-20 (dobór próby celowy), ze względu na wnioski z poprzedniej kontroli RIO. Stan obrotów i salda konta szczegółowego 133-20 syntetycznie na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------|---------------|-----------|--------------|------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 0,00 | 22.893,19 | 22.893,19 | 0,00 | 0,00 |

Poprzednia kontrola RIO w Olsztynie ustaliła, że na tym koncie były ewidencjonowane sumy depozytowe (zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wadia), co opisano w protokole podpisanym w dniu 22.09.2017 r. W wyniku obecnej kontroli ustalono, że na stronie Wn konta szczegółowego 133-20 pn. „Dochody Koła Łowieckie” nie były już ewidencjonowane sumy depozytowe (zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wadia), które ewidencjonowano prawidłowo na koncie szczegółowym 139-01-09 – „Inne rachunki bankowe-Depozyty-Sumy depozytowe” prowadzonym dla Starostwa Powiatowego w Nidzicy, zgodnie z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych na ww. kontach określonych:

- załącznikami nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” i nr 3 –

„Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm., od 3.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), (dalej SzczegZasRachR),

- załącznikami nr 1 „Wykaz kont dla budżetu Powiatu Nidzickiego (organu)” i 2 „Wykaz kont dla Starostwa Powiatowego w Nidzicy (Urzędu)” do zarządzenia Nr Z/47/2018 Starosty Nidzickiego z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nidzicy z późniejszymi zmianami..

Stan obrotów i salda konta szczegółowego 139-01-09 – „Inne rachunki bankowe-Depozyty-Sumy depozytowe” na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------|---------------|------|--------------|------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 0,00 | 9.583,58 | 0,00 | 9.583,58 | 0,00 |

2.3.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

Stan obrotów i salda konta 134 syntetycznie na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|--------------|---------------|-----------|--------------|--------------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 4.889.317,00 | 1.550.820,73 | 94.056,73 | 0,00 | 3.432.553,00 |

2.3.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 134.

Do konta 134 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które to konta wg stanu na 31.12.2020 r. wykazywały następujące obroty i salda:

| Konto szczegółowe | BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-------------------|-----------|--------------|---------------|-----------|--------------|--------------|
| | Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 134-02 | 0,00 | 0,00 | 71.940,70 | 71.940,70 | 0,00 | 0,00 |
| 134-03 | 0,00 | 0,00 | 22.116,03 | 22.116,03 | 0,00 | 0,00 |
| 134-06 | 0,00 | 3.128.021,00 | 399.996,00 | 0,00 | 0,00 | 2.728.025,00 |
| 134-07 | 0,00 | 1.781.296,00 | 1.056.768,00 | 0,00 | 0,00 | 704.528,00 |
| Łącznie | 0,00 | 4.889.317,00 | 1.550.820,73 | 94.056,73 | 0,00 | 3.432.553,00 |

Na koncie 134 ewidencjonowano kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu, oraz ujmowano także odsetki od kredytów bankowych. Odsetki od kredytów bankowych za dane miesiące były płacone do końca tych miesięcy, zgodnie z umowami kredytowymi.

Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona była wg poszczególnych umów kredytowych, odpowiednio na kontach o wyróżnikach: 134-06 – „Kredyty bankowe-BGŻ SA” i 134-07 – „Kredyty bankowe-Bank pocztowy”, oraz wg odsetek odrębnie od poszczególnych umów kredytowych: 134-02 – „Kredyty bankowe-odsetki-BGŻ” i 134-03 – „Kredyty bankowe-odsetki-BP”.

Na nw. kontach ewidencjonowano zadłużenie z tytułu pozostałych do spłaty rat kredytów wg zawartych umów, tj.:

- konto 134-06 – ratałna spłata należności głównej wg umowy kredytu długoterminowego w rachunku kredytowym Nr U/0006159658/0001/2010/3411 zawartej dnia 27 października 2010 r. pomiędzy Powiatem Nidzickim a Bankiem Gospodarki Żywnościowej S. A. z siedzibą w Warszawie Oddział Operacyjny w Działdowie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Nidzickiego,
- konto 134-07 – ratałna spłata należności głównej wg umowy Nr 1011-44134 o kredyt długoterminowy zawartej dnia 11 sierpnia 2011 r. pomiędzy Powiatem Nidzickim a Bankiem Pocztowym S. A. z siedzibą w Bydgoszczy Oddział w Olsztynie z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Nidzickiego na rok 2011 oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów.

Ustalono, że Starosta Nidzicki każdorazowo przed zawarciem ww. umów kredytowych zwracał się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o uzyskanie opinii o możliwości spłaty kredytu, stosownie do wymogu wynikającego z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych uzyskując pozytywne opinie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w formie uchwał:

- RIO.VIII-0120-339/10 z dnia 26 sierpnia 2010 r.,
- RIO.VIII-0120-411/11 z dnia 8 czerwca 2011 r.

2.3.2.2. obroty Wn kont szczegółowych:

- 134-06 w kwocie 399.996,00 zł,
- 134-07 w kwocie 1.056.768,00 zł,

oznaczały dokonane w 2020 r. spłaty rat kredytów, których dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu Powiatu Nidzickiego nr 35 8834 0009 2001 0004 9780 0002, w których ujęto dokonywane w 2020 r. spłaty rat ww. kredytów.

Spłaty rat kredytów przedstawia szczegółowo zestawienie pn. „Spłaty przez Powiat Nidzicki rat kredytów i pożyczki za 2020 r. wg banków kredytujących i pożyczkodawcy odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty dokonane wg wyciągów bankowych”, które stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Na podstawie analizy obrotów Ma konta 134 za 2020 r. oraz zapisów ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134 ustalono, że w 2020 r. Powiat Nidzicki nie osiągnął przychodów z tytułu kredytów.

Zagadnienie dotyczące planowania i realizacji przychodów i rozchodów z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczki opisano w dziale III pn. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” ppkt 3.2.2. Realizacja rozchodów niniejszego protokołu, nie stwierdzając nieprawidłowości.

2.3.2.3. Zgodność stanu zadłużenia z tytułu kredytów pomiędzy ewidencją księgową budżetu Powiatu Nidzickiego, a ewidencją księgową banków kredytujących.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania bilansu otwarcia i salda konta 134 celem ustalenia zgodności stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (bilans otwarcia i saldo po stronach Ma konta 134 syntetycznie i kont analitycznych prowadzonych do konta 134 odpowiednio na dzień 1.01.2020 r. i 31.12.2020 roku) z przesłanymi jednostce zawiadomieniami banków o zadłużeniu z tytułu kredytów.

Zadłużenie na dzień 31.12.2019 r. (analogicznie na 1.01.2020 r.) oraz na 31.12.2020 r. z tytułu kredytów zaewidencjonowanych na koncie 134 (dalej w prowadzonej do konta syntetycznego ewidencji analitycznej) przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Bank udzielający kredytu | Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu | Kwota do spłaty (w zł) | Odpowiednio ewidencja księgowa budżetu, tj. konto nr |
|-----------------------|---|---|---------------------------|--|
| Stan na 1.01.2020 r. | | | | |
| 1. | Bank Pocztowy Spółka Akcyjna Placówka w Olsztynie | 51 1320 1478 3076 2026 1000 0001 | 0,00 | 134-03 |
| 2. | BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie | 18 2030 0045 1160 0000 0518 2610 | 0,00 | 134-02 |
| 3. | Bank Pocztowy Spółka Akcyjna Placówka w Olsztynie | 51 1320 1478 3076 2026 1000 0001 | 1 673 232,00 ¹ | 134-07 |
| 4. | BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie | 18 2030 0045 1160 0000 0518 2610 | 3 094 688,00 ² | 134-06 |
| Łącznie: | | | 4 767 920,00 | x |
| Stan na 31.12.2020 r. | | | | |
| 1. | Bank Pocztowy Spółka Akcyjna Placówka w Olsztynie | 51 1320 1478 3076 2026 1000 0001 | 0,00 | 134-03 |
| 2. | BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie | 18 2030 0045 1160 0000 0518 2610 | 0,00 | 134-02 |
| 3. | Bank Pocztowy Spółka Akcyjna Placówka w Olsztynie | 51 1320 1478 3076 2026 1000 0001 | 704 528,00 ¹ | 134-07 |
| 4. | BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie | 18 2030 0045 1160 0000 0518 2610 | 2 728 025,00 ² | 134-06 |
| Łącznie: | | | 3 432 553,00 | x |

Tabelę sporządzono na podstawie przesłanych jednostce przez banki kredytujące zawiadomień o stanie środków na rachunkach bankowych oraz ewidencji księgowej budżetu.

¹ W zawiadomieniu Banku Pocztowego Spółka Akcyjna o stanie zadłużenia z tytułu kredytu na 31.12.2020 r. wskazano „kapitał niewymagalny” w kwocie 704 528,00 zł na rachunku Banku Pocztowego Spółka Akcyjna o nazwie „Kredyt” o numerze 30031-13-001, tj. wskazano zadłużenie wg salda Ma konta 134-07, tj. wg zapisów ewidencji księgowej Powiatu Nidzickiego. W trakcie kontroli stwierdzono, że Powiat Nidzicki w dniu 01.12.2020 r. (WB nr 336 poz. księgowa 336/WB1/2020-12) terminowo dokonał spłaty raty w kwocie 88 064,00 zł wymaganej do dnia 1 grudnia 2020 r. wg umowy nr 1011-44134 z dnia 11.08.2011 r. Ww. spłata została prawidłowo dokonana 01.12.2020 r. na rachunek 51 1320 1478 3076 2026 1000 0001 Banku Pocztowego i ujęta dn. 1.12.2020 r. na tym rachunku, co stwierdzono na podstawie WB nr 336/2020 r. z dn. 1.12.2020 r. z ww. rachunku. Bank Pocztowy

„samodzielnie” dn. 1.12.2020 r. dokonał przelewu wewnętrznego tyt. spłaty raty kredytu z rachunku 51 1320 1478 3076 2026 1000 0001 na rachunek o nr 30031-13-001 (własne oznaczenie banku). Reasumując faktyczne zadłużenia Powiatu Nidzickiego z tytułu pozostałego do spłaty kredytu wynosiło na 31.12.2020 r. zgodnie z ewidencją księgową Powiatu Nidzickiego 704 528,00 zł (saldo Ma konta 134-07) i było zgodne z ewidencją księgową banku kredytującego uwzględniając, że zadłużenie z tytułu kredytu wg rachunku 30031-13-001 wynosiło 704 528,00 zł.

²W zawiadomieniu BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie o stanie zadłużenia z tytułu kredytu na 31.12.2020 r. wskazano „kapitał niewymagalny” – 2 728 025,00 zł na rachunku technicznym w BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie o nr 63 2030 0045 5610 0000 0016 4590, tj. wskazano zadłużenie wg salda Ma konta 134-06, tj. wg zapisów ewidencji księgowej Powiatu Nidzickiego. W trakcie kontroli stwierdzono, że Powiat Nidzicki w dniu 01.12.2020 r. (WB nr 336 poz. księgową 336/WB1/2020-12) terminowo dokonał spłaty raty w kwocie 33 333,00 zł wymaganej do dnia 1 grudnia 2020 r. wg umowy nr U/0006159658/0001/2010/3411 z dnia 27.10.2010 r. Ww. spłata została prawidłowo dokonana 01.12.2020 r. na rachunek techniczny w BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie o nr 18 2030 0045 1160 0000 0518 2610 i ujęta 01.12.2020 r. na tym rachunku, co stwierdzono na podstawie WB nr 336/2020 r. z 01.12.2020 r. z ww. rachunku. BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna „samodzielnie” 01.12.2020 r. dokonał przelewu wewnętrznego tyt. spłaty raty kredytu z rachunku 18 2030 0045 1160 0000 0518 2610 na rachunek 63 2030 0045 5610 0000 0016 4590. Reasumując faktyczne zadłużenia Powiatu Nidzickiego z tytułu pozostałego do spłaty kredytu wynosiło na 31.12.2020 r. zgodnie z ewidencją księgową Powiatu Nidzickiego 2 728 025,00 zł (saldo Ma konta 134-06) i było zgodne z ewidencją księgową banku kredytującego uwzględniając, że zadłużenie z tytułu kredytu wg rachunku technicznego 63 2030 0045 5610 0000 0016 4590 wynosiło 2 728 025,00 zł.

Reasumując powyższe w wyniku kontroli ustalono:

- zgodność sald ww. kont analitycznych z przesłanymi jednostce przez ww. banki zawiadomieniami o wysokości zadłużenia na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r.,
- zgodność bilansu zamknięcia kont analitycznych przedstawiających salda zadłużenia z tytułu kredytów na dzień 31.12.2019 r. z ich bilansami otwarcia na dzień 1.01.2020 r.

2.3.3. Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| | | |
|--------|----|-----------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 4.611.298,26 zł |
| Obroty | Wn | 209.431,09 zł |
| | Ma | 8.469.991,00 zł |
| Saldo | Wn | 0,00 zł |

Ma 12.871.858,26 zł

Konto 260 służyło do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętej pożyczki i wyemitowanych instrumentów finansowych – obligacji oraz ujmowano także odsetki od pożyczki na koncie szczegółowym o wyróżniku 260-2, oraz odsetki od obligacji na koncie o wyróżniku 260-04. Odsetki były płacone w miesiącach na które przypadał termin ich spłaty, zgodnie z umowami i dyspozycjami pożyczkodawcy i emitenta.

Ewidencja szczegółowa do konta syntetycznego 260 była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia wg umów. Do prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 260 uwag nie wniesiono.

Spłaty rat pożyczki przedstawia szczegółowo zestawienie pn. „Spłaty przez Powiat Nidzicki rat kredytów i pożyczki za 2020 r. wg banków kredytujących i pożyczkodawcy odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty dokonane wg wyciągów bankowych”, które stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Saldo Ma konta 260 w kwocie 12.871.858,26 zł oznaczało pozostałą do spłaty pożyczkę oraz przypadające do wykupu obligacje. Do realności salda Ma konta 260 uwag nie wniesiono.

2.3.3.1. Ewidencjonowanie zobowiązań z tytułu pozostałych do spłaty rat pożyczki.

1) Konto o wyróżniku 260-01 służyło do ewidencji zobowiązania z tytułu pozostałych do spłaty rat pożyczki wynikających z umowy Nr 823/2012/Wn-14/OA-TR-KU/P o dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia pn. „Modernizacja gospodarki energetycznej w budynkach użyteczności publicznej służących mieszkańcom powiatu olsztyńskiego i nidzickiego” w formie pożyczki zawartej dnia 28 listopada 2012 r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie a Powiatem Nidzickim.

Starosta Nidzicki przed zawarciem umowy pożyczki zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o uzyskanie opinii o możliwości spłaty pożyczki, stosownie do wymogu wynikającego z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych uzyskując pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w formie uchwały RIO.VIII-0120-476/11 z dnia 14 lipca 2011 r.

2) Obroty Wn konta 260-01 w wysokości 98.440,00 zł oznaczały dokonane w 2020 r. spłaty rat pożyczki dokonywane w kwotach i terminach wynikających z zawartej umowy, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu Powiatu Nidzickiego nr 35 8834 0009 2001 0004 9780 0002, w których ujęto dokonywane w 2020 r. spłaty ww. rat pożyczki.

Saldo Ma konta 260-01 w kwocie 27.858,26 zł oznaczało pozostałą do spłaty ww. pożyczkę w NFOŚiGW na 31.12.2020 r.

2.3.3.2. Ewidencjonowanie zobowiązań z tytułu przypadających do wykupu obligacji.

Zadłużenie kontrolowanej jednostki z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych przedstawia szczegółowo zestawienie pn. „Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji wg stanu na 31.12.2020 r.”, które stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Konto o wyróżniku 260-03 służyło do ewidencji zobowiązania z tytułu przypadających do wykupu obligacji wynikających z umowy wyszczególnionych w ww. zestawieniu.

W 2020 r. nie dokonywano wykupu obligacji, gdyż nie było takiego wymogu.

2.3.4. Spłata zadłużenia z tyt. odsetek od kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu oraz zawartej umowy pożyczki.

W wyniku kontroli ustalono, że spłaty rat odsetek od wymienionych kredytów i pożyczki ewidencjonowano w ewidencji księgowej jednostki, tj. Starostwa Powiatowego w Nidzicy na kontach 130 - „Rachunek bieżący jednostki” i 751 - „Koszty finansowe” oraz, zgodnie z zaleceniami z poprzedniej kontroli, w ewidencji księgowej budżetu Powiatu Nidzickiego na kontach:

- Wn 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 134 i Wn 909/Ma 260, które to zapisy odzwierciedlały naliczenie odsetek od rat odpowiednio kredytu, a następnie pożyczki przypadających do zapłaty. Na kontach tych ujmowano odsetki w wysokości naliczonej na dzień zapłaty;
- Wn 134/Ma 909 i Wn 260/Ma 909 – zapis oznaczający przebieganie naliczonych odsetek – w dniu ich zapłaty – odpowiednio od kredytów oraz pożyczek.

Niezależnie od powyższego ustalono, że w 2020 r. spłaty odsetek od wymienionych kredytów i pożyczki, dokonywano terminowo w wysokościach określonych umowami, co ustalono na podstawie stosownych pism z banków kredytujących, instytucji pożyczkowej oraz wyciągów bankowych dokumentujących spłatę odsetek z tytułu udzielonych kredytów i udzielonej pożyczki.

2.3.6. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Na podstawie wydruku pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawie obrotów i sald na koniec 2020 r. Konta syntetyczne z zakresu od 901 do 902” stwierdzono, że stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2020 r., po przeniesieniu w końcu roku sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”, przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------|---------------|---------------|--------------|------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 0,00 | 77.192.563,73 | 77.192.563,73 | 0,00 | 0,00 |

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Powiatu Nidzickiego. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego, tj. na kontach o wyróżnikach od 901-001 do 901-015 oprócz wyróżników -002, -003 i -0014, a więc zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających

siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm., od 3.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Obroty konta 901 na koniec 2020 r. w kwocie 77.192.563,73 zł oznaczały sumę dochodów budżetu Powiatu Nidzickiego wykonanych w 2020 r. W wyniku porównania obrotów konta 901 z dochodami wykonanymi wg korekty nr 2 rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Nidzickiego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. stwierdzono zgodność kwot.

2.3.7. Konto - 902 „Wydatki budżetu”.

Na podstawie wydruku pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawie obrotów i sald na koniec 2020 r. Konta syntetyczne z zakresu od 901 do 902” stwierdzono, że stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2020 r., po przeniesieniu w końcu roku sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”, przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------|---------------|---------------|--------------|------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 0,00 | 85.835.115,24 | 85.835.115,24 | 0,00 | 0,00 |

Konto służyło do ewidencji wydatków budżetu Powiatu Nidzickiego. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego, tj. na kontach o wyróżnikach od 902-001 do 901-015 oprócz wyróżników -003 i -0014, a więc zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Obroty konta 902 na koniec 2020 r. w kwocie 85.835.115,24 zł oznaczały sumę wydatków budżetu Powiatu Nidzickiego wykonanych w 2020 r. W wyniku porównania obrotów konta 901 z dochodami wykonanymi wg rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Nidzickiego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. stwierdzono zgodność kwot.

2.3.8. Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 1.617.792,00 | 1.822.839,82 | 1.885.389,82 | 0,00 | 1.680.342,00 |

Kontrolą objęto realność wykazania salda Ma konta 909.

Na saldo Ma konta 909 składały się:

- otrzymana przez kontrolowaną jednostkę część oświatowa subwencji ogólnej za I.2021 r. w kwocie 1.465.342,00 zł (WB nr 356/2020 z dn. 21.12.2020 r.), która wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 21.12.2020 r.,
- dotacja celowa na styczeń 2021 r. w kwocie 215.000,00 zł z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie tyt. „Wynagrodzenie z góry” sklasyfikowana w Dz. 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz. 75411 – „Komendy

powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, § 2110 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”, która wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 30.12.2020 r. (WB nr 365/2020 z dn. 30.12.2020 r.).

Do realności salda Ma konta 909 uwag nie wniesiono.

2.4. Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie losowo wybranych niżej wymienionych kont bilansowych.

2.4.1. Konto 101 - „Kasa”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiał się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------|---------------|------------|--------------|------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 0,00 | 583 779,68 | 583 779,68 | 0,00 | 0,00 |

Na koncie ewidencjonowano gotówkę znajdującą się w kasach Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

W Starostwie Powiatowym w Nidzicy funkcjonowały dwie kasy, tj. w budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy przy ul. Traugutta oraz w budynku Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej przy ul. Olsztyńskiej w Nidzicy.

Do konta 101 prowadzono ewidencję analityczną na kontach o wyróżnikach 101-1 i 101-2, tj. z podziałem na 2 kasy funkcjonujące w jednostce.

W kasie mieszczącej się w budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy ewidencjonowano obrót gotówkowy w jednym raporcie kasowym obejmującym realizowane za pośrednictwem kasy zarówno dochody i wydatki.

Do szczegółowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 101 uwag nie wniesiono.

Na dzień 31.12.2020 r. konto wykazywało zerowe saldo. Na podstawie protokołów z inwentaryzacji kas wg stanu na 31.12.2020 r. stwierdzono, że stan gotówki w kasach na dzień bilansowy wynosił 0 zł. Do realności salda konta 101 uwag nie wniesiono.

2.4.2. Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”.

Stan obrotów i salda konta 130 na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------|---------------|---------------|--------------|------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 0,00 | 45.142.710,03 | 45.142.710,03 | 0,00 | 0,00 |

Do konta 130 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z opisem do konta 130 określonym w załączniku nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu

państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm., od 3.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Konto 130 służyło do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym Starostwa Powiatowego w Nidzicy z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Saldo konta 130 wg stanu na 31.12.2020 r. porównano ze stanem środków na rachunku bankowych Starostwa Powiatowego w Nidzicy prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Nidzicy, tj. rachunek o nr 62 8834 0009 2001 0004 9780 0001. W wyniku porównania stwierdzono, że stan środków na ww. rachunku wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem konta 130.

2.4.3. Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Konto 135 służyło do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 29 8834 0009 2001 0004 9780 0013 w Banku Spółdzielczym w Nidzicy, co było zgodne z przepisami zawartymi w:

- opisie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 135 określonych przepisami załącznika nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm., a od dn. 3.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
- opisie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 135 określonych przepisami załącznika nr 2 pn. „Wykaz kont dla Starostwa Powiatowego w Nidzicy (Urzędu)” do zarządzenia nr Z/47/2018 Starosty Nidzickiego z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

Stan obrotów i salda konta 135 na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------|---------------|-----------|--------------|------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 7.273,21 | 0,00 | 107.791,72 | 99.069,35 | 15.995,58 | 0,00 |

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS wg salda Wn konta 135 w kwocie 15.995,58 zł porównano z zawiadomieniem z Banku Spółdzielczego w Nidzicy o stanie środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki, w tym na przywołanym rachunku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Do realności salda Wn konta 135 syntetycznie uwag nie wniesiono.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|-----------|---------------|--------------|--------------|------------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 34.915,29 | 1.824.413,22 | 2.194.648,86 | 26,19 | 405.177,12 |

Do konta 201 prowadzono ewidencję szczegółową według kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

2.4.4.1. Saldo Ma konta 201. Kontrola zgodności sald ewidencji syntetycznej z analityczną.

Wg stanu na 31.12.2020 r. saldo konta 201 syntetycznie i analitycznie wg kontrahentów wykazano po stronie Ma w kwocie 405.177,12 zł. Stwierdzono zgodność sald Ma kont ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 201 wg kontrahentów oraz w podziałkach klasyfikacji budżetowej z saldem konta 201 syntetycznie.

2.4.4.2. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 wg kontrahentów.

Według stanu na 31.12.2020 r. saldo po stronie Ma w łącznej kwocie 405.177,12 zł wykazywało 18 kont analitycznych. Do szczegółowej kontroli realności sald kont analitycznych prowadzonych wg kontrahentów przyjęto najwyższe kwotowo salda 2 kont (salda przekraczające 7 000 zł), tj. kont o numerach: 201-002651 – saldo 302 132,97 zł, 201-002687 – saldo 73 504,80 zł.

Dobór próby do kontroli celowy – przyjęto salda najwyższe kwotowo. Kwotowo sprawdzono realność sald w łącznej kwocie 375 637,77 zł (co stanowiło ok. 92,7% ogółu).

Salda ww. kont analitycznych poddano kontroli poprzez porównanie ich z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę ich wykazania.

2.4.4.2.1. Konto 201-002651 (saldo Ma 302 132,97 zł).

Saldo Ma konta w kwocie 302 132,97 zł dot. faktury VAT o numerze: FV/GK/2020/12/26 z 22.12.2020 r. na kwotę 302 132,97 zł skorygowanej fakturą o nr KOR/1/12/2020 z 31.12.2020 r. (zapłacono 1.02.2021 r. WB nr 1 z 1.02.2021 r.).

2.4.4.2.2. Konto 201-002687 (saldo Ma 73 504,80 zł).

Saldo konta w kwocie 73 504,80 zł dot. faktury VAT o nr FVS/12/2020 z dnia 28.12.2020 r. zapłaconej 1.02.2021 r. (WB nr 1 z 1.02.2021 r.).

W wyniku porównania ww. sald kont analitycznych prowadzonych do konta 201 wg kontrahentów z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę ich wykazania stwierdzono zgodność kwot. Nie wniesiono uwag do realności sald ww. kont. Salda ww. kont na dzień 31.12.2020 r. wykazywały zgodność należności i zobowiązań z kwotami wynikającymi z dowodów źródłowych, na podstawie których zostały wykazane w księgach rachunkowych Starostwa, czym spełniono wymóg zawarty w art. 24 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, a księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli

umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych.

2.4.4.3. Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań Starostwa wobec kontrahentów wg stanu na dzień 31.12.2020 r., wykazanych po stronie Ma konta 201.

W wyniku kontroli terminowości uregulowania zobowiązań wskazanych powyżej w punktach od 2.4.4.2.1. do 2.4.4.2.2. protokołu stwierdzono, że zobowiązania te uregulowano w 2021 r. terminowo, ustalając ponadto, że wszystkie z tych zobowiązań wg stanu na 31.12.2020 r. były zobowiązaniami niewymagalnymi.

2.4.5. Konto 202 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami FG”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiał się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------------|---------------|------------|--------------|--------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 160 036,86 | 833 252,75 | 674 183,62 | 0,00 | 967,73 |

Na koncie 202 ewidencjonowano rozrachunki i roszczenia krajowe z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług dotyczące Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

2.4.5.1. Saldo Ma konta 202. Kontrola zgodności sald ewidencji syntetycznej z analityczną.

Do konta 202 prowadzono ewidencję analityczną wg kontrahentów i w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Wg stanu na 31.12.2020 r. saldo konta 202 syntetycznie i analitycznie wg kontrahentów wykazano po stronie Ma w kwocie 967,73 zł. Stwierdzono zgodność sald Ma kont ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 202 wg kontrahentów oraz w podziałkach klasyfikacji budżetowej z saldem konta 202 syntetycznie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.5.2. Realność salda strony Ma konta 202 skontrolowano porównując kwoty wykazane w saldzie konta z odpowiednimi dowodami źródłowymi.

Według stanu na 31.12.2020 r. saldo po stronie Ma w łącznej kwocie 967,73 zł wykazywały cztery konta analityczne. Do szczegółowej kontroli realności sald kont analitycznych prowadzonych wg kontrahentów przyjęto najwyższe kwotowo salda 2 kont (saldo przekraczające 170,00 zł), tj. kont o numerach: 202-000765 – saldo 170,75 zł, 201-002208 – saldo 493,68 zł.

Dobór próby do kontroli celowy – przyjęto salda najwyższe kwotowo. Kwotowo sprawdzono realność sald w łącznej kwocie 664,43 zł (co stanowiło ok. 68,6% ogółu).

Salda ww. kont analitycznych poddano kontroli poprzez porównanie ich z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę ich wykazania.

2.4.5.2.1. Konto 202-000765 (saldo Ma 170,75 zł).

Saldo konta w kwocie 170,75 zł oznaczające zobowiązania: w kwocie 143,88 zł wynikało z faktury VAT o nr 8947290000/FED/00054/2020 z dnia 27.12.2020 r., a w kwocie 26,87 zł wynikało z faktury o nr 8947290000/FED/00055/2021 z dnia 1.02.2021. Zobowiązania

uregulowano terminowo: kwotę 143,88 zł w dniu 15.01.2021 r. (WB nr 9/2021 z 15.01.2021 r.), a kwotę 26,87 zł w dn. 12.02.2021 r. (WB nr 29/2021 z 12.02.2021 r.).

2.4.5.2.2. Konto 202-002208 (saldo Ma 493,68 zł).

Saldo konta w kwocie 493,68 zł oznaczające zobowiązania wynikające z faktury VAT o nr 820157/26/2021 z dnia 4.01.2021 r. zapłacono terminowo w dn. 15.01.2021 r. (WB nr 9/2021 z 15.01.2021 r.).

Do realności salda Ma konta 202 uwag nie wniesiono.

Do terminowości uregulowania zobowiązań wykazanych powyżej w punktach 2.4.5.2.1. i 2.4.5.2.2. protokołu uwag nie wniesiono, ustalając ponadto, że wszystkie z tych zobowiązań wg stanu na 31.12.2020 r. były zobowiązaniami niewymagalnymi.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|--------------|------|---------------|------------|--------------|------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 1.837.749,97 | 0,00 | 639.645,09 | 479.911,20 | 1.997.483,86 | 0,00 |

Do konta 221 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia.

W wyniku kontroli zgodności sald wykazanych w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej i dłużników oraz budżetów z saldem konta 221 syntetycznie - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono poprzez porównanie zapisów ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 wg następujących wydruków: „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020 r. Konta analityczne z zakresu od 221 do 221” i „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za 2020 r. Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 221 do 221”. W wyniku porównania łącznej kwoty sald kont szczegółowych prowadzonych do konta 221 stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją szczegółową wg dłużników i wg klasyfikacji. Ponadto stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) stwierdzono zgodność sald ww. kont szczegółowych z saldem konta 221 syntetycznie.

2.4.6.1. Zgodność bilansów zamknięcia z bilansami otwarcia konta 221.

Poniżej w tabeli przedstawiono konto 221 wg bilansów zamknięcia i bilansów otwarcia konta wg stanów na dzień: 31.12.2019 r., 1.01.2020 r., 31.12.2020 r. i 1.01.2021 r.

| X | Strona Wn | Strona Ma |
|--|--------------|-----------|
| Bilans zamknięcia konta 221 na 31.12.2019 r. | 1.837.749,97 | 0,00 |
| Bilans otwarcia konta 221 na 1.01.2020 r. | 1.837.749,97 | 0,00 |
| Bilans zamknięcia konta 221 na 31.12.2020 r. | 1.997.483,86 | 0,00 |

| | | |
|---|--------------|------|
| Bilans otwarcia konta 221 na 1.01.2021 r. | 1.997.483,86 | 0,00 |
|---|--------------|------|

Na podstawie powyższego ustalono, że konto 221 zamykano i otwierano dwustronnie (po stronach Wn i Ma) oraz stwierdzono zgodność pomiędzy bilansami zamknięcia konta 221 syntetycznie z bilansami jego otwarcia odpowiednio wg stanów: 31.12.2019 r./1.01.2020 r. i 31.12.2020 r./1.01.2021 r., co stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego m.in. wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

2.4.6.2. Realność salda Wn konta 221.

Najwyższe kwotowo saldo po stronie Wn wg stanu na 31.12.2020 r. wykazywało konto 221 w Dziale 750 – „Administracja publiczna” rozdz. 75020 - „Starostwa Powiatowe, tj. 1.316.757,03 zł, z czego najwyższe kwotowo saldo w § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie 863.684,82 zł.

Kontrolą objęto realność wykazania salda w ww. klasyfikacji. Doboru próby dokonano w sposób celowy - przyjęto saldo najwyższe kwotowo.

Kontrolą objęto 10 najwyższych kwoto sald należności wg niżej wymienionych kont szczegółowych prowadzonych do konta 221 wg dłużników. Salda niżej wymienionych kont wg stanu na dzień 31.12.2020 r. porównano z dowodami źródłowymi (decyzje Starosty Nidzickiego i decyzje Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie), na podstawie których dokonywano przypisu należności oraz wyciągów bankowych dokumentujący spłatę ratalną naliczonych opłat, tj.:

- 1) 221-001503-01-08 - saldo 49.688,04 zł,
- 2) 221-000129-01-08 - saldo 49.018,25 zł,
- 3) 221-001524-01-08 - saldo 43.575,36 zł,
- 4) 221-001507-01-08 - saldo 42.944,60 zł,
- 5) 221-001523-01-08 - saldo 28.926,14 zł,
- 6) 221-001278-01-08 - saldo 31.737,60 zł,
- 7) 221-001522-01-08 - saldo 29.096,00 zł,
- 8) 221-001859-01-08 - saldo 23.207,00 zł,
- 9) 221-001300-01-08 - saldo 23.173,00 zł,
- 10) 221-001545-01-08 - saldo 12.919,91 zł.

Do realności ww. objętych kontrolą sald kont analitycznych uwag nie wniesiono.

2.4.7. Konto 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------|---------------|---------------|--------------|------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 0,00 | 15.009.077,27 | 14.889.077,27 | 120.000,00 | 0,00 |

Konto służyło do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową na poszczególnych kartotekach kontowych dla poszczególnych podmiotów dotowanych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewniała możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia.

2.4.7.1. Realność salda konta 224.

2.4.7.1.1. Kontrolą objęto realność wykazania salda Wn konta 224 w kwocie 120 000 zł, które wykazano w poniższej klasyfikacji:

Dz. 851 rozdz. 85111 § 2560 (Ochrona zdrowia, Szpitale ogólne, dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego Paragraf ten obejmuje dotacje, o których mowa w art. 115 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, z przeznaczeniem na wydatki bieżące, z wyjątkiem wydatków ujmowanych w paragrafie 622). W wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej ujęto w 2020 r. dotację udzieloną Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Nidzicy na podstawie umowy z dnia 7 grudnia 2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dn. 23.12.2020 r., której przedmiotem było „przekazanie przez Powiat środków finansowych otrzymanych od Wojewody Warmińsko – Mazurskiego na realizację zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 (...) przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy”. Według postanowień § 4 ust. 1 pkt 4 umowy sprawozdanie z realizacji zadań wraz z końcowym finansowym rozliczeniem wykorzystania środków, należało przedstawić w terminie do 10 dni od dnia zakończenia realizacji umowy. Dnia 31.01.2021 r., zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 umowy, minął termin realizacji zadań określonych w § 1 ust. 2 pkt 1 i 2 umowy. Przedstawienie przez dotowanego sprawozdania z realizacji zadań wraz z końcowym finansowym rozliczeniem wykorzystania środków, wyznaczono do 10 dni od dnia zakończenia realizacji zadań, tj. 31.01.2021 r. W związku z powyższym terminem podmiot dotowany przedstawił dotującemu sprawozdanie z realizacji zadań określonych w § 1 ust. 2 pkt 1 i 2 powyższej umowy wraz z końcowym finansowym rozliczeniem wykorzystania środków z datą wpłynięcia do Starostwa Powiatowego w Nidzicy w dn. 9.02.2021 r. (L.dz. 3464). Do rozliczenia dotacji uwag nie wniesiono. Na dzień przeprowadzania kontroli powyższego zagadnienia, tj. 5 maja 2021 r. nie minęły terminy do przedstawienia sprawozdań z realizacji zadań określonych w § 1 ust. 2 pkt 3 i 4 umowy wraz z końcowymi finansowymi rozliczeniami wykorzystania środków. Według postanowień § 4 ust. 1 pkt 4 w zw. z § 3 ust. 2 umowy rozliczenie należy przedstawić w terminie 10 dni od dnia odwołania polecenia Wojewody

Warmińsko– Mazurskiego w przypadku zadania określonego w § 1 ust. 2 pkt 3 umowy, a wg postanowień § 4 ust. 1 pkt 4 w zw. z § 3 ust. 3 umowy rozliczenie należy przedstawić oraz w ciągu 10 dni od zrealizowania „w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, o którym mowa w ust. 2”, w przypadku zadania określonego w § 1 ust. 2 pkt 4 umowy.

2.4.7.1.2. Następnie kontrolą objęto realność salda w następującej klasyfikacji prowadzonej do konta 224, tj.: Dz. 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdz. 85495 Pozostała działalność § 2540 Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty, w której wykazano saldo 0 zł, a w 2020 r. klasyfikowano w wym. podziałce najwyższą kwotowo dotację, tj. dotację w kwocie 2 535 566,00 zł udzieloną z budżetu Powiatu Nidzickiego Ośrodkowi Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczemu dla Dzieci i Młodzieży z Upośledzeniem Umysłowym w Nidzicy.

Na podstawie złożonego przez ww. podmiot dotowany dokumentu pn. „Rozliczenie wykorzystania dotacji w roku 2020” z datą wpłynięcia do Starostwa Powiatowego w Nidzicy w dn. 8.01.2021 r. (L.dz. 36) stwierdzono, że podmiot dotowany wskazał na wykorzystanie w całości udzielonej w 2020 r. dotacji w kwocie 2 535 566,00 zł. Ww. dokument został sprawdzony pod datą 18.01.2021 r. pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności i podpisany (bez uwag) przez Kierownika Wydziału Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego (wg inicjałów) Panią J.T. oraz sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Nidzicy (wg inicjałów) Panią P.S., co stwierdzono na podstawie adnotacji w piśmie o symbolu F.3034.16.2020 z dn. 20.01.2021 r. Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do realności salda 0 zł w ww. klasyfikacji Dz. 854 rozdz. 85495 § 2540.

Dalszą kontrolą objęto realność sald 2 niżej wymienionych losowo wybranych dotacji sklasyfikowanych w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej prowadzonej do konta 224, tj.:

- Dz. 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdz. 85416 § 2360 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym, Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego) saldo w kwocie 0,00 zł. W wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej ujęto w 2020 r. dotację udzieloną Nidzickiemu Funduszowi Lokalnemu w Kamionce na podstawie umowy nr 1/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 r. na zadanie publiczne pod nazwą „Program stypendialny - skierowany do uczniów szkół ponadgimnazjalnych”. Na podstawie złożonego przez ww. podmiot dotowany dokumentu pn. „Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego” z datą wpłynięcia do Starostwa Powiatowego w Nidzicy w dn. 15.12.2020 r. (L.dz. 2031) stwierdzono, że podmiot dotowany wskazał na wykorzystanie w całości udzielonej w 2020 r. dotacji w kwocie

10 000,00 zł. Ponadto pracownicy Starostwa: w dniu 29.12.2020 r. przeprowadzili kontrolę realizacji zadania publicznego objętego ww. umową, z której dn. 30.12.2020 r. sporządzono protokół, w którym odnotowano brak nieprawidłowości. Okazano dokument pn. „Analiza Sprawozdania” sporządzony przez podinspektora w Wydziale Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego (wg inicjałów) Pana P.B. i zaakceptowany (bez uwag) przez Kierownika Wydziału Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego (wg inicjałów) Panią J.T. Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do realności salda 0 zł w ww. klasyfikacji Dz. 854 rozdz. 85416 § 2360;

- Dz. 921 rozdz. 92116 § 248 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, Biblioteki, Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury) saldo w kwocie 0,00 zł. W wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej ujęto w 2020 r. dotację udzieloną Gminie Nidzica na podstawie porozumienia z dnia 10 lutego 2020 r. Stosownie do § 1 w zw. z § 4 ww. porozumienia jej przedmiotem było udzielenie dotacji ze środków budżetu Powiatu Gminie Nidzica na prowadzenie przez Gminę zadań powiatowej biblioteki publicznej. Dotację w kwocie 20 000 zł przekazano w dn. 28.02.2020 r. (WB nr 40). W terminie określonym w § 5 ust. 1 porozumienia podmiot dotowany przesłał rozliczenie dotacji wskazując na jej wykorzystanie w całości (pismo symbol MGBP.073.1.2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 22.01.2021 z datą wpływu do Starostwa Powiatowego w Nidzicy w dn. 28.01.2021 r. (L.dz. 163/2021)). Do realności salda w kwocie 0 zł w ww. podziałce klasyfikacji uwag nie wniesiono.

Prawidłowość udzielenia i wykorzystania udzielonych dotacji budżetowych została opisana w dziale III. pkt 2.3. protokołu kontroli.

2.4.8. Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------|---------------|-----------|--------------|------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 78.596,00 | 0,00 | 0,00 | 42.826,00 | 35.770,00 | 0,00 |

Ewidencję analityczną do konta 226 prowadzono z podziałem na poszczególne tytuły należności długoterminowych na poszczególnych kontach służących do ewidencjonowania długoterminowych należności z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości oraz z podziałem na klasyfikację budżetową.

2.4.8.1. Kontrolą objęto prawidłowość wykazania salda Wn konta 226 oznaczającego stan należności na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 35.770,00 zł.

Saldo Wn w ww. kwocie oznaczało należności z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowiących własność skarbu państwa. Powyższą kwotę wykazano w saldzie Wn konta 226 pn. Długoterminowe należności budżetowe (w ewidencji szczegółowej prowadzonej wg dłużników na kontach o nr 226-000249, 226-000378, 226-000969, 226-001865). Kontrolę realności wykazania sald ww. kont przeprowadzono w oparciu o umowy sprzedaży nieruchomości

sporządzone w formie aktów notarialnych oraz kartotek kontowych prowadzonych dla poszczególnych nabywców wymienionych nieruchomości:

- a) akt notarialny Repertorium A Nr 4236/2014 z dnia 20.08.2014 r. dot. konta 226 o wyróżniku 000249, saldo w kwocie 18.000,00 zł,
- b) akt notarialny Repertorium A Nr 1514/2012 z dnia 3.04.2012 r. dot. konta 226 o wyróżniku 000378, saldo w kwocie 2.390,00 zł,
- c) akt notarialny Repertorium A Nr 5921/2014 z dnia 25.11.2014 r. dot. konta 226 o wyróżniku 000969, saldo w kwocie 2.700,00 zł,
- d) akt notarialny Repertorium A Nr 4587/2016 z dnia 26.08.2016 r. dot. konta 226 o wyróżniku 001865, saldo w kwocie 12.680,00 zł.

Do prawidłowości wykazania salda konta 226 uwag nie wniesiono.

2.4.9. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------------|---------------|--------------|--------------|-----------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 1.310,88 | 131.594,91 | 1.265.591,39 | 1.173.460,80 | 0,00 | 38.153,44 |

Konto 229 służyło ewidencjonowaniu rozrachunków z ZUS tytułem naliczanych i odprowadzanych składek.

Do konta 229 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach:

- 229-01 pn. „Świadczenia z ZUS” – saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł,
- 229-02 pn. „Składki ZUS – pracownik E,R,Ch.” – saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł,
- 229-03 pn. „Składki ZUS – zakład E,R,W.” – saldo Ma w kwocie 33.279,09 zł,
- 229-04 pn. „Składka zdrowotna” – saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł,
- 229-05 pn. „Składka Fundusz Pracy” – saldo Ma w kwocie 3.331,35 zł,
- 229-06 pn. „Składka PFRON” – saldo Ma w kwocie 1.543,00 zł,
- 229-07 pn. „Składki ZUS – proj. PR. i Prof. Chorób” – saldo Ma w kwocie 0,00 zł,
- 229-08 pn. „Składka Zdr. – proj. PR. i Prof. Chorób” – saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł,
- 229-09 pn. „Składka F. Pracy - proj. PR. i Prof. Chorób” – saldo Ma w kwocie 0,00 zł.

Prowadzona do konta 229 ewidencja analityczna zapewniała możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywano rozliczenia, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 - „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia.

Saldo Ma konta 229 oznaczało stan zobowiązań niewymagalnych Starostwa Powiatowego w Nidzicy z tytułu składek do ZUS naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za rok 2020 r. oraz z tytułu składki za grudzień 2020 r. na PFRON ujętych w księgach rachunkowych na podstawie:

- PK nr 357/PK1/2020 z dnia 31.12.2020 r. dot. składki na PFRON,

- PK nr 368/PK1/2020 z dnia 31.12.2020 r. dot. składki na ZUS pracodawcy i FP od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.

Zagadnienie dot. terminowości odprowadzania składek do ZUS przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy opisano w dziale III pkt.2.1.1.4. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------------|---------------|--------------|--------------|------------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 190.356,21 | 2.798.635,56 | 2.805.793,84 | 0,00 | 197.514,49 |

Konto 231 służyło do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Do konta 231 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach wg dodatkowych wyróżników:

- 231-01 pn. „osobowy fundusz płac” – saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł,
- 231-02 pn. „nagroda jubileuszowa” – saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł,
- 231-03 pn. „dodatkowe wynagrodzenie roczne” – saldo Ma w kwocie 166.467,09 zł,
- 231-04 pn. „odprawa emerytalna/rentowa” – saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł,
- 231-05 pn. „nagrody” – saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł,
- 231-11 pn. „umowy zlecenia, o dzieło” – saldo Ma w kwocie 2.900,00 zł

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewniała możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia.

2.4.10.1. Realność salda konta 231.

Kontrolowana jednostka wg stanu na 31.12.2020 r. wykazała saldo konta 231 po stronie Ma w kwocie 197.514,49 zł. Saldo w ww. konta oznaczało zobowiązania niewymagalne z tytułu:

a) dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2020 r. w kwocie 194.614,49 zł, które zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Nidzicy pod datą 31.12.2020 r. na podstawie dowodu PK nr 368/PK1/2020 z dnia 31.12.2020 r. dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.,

b) umów zlecenia w kwocie 2.900,00 zł, które zaewidencjonowano w księgach Starostwa pod datą 31.12.2020 r. na podstawie dowodów PK nr 345/PK1/2020-12 na kwotę 400,00 zł oraz PK nr 377/PK1/2020-12 na kwotę 2.500,00 zł,

i ujęto w ewidencji księgowej Starostwa zapisami:

- 194.614,49 zł – Wn 404 „Wynagrodzenia”/Ma 231,
 - 33.279,09 zł – Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”/Ma 229-03,
 - 3.331,35 zł – Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”/Ma 229-05,
- na podstawie załączonych do ww. dowodów PK dokumentów księgowych (list płać).

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazane zobowiązania niewymagalne w porównaniu z wymienionymi dokumentami źródłowymi odzwierciedlały stan rzeczywisty.

Dodatkowe wynagrodzenia roczne zostały terminowo wypłacone dnia 2.03.2021 r., co ustalono na podstawie WB nr 41/2021 z dnia 2.03.2021 r.

2.4.11. Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”.

Stan obrotów i salda konta 290 na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|----------|---------------|------|--------------|----------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 9.052,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.052,63 |

Na koncie 290 ewidencjonowano należności wątpliwe:

- odsetki naliczone od nieterminowej płatności z tytułu użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa – 9.040,02 zł,
- koszty wysyłki wezwania do zapłaty – 12,61 zł.

Do prawidłowości wykazania salda konta 290 uwag nie wniesiono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań zbiorczych i łącznych za 2020 rok, wg stanu na 31.12.2020 r. przez Starostę Nidzickiego.

3.1.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych ustalono, że stosownie do postanowień § 4 pkt 3 lit. a i pkt 5 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) Starosta Nidzicki sporządził następujące kwartalne (IV kwartał) oraz roczne sprawozdania budżetowe:

- 1) Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 3) Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 4) Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

- 5) Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- 7) Rb-34S – kwartalne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdania wymienione w punktach: 1, 4 – 7, zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminach określonych załącznikiem nr 40 do wymienionego rozporządzenia w formie dokumentu elektronicznego, zgodnie z wymogiem § 12 ust. 1 tegoż rozporządzenia.

Sprawozdania wymienione w punktach 2 i 3, zostały przekazane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie oraz do wiadomości Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminach określonych załącznikiem nr 40 do wymienionego rozporządzenia w formie dokumentu elektronicznego, zgodnie z wymogiem § 11 ust. 4 tegoż rozporządzenia.

3.1.2. Sprawozdawczość inna.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań zbiorczych i łącznych w zakresie operacji finansowych ustalono, że stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) Starosta Nidzicki sporządził następujące kwartalne oraz roczne sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- 1) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- 2) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- 3) Rb-UZ kwartalne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,
- 4) Rb-ZN - roczne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

Sprawozdania wymienione w pkt 1-3 zostały przekazane Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminach określonych w załączniku nr 6 do wymienionego rozporządzenia, w formie elektronicznej, zgodnie z wymogiem § 9 ust. 5 i 6 cytowanego rozporządzenia. Sprawozdanie Rb-ZN zostało przekazane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w formie elektronicznej w terminie określonym w załączniku nr 6 do wymienionego rozporządzenia.

3.1.3. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań za 2020 rok przez jednostki organizacyjne i podległe Powiatowi Nidzickiemu.

Szczegółowe ustalenia w zakresie ewidencjonowania rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków na kontach 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w księgach rachunkowych

budżetu Powiatu Nidzickiego, a także ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez te jednostki sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale V „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi”, odpowiednio pkt 1.1.1., pkt 1.1.2., pkt 1.1.4 i pkt 1.1.5. protokołu kontroli.

3.2. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań za 2020 rok przez jednostki organizacyjne i podległe Powiatowi Nidzickiemu.

3.2.1. Terminowość złożenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez jednostki budżetowe oraz samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej Powiatu Nidzickiego wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

3.2.1.1. W wyniku kontroli ustalono, że jednostki budżetowe Powiatu Nidzickiego wymienione w dziale I pkt 3.1. protokołu kontroli oraz Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy sporządziły wymagane § 4 pkt 3 lit. b i d rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej następujące kwartalne i roczne sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-27 ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy, PCPR w Nidzicy, Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy, Starostwo Powiatowe w Nidzicy),
- Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Nidzicy, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nidzicy, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nidzicy, Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy, PCPR w Nidzicy, Starostwo Powiatowe w Nidzicy),
- Rb-34S - kwartalne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Nidzicy, Zespół Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących w Jagarzewie).

Stosownie do zapisu § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) Zarząd Powiatu w Nidzicy uchwałą Nr 356/2014 z dnia 10 marca 2014 r. określił formę sporządzania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek

organizacyjnych Powiatu Nidzickiego. Powyższa uchwała została zastąpiona uchwałą Nr 91/304/2021 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 7 czerwca 2021 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne Powiatu Nidzickiego. Zgodnie z zapisem § 1 ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Nidzickiego przekazują do Zarządu Powiatu w Nidzicy sprawozdania budżetowe w wersji papierowej. W wyniku kontroli ustalono, że jednostki budżetowe Powiatu Nidzickiego przekazały sprawozdania do Zarządu Powiatu w Nidzicy w formie papierowej w terminach określonych w załączniku nr 40 do wymienionego rozporządzenia.

Zarząd Powiatu w Nidzicy uchwałą Nr 85/291//2021 z dnia 9 kwietnia 2021 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez jednostki organizacyjne Powiatu Nidzickiego określił formę pisemną sporządzania i przekazywania ww. sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Nidzickiego. Zgodnie z zapisem § 1 ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Nidzickiego przekazują do Zarządu Powiatu w Nidzicy sprawozdania budżetowe w wersji papierowej. Powyższe było zgodne z wymogiem § 9 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

3.2.1.2. Jednostki budżetowe Powiatu Nidzickiego na dzień 31.12.2020 r. sporządziły następujące sprawozdania w zakresie operacji finansowych, na podstawie § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych (Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy),
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych (Starostwo Powiatowe w Nidzicy, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nidzicy, PCPR w Nidzicy, Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy).

Sprawozdania zostały przekazane w formie pisemnej do Starostwa Powiatowego w Nidzicy do dnia 1 lutego 2020 r., tj. w terminie określonych w załączniku nr 6 do wymienionego rozporządzenia.

3.2.1.3. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pn. Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy na dzień 31.12.2020 r. sporządził następujące sprawozdania w zakresie operacji finansowych, na podstawie § 6 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych.

Sprawozdania zostały przekazane w formie pisemnej do Starostwa Powiatowego w Nidzicy w terminie określonym w załączniku nr 7 pkt II Tabela B – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał i Rb-UZ za rok budżetowy” do wymienionego rozporządzenia.

Ponadto kontrolą objęto terminowość przedstawienia Zarządowi Powiatu Nidzickiemu przez ww. samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, w terminie do dnia 31 lipca 2020 r., informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2020 r., a w terminie do dnia 28 lutego 2021 r. terminowość złożenia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego, stosownie do art. 265 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Treścią § 4 pkt 1 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz. 570 z późn. zm.) przedłużono przedmiotowy termin o 30 dni, a więc do dnia 30 sierpnia 2020 r.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3. Wykazywanie danych w sprawozdaniach w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

3.3.1. Prawdliwość wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych Powiatu Nidzickiego.

Kontrolą objęto nw. sprawozdania (dobór próby losowy):

3.3.1.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Nidzickiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu dochodów wykonanych (kolumna 7 sprawozdania) w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Powiatu Nidzickiego, tj. z danymi wynikającymi z zapisów konta Ma 901 - „Dochody budżetu”.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Nidzickiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania wydatków wykonanych w ww. sprawozdaniu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Powiatu Nidzickiego, tj. z danymi ustalonymi na podstawie zapisów konta Wn 902 - „Wydatki budżetu”.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3.1.3. Prawdliwość wykazania danych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z sporządzonym za IV kwartał 2020 r., poprawnych danych, tj. w kwotach zgodnych z wynikającymi ze złożonych sprawozdań jednostkowych Rb-Z przez poszczególne jednostki budżetowe Powiatu Nidzickiego, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej oraz Powiat Nidzicki.

W wyniku porównania danych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.4. Prawdliwość wykazania danych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Powiatu Nidzickiego sporządzonym za IV kwartał 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia prawidłowości wykazania w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N kompletnych i poprawnych danych w kwotach zgodnych z wynikającymi ze złożonych sprawozdań jednostkowych Rb-N przez poszczególne jednostki budżetowe Powiatu Nidzickiego, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej oraz Powiat Nidzicki.

W wyniku porównania nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.5. Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2020 r. stwierdzono, że na zadłużenie Powiatu Nidzickiego w kwocie 16.306.114,28 zł składało się zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 3.460.411,26 oraz obligacje w kwocie 12.844.000,00 zł, a także zobowiązania wymagalne na kwotę 1.703,02 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu porównano z saldem Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w łącznej kwocie 8.432.553,00 zł oznaczającym, w kontrolowanej jednostce, wartość nominalną kredytów udzielonych jednostce przez banki i przebrane na rachunek bieżący oraz saldem konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w kwocie 12.871.858,26 zł oznaczającym, w kontrolowanej jednostce, wartość nominalną pożyczki i obligacji. Zobowiązania wymagalne w kwocie 1.703,02 zł stanowiły zobowiązania wymagalne wykazane przez Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z, co opisano w rozdziale III pkt 3 protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.6. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu porównano z zapisami ewidencji księgowej, tj.:

- „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego”, tj. kwotę 9.143.388,93 zł porównano z saldem Wn konta syntetycznego 133 - „Rachunek budżetu” stwierdzając zgodność kwot,

- „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” w kwocie 4.099,74 zł porównano z saldem Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu” (analitycznie konto 224-03) stwierdzając zgodność kwot,
- „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu 2020 r. na styczeń 2021 r.” porównano z saldem Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” i WB nr 356/2020 z dn. 21.12.2020 r., w którym ujęto wpływ na rachunek budżetu części oświatowej subwencji ogólnej za I.2021 r. w kwocie 1.465.342,00 oraz dotacji celowej w kwocie 215.000,00 zł z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w kwocie 215.000,00 zł (WB nr 365/2020 z dnia 30.12.2020 r.). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3.2. Prawdliwość wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Kontrolą objęto nw. sprawozdania (dobór próby losowy).

3.3.2.1. Prawdliwość wykazania nadpłat w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S nadpłat odpowiednio do salda Ma konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie zapisów konta 221 oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano nadpłaty odpowiednio do salda Ma konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

3.3.2.2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej dla Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Kwoty zobowiązań niewymagalnych stwierdzone na podstawie salda Ma następujących kont bilansowych:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 202 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami FG”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

w ewidencji szczegółowej prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej porównano z danymi wykazanymi w kolumnie 7 sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. W wyniku porównania stwierdzono, że w wym. sprawozdaniu wykazano zobowiązania odpowiednio do danych wynikających z ewidencji księgowej.

3.4. Sprawozdawczość finansowa.

Stosownie do postanowień art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie istnienia obowiązku: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., dalej: FinPubU) sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zarząd (Zarząd

Powiatu) przekazuje organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (Radzie Powiatu), w terminie do dnia 31 maja roku następnego po roku budżetowym.

Treścią § 4a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz. 570 z późn. zm.) przedłużono przedmiotowy termin o 30 dni, a więc do dnia 30 czerwca 2021 r.

W myśl art. 270 ust. 4 ww. ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

Treścią § 4a ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji przedłużono przedmiotowy termin o 30 dni, a więc do dnia 31 lipca 2021 r.

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego, jak stanowi § 28 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm., od 3.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej SzczegZasRachR), składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do SzczegZasRachR;
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysów i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do SzczegZasRachR;
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian z funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do SzczegZasRachR;
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do SzczegZasRachR.

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe (bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki) wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zarówno dla Starostwa Powiatowego w Nidzicy (30.03.2021 r.) oraz dla Powiatu Nidzickiego (23.04.2021 r.).

Kontrolę zagadnienia pn. „Sprawozdawczość finansowa” przeprowadzono przyjmując do kontroli (dobór próby losowy) bilans Starostwa Powiatowego w Nidzicy sporządzony wg stanu na 31.12.2020 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w bilansie:

a) po stronie aktywów:

- środków trwałych w budowie (inwestycje) – pozycja A.II.2 bilansu odpowiednio do salda Wn konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje),
- krótkoterminowych aktywów finansowych – pozycja B.III. odpowiednio do salda Wn konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 – „Inne rachunki bankowe”,
- należności krótkoterminowe – pozycja B.II. bilansu odpowiednio do:
 - salda Wn konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
 - salda Wn konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - salda Wn konta 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - salda Wn konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - salda Ma konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności”,

b) po stronie pasywów:

- zobowiązań krótkoterminowych (pozycja D.II. bilansu) obejmujących w kontrolowanej jednostce:
 - odpowiednio do salda Ma konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”) oraz do salda Ma konta 202 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami FG”) – pozycja D.II.1,
 - odpowiednio do salda Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”- pozycja D.II.3,
 - odpowiednio do salda Ma konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - pozycja D.II.4,
 - odpowiednio do salda Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” - pozycja D.II.5 (w zakresie zryczałtowanych diet radnych oraz praw majątkowych po zmarłym pracowniku) i D.II.6 (sumy obce, depozyty, zabezpieczenie należytego wykonania umów),
 - funduszy specjalnych - pozycja D.II.8.1. bilansu, obejmująca w kontrolowanej jednostce zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odpowiednio do salda Ma konta 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Rozbieżności nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja.

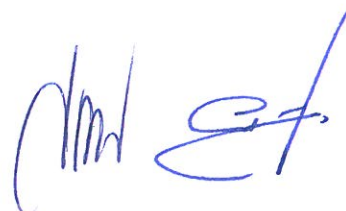
Uregulowania w przedmiocie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie zawarto w załączniku nr 3 pn. „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Nidzicy” do zarządzenia Nr Z/10/2011 Starosty Nidzickiego z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Nidzicy zmienionym zarządzeniami: Nr Z/46/2015 Starosty Nidzickiego z dnia 2 grudnia 2015 r. poprzez dodanie w ww. załączniku nr 3 części V „Likwidacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych”, Nr Z/44/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 31 grudnia 2020 r. poprzez aktualizację przepisów zawartych w § 3 ust. 3 i 11 ww. załącznika nr 3.

Zarządzeniem Nr Z/42/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy zarządzono przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy. W § 3 wym. zarządzenia określono składniki majątkowe, które należy objąć inwentaryzacją. Załącznik nr 1 do ww. zarządzenia określał harmonogram inwentaryzacji na 2020 r. (wg przedmiotu inwentaryzacji, inwentaryzowanych obiektów, terminu przeprowadzania inwentaryzacji oraz rodzaju, formy, metody i techniki inwentaryzacji). Każdorazowo określono przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2020 r., wyznaczając rozpoczęcie jej przeprowadzenia w terminach, które mieściły się nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a jej zakończenie w terminach mieszczących się do 15.01.2021 r. Do wyznaczonych w powyższy sposób terminów przeprowadzenia inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

Zarządzeniem Nr Z/39/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy powołano przewodniczącego oraz upoważniono go do wyznaczenia członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych w składzie co najmniej 3 osób.

Pismem z 21.12.2020 r. przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej wyznaczył osoby na członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych, zgodnie z postanowieniami § 2 zarządzenia Nr Z/39/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 21 grudnia 2020 r.

Zarządzeniem Nr Z/40/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie powołania członków komisji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy powołano 4 osoby na członków komisji inwentaryzacyjnej, z tym że według postanowień § 6 zarządzenia Nr Z/42/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy dopuszcza się przeprowadzenie spisu z natury w przypadku nieobecności jednego z członków komisji inwentaryzacyjnej.



Zarządzeniem Nr Z/41/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie powołania zespołów spisowych w Starostwie Powiatowym w Nidzicy powołano dwa zespoły spisowe.

Na okoliczność przeszkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w dniu 30.12.2020 r. sporządzono protokół podpisany przez osoby uczestniczące w szkoleniu. Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji w poniższym zakresie:

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie i depozytów, druków ścisłego zarachowania, tablic rejestracyjnych, kart pojazdów, pozwoleń czasowych, dowodów rejestracyjnych, praw jazdy, kart rowerowych i motorowerowych.

Stosownie do terminu i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie i depozytów oraz druków ścisłego zarachowania określonych odpowiednio pod lp. 7 i 8 Harmonogramu inwentaryzacji na 2020 r. stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr Z/42/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy, inwentaryzację w powyższym zakresie należało przeprowadzić w dniu 31.12.2020 r. wg stanu na ten dzień drogą spisu z natury.

Na podstawie protokołów spisanych w dniu 31.12.2020 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji:

- kasy Starostwa Powiatowego w Nidzicy w budynku Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej przy ul. Olsztyńskiej,
- kasy Starostwa Powiatowego w Nidzicy w budynku Starostwa przy ul. Traugutta,
- druków ścisłego zarachowania w Wydziale Komunikacji Starostwa Powiatowego w Nidzicy,
- druków ścisłego zarachowania w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Nidzicy,

stwierdzono, że przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania wg stanu na 31.12.2020 r. drogą spisu z natury, stwierdzając zgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym.

Inwentaryzację w powyższym zakresie przeprowadziły 3 osoby powołane w skład komisji inwentaryzacyjnej ww. zarządzeniem Nr Z/40/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 23 grudnia 2020 r. oraz przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej powołany ww. zarządzeniem Nr Z/39/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 21 grudnia 2020 r. W pracach komisji inwentaryzacyjnej uczestniczyły 3 osoby wraz z przewodniczącym komisji, a więc w pracach ww. komisji nie uczestniczyła (wg inicjałów) A.M., która przebywała na chorobowym, co stwierdzono na podstawie listy obecności w pracy pracowników Starostwa Powiatowego w Nidzicy za m-c grudzień 2020 r. Ww. zarządzenie Nr Z/42/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy w § 6 zawierało zapis w przedmiocie możliwości przeprowadzenia inwentaryzacji w przypadku nieobecności jednego z członków komisji inwentaryzacyjnej.

W związku z powyższym stwierdzono, że przeprowadzenie inwentaryzacji przez komisję inwentaryzacyjną było zgodne z postanowieniami § 6 zarządzenia Nr Z/42/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Stosownie do terminu i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych odpowiednio do lp. 10 Harmonogramu inwentaryzacji na 2020 r. stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr Z/42/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy, inwentaryzację w powyższym zakresie należało przeprowadzić w terminie od 2 do 15 stycznia 2021 roku według stanu na dzień 31.12.2020 r. poprzez pisemne uzgodnienie sald.

Na podstawie sporządzonego przez zespół spisowy protokołu z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych Powiatu Nidzickiego oraz Starostwa Powiatowego w Nidzicy z dnia 11 stycznia 2021 roku stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji w powyższym zakresie, w wyniku której nie stwierdzono różnic. Stwierdzono, że ww. protokół sporządzono na podstawie zawiadomień Banku Spółdzielczego w Nidzicy o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na 31.12.2020 r. Powiatu Nidzickiego oraz Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Inwentaryzację w powyższym zakresie przeprowadził zespół spisowy nr 1 w czteroosobowym składzie określonym zarządzeniem Nr Z/41/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie powołania zespołów spisowych w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

4.3. Inwentaryzacja gruntów.

Ostatnią inwentaryzację gruntów przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2020 r., stosownie do terminu i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów odpowiednio do lp. 1 Harmonogramu inwentaryzacji na 2020 r. stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr Z/42/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy, inwentaryzację w powyższym zakresie należało przeprowadzić w terminie od 2 do 15 stycznia 2021 roku według stanu na dzień 31.12.2020 r. poprzez weryfikację sald.

Na podstawie sporządzonego przez zespół spisowy protokołu końcowego z dnia 11 stycznia 2021 r. z inwentaryzacji gruntów i obiektów inżynierii lądowej i wodnej przeprowadzonej metodą weryfikacji sald na dzień 31.12.2020 r. stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji w powyższym zakresie.

Inwentaryzację przeprowadzono porównując dane z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, tj. aktami notarialnymi, uchwałami Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego, decyzjami Burmistrza Nidzicy i decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

i weryfikując wartość ww. składników. Stwierdzono zgodność danych zawartych w dokumentach i dowodach źródłowych ze stanem ewidencyjnym. Odnotowano, że wyniki inwentaryzacji gruntów zapewniały porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości.

Na podstawie sporządzonego przez zespół spisowy z dnia 11 stycznia 2021 r. z inwentaryzacji gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przeprowadzonej metodą weryfikacji sald na dzień 31.12.2020 r. stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji w powyższym zakresie.

Inwentaryzację przeprowadzono porównując dane z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, tj. protokołami przejęcia/przekazania Generalnej Dyrekcji Dróg i Autostrad oraz decyzją Starosty Nidzickiego o nabyciu mienia i weryfikując wartość ww. składników. Stwierdzono zgodność danych zawartych w dokumentach i dowodach źródłowych ze stanem ewidencyjnym.

Inwentaryzację w powyższym zakresie przeprowadził zespół spisowy nr 2 w trzyosobowym składzie określonym zarządzeniem Nr Z/41/2020 Starosty Nidzickiego z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie powołania zespołów spisowych w Starostwie Powiatowym w Nidzicy z tym że, Starosta pismem z dn. 4.01.2021 r. znak: F.3241.1.2020, w związku z długotrwałą chorobą jednego z członków zespołu spisowego, wyznaczył innego pracownika do ww. zespołu.

Mając na uwadze to, że poprzednią inwentaryzację gruntów, przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2019 r., stwierdzono zachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji odpowiednio do przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm., a od 1.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

4.4. Rozliczenie wyników inwentaryzacji za 2020 r.

Stosownie do postanowień art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm., od 1.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;

Treścią § 3a ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie

sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz. 570 z późn. zm.) przedłużono przedmiotowy termin o 30 dni, a więc do dnia 15 lutego 2021 r.

W uregulowaniach w przedmiocie rozliczenia inwentaryzacji zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr Z/10/2011 Starosty Nidzickiego z dnia 12 maja 2011 r. oprócz zapisu, że cyt. „Komisja inwentaryzacyjna wyjaśnia w uzgodnieniu z Sekretarzem Powiatu i osobami materialnie odpowiedzialnymi przyczyny różnic; sporządza protokół z powstałych różnic inwentaryzacyjnych i dołącza do protokołu „Oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji””. W związku z niestwierdzeniem różnic inwentaryzacyjnych nie sporządzono ww. protokołu.

Z zapisów protokołu z weryfikacji aktywów i pasywów w zakresie rozliczenia wyników inwentaryzacji za 2020 r. oraz sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji wynika, że nie stwierdzono po przeprowadzeniu inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych.

4.5. Zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

Na dzień inwentaryzacji sporządzono zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów na dzień 31.12.2020 r. Starostwa Powiatowego w Nidzicy i Powiatu Nidzickiego, zgodnie z postanowieniami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4.6. Inwentaryzacja środków trwałych i środków trwałych w używaniu.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i środków trwałych w używaniu przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

Kontrolę prawidłowości przedostatniej inwentaryzacji środków trwałych i środków trwałych w używaniu przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2013 r., opisano w protokole kontroli RIO w Olsztynie podpisanym w dniu 28.02.2014 r.

Mając na uwadze, że ostatnią inwentaryzację ww. środków trwałych i środków trwałych w używaniu przeprowadzono na koniec 2017 r., a przedostatnią na koniec 2013 r., to częstotliwość ich inwentaryzacji została zachowana, odpowiednio do przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (w czasie prowadzenia inwentaryzacji: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

Zarządzeniem Nr Z/44/2017 Starosty Nidzickiego z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy, w tym ww. składników majątkowych (§ 3 pkt 1 lit. a i b ww. zarządzenia).

Załącznik nr 1 do ww. zarządzenia określał harmonogram inwentaryzacji na 2017 r. (wg przedmiotu inwentaryzacji, inwentaryzowanych obiektów, terminu przeprowadzania inwentaryzacji oraz rodzaju, formy, metody i techniki inwentaryzacji). Każdorazowo określono przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2017 r., wyznaczając rozpoczęcie jej przeprowadzenia w terminach, które mieściły się nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem

roku obrotowego, a jej zakończenie w terminach mieszczących się do 15.01.2018 r. Do wyznaczonych w powyższy sposób terminów przeprowadzenia inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

Zarządzeniem Nr Z/37/2017 Starosty Nidzickiego z dnia 6 grudnia 2017 r. w sprawie powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy powołano przewodniczącego oraz upoważniono go do wyznaczenia członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych w składzie co najmniej 3 osób.

Pismem z 6.12.2017 r. przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej wyznaczył osoby na członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych, zgodnie z postanowieniami § 2 zarządzenia Nr Z/37/2017 Starosty Nidzickiego z dnia 6 grudnia 2017 r.

Zarządzeniem Nr Z/42/2017 Starosty Nidzickiego z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie powołania członków komisji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy powołano 4 osoby na członków komisji inwentaryzacyjnej, z tym że według postanowień § 6 zarządzenia Nr Z/44/2017 Starosty Nidzickiego z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy dopuszcza się przeprowadzenie spisu z natury w przypadku nieobecności jednego z członków komisji inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem Nr Z/43/2017 Starosty Nidzickiego z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie powołania zespołów spisowych w Starostwie Powiatowym w Nidzicy powołano dwa zespoły spisowe.

Na okoliczność przeszkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w dniu 19.12.2017 r. sporządzono protokół podpisany przez osoby uczestniczące w szkoleniu. Kontrolą w powyższym zakresie objęto arkusz spisu z natury nr 126, w którym ujęto budynki Starostwa. Inwentaryzację w powyższym zakresie przeprowadziła w dniu 3.01.2018 r. komisja inwentaryzacyjna w pięcioosobowym składzie określonym ww. zarządzeniem Nr Z/42/2017 Starosty Nidzickiego z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy. W wyniku inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

Następnie kontrolą objęto arkusze spisu z natury od nr 128 do nr 132 z inwentaryzacji przeprowadzonej 3.01.2018 r. w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej. Inwentaryzację w powyższym zakresie przeprowadziła komisja inwentaryzacyjna w pięcioosobowym składzie określonym ww. zarządzeniem Nr Z/42/2017 Starosty Nidzickiego z dnia 14 grudnia 2017 r. W wyniku przeprowadzenia inwentaryzacji w powyższym zakresie nie stwierdzono różnic.

W rozliczeniu końcowym z inwentaryzacji, sprawozdaniu z przebiegu spisu z natury oraz protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji zapisano, że nie stwierdzono po przeprowadzeniu inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Powiatu Nidzickiego oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr XLII/245/10 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 29 września 2010 r.

Projekt budżetu Powiatu Nidzickiego na 2020 r. został przyjęty uchwałą Nr 36/131/2019 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 13 listopada 2019 r. w sprawie projektu budżetu Powiatu Nidzickiego na 2020 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-605/19 z dnia 29 listopada 2019 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nidzickiego projekcie budżetu na rok 2020 oraz pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu Powiatu Nidzickiego na 2020 r.

Projekt uchwały budżetowej na 2020 r. przewidywał:

- dochody ogółem – 69.406.517,59 zł,
- wydatki ogółem – 74.604.903,47 zł,
- deficyt – 5.198.385,88 zł,
- przychody budżetu – 6.753.589,88 zł,
- rozchody budżetu – 1.555.204,00 zł.

Projekt uchwały budżetowej został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W/w uchwała została opublikowana na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Nidzicy w terminie określonym w art. 230 ust. 3 w zw. z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 1718 z późn. zm.) Zarząd Powiatu Nidzickiego zobowiązany był do przekazania kierownikom podległych samorządowych jednostek budżetowych, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej: 1) dochody - w szczególności określonej w art. 235 ustawy o finansach publicznych, 2) wydatki - w szczególności określonej w art. 236 ww. ustawy – w celu opracowania projektów planów finansowych.

Na podstawie przekazanej dokumentacji stwierdzono, że w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Powiatu w Nidzicy Zarząd Powiatu przekazał kierownikom podległych samorządowych jednostek budżetowych informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, stosownie do § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek

budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych w zw. z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Projekty planów finansowych zatwierdzone przez kierowników samorządowych jednostek budżetowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzone przez kierowników tych jednostek, powinny być przekazane Zarządowi Powiatu w terminie 30 dni od dnia otrzymania ww. informacji, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy (§ 5 ust. 3 powyższego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych). Ustalono, że jednostki, do których przekazano informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, przekazały projekty planów finansowych w terminie zgodnym z zapisami § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Kierownicy jednostek opracowali projekty planów finansowych, w szczególności określonej w § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nidzickiego na 2020 – 2039 został przyjęty uchwałą Nr 36/132/2019 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 13 listopada 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-606/19 z dnia 29 listopada 2019 r. pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nidzickiego na lata 2020 – 2039.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nidzickiego przewidywał w roku 2020:

- dochody ogółem w wysokości 69.406.517,59 zł,
- wydatki ogółem w wysokości 74.604.903,47 zł,
- deficyt w wysokości - 5.198.385,88 zł.

Prognozowana łączna kwota długu na koniec 2020 r. (ogółem) wynosiła 14.699.001,14 zł. Z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nidzickiego na lata 2020 – 2039 wynikało, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2020 oraz w latach następnych zostanie zachowana. W/w Uchwała została opublikowana na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Nidzicy w terminie określonym w art. 230 ust. 3 w zw. z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Rada Powiatu Nidzickiego uchwałą Nr XIV/104/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. uchwaliła budżet Powiatu Nidzickiego na 2020 r. Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Wymieniona źródła przychodów były zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Uchwała

budżetowa spełniała więc wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków.

Niniejsza uchwała zawierała upoważnienie Zarządu Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w uchwale budżetowej na finansowanie:

- przejściowego deficytu budżetu,
- planowanego deficytu budżetu,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Ponadto zawierała upoważnienie Zarządu Powiatu do:

- 1) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- 2) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem wydatków między działami, to jest do:
 - przeniesień polegających na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków inwestycyjnych między zadaniami inwestycyjnymi danego roku,
 - przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków bez zwiększenia planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne ze stosunków pracy,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.

Uchwałą RIO.VIII-0120-31/20 z dnia 16 stycznia 2020 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Nidzickiego oraz wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania przez Powiat Nidzicki deficytu budżetu w wysokości 5.644.652,50 zł przedstawionego w uchwale budżetowej na 2020 r. deficyt budżetu planowano pokryć środkami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych oraz wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Wymienione źródła przychodów były zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Rada Powiatu Nidzickiego w dniu 20 grudnia 2019 r. podjęła uchwałę Nr XIV/103/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nidzickiego na lata 2020 – 2039 oraz uchwałę Nr XIV/103/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Powiatu Nidzickiego na 2020 r. Do Wieloletniej Prognozy Finansowej załączono prognozę kwoty długu, opracowaną na lata 2020 – 2039. W dokumencie tym odniesiono się do zobowiązań składających się na dług publiczny, w rozumieniu art.72 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Na koniec 2020 r.

planowana łączna kwota długu, wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań miała wynosić 14.699.001,14 zł. W latach 2020 – 2039 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, spełniała wymogi zawarte w tym artykule. W/w uchwała została opublikowana na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Nidzicy w terminie określonym w art. 246 ustawy o finansach publicznych.

W terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu Nidzickiego przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Uchwałą Nr 84/288/2021 z dnia 30 marca 2021 r. Zarząd Powiatu Nidzickiego przyjął sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nidzickiego za 2020 r. oraz uchwałą Nr 84/289/2021 z dnia 30 marca 2021 r. Zarząd Powiatu Nidzickiego przyjął informację o stanie mienia Powiatu Nidzickiego. W dniu 31 marca 2021 r. obie uchwały Zarządu Powiatu Nidzickiego wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-188/21 z dnia 21 kwietnia 2021 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Zarząd Powiatu Nidzickiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nidzickiego za 2020 r. Uchwała została opublikowana na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

1. Dochody budżetowe.

Wykonanie dochodów budżetu Powiatu Nidzickiego na dzień 31.12.2020 r. przedstawiało się następująco:

| Dział | Wyszczególnienie | Plan /w zł/ | Wykonanie /w zł/ |
|-------|--|----------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 0 | 0 |
| 020 | Leśnictwo | 100 000,00 | 86 109,73 |
| 600 | Transport i łączność | 30 906 963,30 | 20 221 375,85 |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 169 968,30 | 117 500,35 |
| 710 | Działalność usługowa | 1 383 539,76 | 1 343 513,23 |
| 750 | Administracja publiczna | 1 209 649,36 | 975 603,98 |
| 752 | Obrona narodowa | 26 600,00 | 26 600,00 |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 5 617 193,94 | 5 479 097,45 |
| 755 | Wymiar sprawiedliwości | 132 052,00 | 132 052,00 |
| 756 | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej | 6 179 139,00 | 5 986 154,59 |
| 758 | Różne rozliczenia | 26 856 312,00 | 31 418 844,00 |
| 801 | Oświata i wychowanie | 2 304 316,73 | 1 912 811,12 |
| 851 | Ochrona zdrowia | 6 120 801,10 | 5 257 403,74 |
| 852 | Pomoc społeczna | 2 236 745,04 | 2 247 469,76 |
| 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 417 484,40 | 535 464,72 |
| 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 50 600,00 | 51 868,16 |
| 855 | Rodzina | 1 657 054,63 | 1 354 390,86 |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 32 000,00 | 46 304,19 |
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 0 | 0 |
| | Dochody ogółem | 85 400 419,56 | 77 192 563,73 |

Łączna kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu Rb-27S była zgodna z ewidencją księgową na koncie 901 – „Dochody budżetu”. Na ww. wykonane dochody budżetowe Powiatu według źródeł pochodzenia składały się:

- a) subwencje – 26 877 252,00 zł,
- b) dotacje – 41 277 348,21 zł,
- c) dochody z tyt. podatków i opłat – 5 970 302,19 zł,
- d) dochody z majątku powiatu – 60 000,00 zł,
- e) inne dochody – 3 007 661,33 zł.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

W budżecie Powiatu na 2020 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów:

| Treść | Plan po zmianach (w zł) | Wykonanie (w zł) |
|---|-------------------------|------------------|
| Subwencja ogólna (§ 2920): | | |
| - część wyrównawcza | 4 701 042,00 | 4 701 042,00 |
| - część oświatowa | 18 399 253,00 | 18 399 253,00 |
| - część równoważąca subwencji ogólnej | 3 756 017,00 | 3 756 017,00 |
| Środki z rezerwy subwencji ogólnej (§ 2760) | 0 | 20 940,00 |
| Suma | 26 856 312,00 | 26 877 252,00 |

- załączniki do pism o znakach: ST8.4750.8.2019, ST8.4750.2.2020, ST5.4750.6.2020.p,
- załącznik do pisma znak: ST3.4751.13.2020 z dnia 9 grudnia 2020 r. w sprawie przyznania środków z rezerwy subwencji ogólnej w 2020 r.,

w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

1.1.2. Dotacje.

Dochody uzyskane z tytułu dotacji wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wyniosły łącznie 32 505 268,73 zł, w tym:

| § | WYSZCZEGÓLNIENIE | UZYSKANE DOCHODY /zł/ |
|------|--|-----------------------|
| 2001 | 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, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 | 18 224,17 |
| 2057 | Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. | 553 892,18 |
| 2059 | Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy o finansach publicznych | 46 038,96 |
| 2110 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat | 8 045 754,86 |

| | | |
|---------|---|---------------|
| 2120 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej | 330 194,07 |
| 2130 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu | 696 384,20 |
| 2160 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci | 383 772,00 |
| 2170 | Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych | 2 679 458,54 |
| 2320 | Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego | 287 354,19 |
| 2330 | Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego | 0 |
| 2360 | Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami | 69 119,62 |
| 2460 | Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych | 97 780,84 |
| 2690 | Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw | 241 000,00 |
| 2701 | Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł | 0 |
| 2710 | Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących | 1 190 135,60 |
| 6257 | Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego | 726 113,03 |
| 6259 | Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy o finansach publicznych | 0,01 |
| 6300 | Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych | 5 029 425,55 |
| 6309 | Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy o finansach publicznych | 0 |
| 6350 | Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych | 11 504 248,61 |
| 6410 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat | 557 870,00 |
| 6430 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu | 48 502,00 |
| 6617 | Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego | 0 |
| 6680 | Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego | 0 |
| ŁĄCZNIE | | 32 505 268,73 |

Zagadnienie otrzymania, wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych z budżetu państwa w związku z realizacją zadań zleconych przez Powiat Nidzicki w 2020 r. omówiono w niniejszym dziale w punkcie 2.3.1. protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji. Ustalono, że kontrolowana jednostka dokonała zwrotu nw. niewykorzystanych dotacji otrzymanych w 2020 r. w kwotach oraz terminach wyszczególnionych odpowiednio w kolumnach Nr 6 i 7:

| Lp. | Rozdz. | § | Środki przekazane /w zł/ | Wykonanie | Zwrot części niewykorzystanej dotacji | |
|---------|--------|------|-----------------------------|-----------------|---|--|
| | | | | /w zł/ | kwota /w zł/ | Nr WB i data |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 70005 | 2110 | 30 597,00 zł | 30 597,00 zł | 0,00 zł | — |
| 2. | 71012 | 2110 | 157 951,00 zł | 157 951,00 zł | 0,00 zł | — |
| 3. | 71015 | 2110 | 350 539,00 zł | 350 539,00 zł | 0,00 zł | — |
| 4. | 75011 | 2110 | 684,00 zł | 684,00 zł | 0,00 zł | — |
| 5. | 75045 | 2110 | 14 580,00 zł | 11 482,66 zł | 2 086,64 dnia 04.05.2020 r., 1 010,70 dnia 29.06.2020 r. | Nr WB 125 z dnia 04.05.2020 r. Nr WB 181 z dnia 29.06.2020 r. |
| 6. | 75295 | 2110 | 26 600,00 zł | 26 600,00 zł | 0,00 zł | — |
| 7. | 75411 | 2110 | 5 367 952,00 zł | 5 367 731,47 zł | 220,53 zł | Nr WB 366 z dnia 31.12.2020r. |
| 8. | 80153 | 2110 | 6 549,34 zł | 6 549,34 zł | 0,00 zł | — |
| 9. | 85156 | 2110 | 490 459,00 zł | 488 926,64 zł | 1 532,36 zł | Nr WB 366 z dnia 31.12.2020r. |
| 10. | 85203 | 2110 | 1 448 791,75 zł | 1 448 791,75 zł | 0,00 zł | — |
| 11. | 85205 | 2110 | 5 922,00 zł | 5 922,00 zł | 0,00 zł | — |
| 12. | 85504 | 2110 | 18 600,00 zł | 17 980,00 zł | 620,00 zł | Nr WB 366 z dnia 31.12.2020r. |
| 13. | 85508 | 2160 | 383 772,00 zł | 383 772,00 zł | 0,00 zł | — |
| ŁĄCZNIE | | | 8 302 997,09 zł | 8 297 526,86 zł | 5 470,23 zł | — |

Stwierdzono, że dotacje niewykorzystane w całości w 2020 roku zostały zwrócone do budżetu państwa w wymaganym terminie, stosownie do przepisu art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dochody z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wyniosły łącznie 5.970.302,19 zł, w tym:

| § | WYSZCZEGÓLNIENIE | UZYSKANE DOCHODY /w zł/ |
|---------|---|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 0010 | Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych | 4 966 988,00 |
| 0020 | Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych | 98 813,91 |
| 0420 | Wpływy z opłaty komunikacyjnej | 568 413,00 |
| 0490 | Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw | 260 382,28 |
| 0650 | Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy | 75 705,00 |
| ŁĄCZNIE | | 5 970 302,19 |

Ze względu na najwyższą wartość kwotową do kontroli metodą celową wybrano wpływy z podatków.

W budżecie Powiatu na 2020 r. kwoty podatków ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów:

– załącznik do pisma znak: ST ST8.4750.8.2019,

– załącznik do pisma znak: ST8.4750.2.2020,

w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

1.3. Dochody z majątku.

Wykonanie przez Powiat Nidzicki dochodów z mienia skarbu państwa uzyskanych w 2020 r. w wysokości 284 293,20 zł przedstawia poniższe zestawienie:

| Lp. | Tytuł dochodów z nieruchomości Skarbu Państwa | Dochód (wykonany na 31.12.2020 r.) | Potrącenia na rzecz Powiatu Nidzickiego | |
|--------|--|---|---|----|
| | | | kwota | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Trwały zarząd § 0470 | 10 793,19 | 2 698,29 | 25 |
| 2. | Służebność § 0470 | 660,00 | 33,00 | 5 |
| 3. | Użytkowanie wieczyste § 0550 | 124 344,62 | 31 086,07 | 25 |
| 4. | Użytkowanie wieczyste § 0550 | 13 517,86 | 6 758,91 | 50 |
| 5. | Dzierżawa i najem § 0750 | 3 557,29 | 889,29 | 25 |
| 6. | Dzierżawa i najem § 0750 | 3 911,44 | 1 955,62 | 50 |
| 7. | Nabycie prawa własności, użytkowanie wieczyste § 0770 | 42 826,00 | 10 706,50 | 25 |
| 8. | Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności § 0760 | 8 382,18 | 2 095,47 | 25 |
| 9. | Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności § 0760 | 4 565,38 | 2 282,65 | 50 |
| 10. | Odsetki § 0910 | — | — | 25 |
| 11. | Odsetki § 0920 | 1 348,29 | 67,41 | 5 |
| 12. | Odsetki § 0920 | 10 915,19 | 2 728,71 | 25 |
| 13. | Odsetki § 0920 | 10 848,90 | 5 424,36 | 50 |
| 14. | Inne, w tym: § 0690, § 0630 | 47 808,91 (85203 – 43 200,36, 70005 – 4 608,55) | 2 390,44 (85203 – 2 160,02, 70005 – 230,42) | 5 |
| 15. | Inne, w tym: § 0940, § 0640 | 813,95 (75411) | 2,90 (75411) | 25 |
| Ogółem | | 284 293,20 | 69 119,62 | x |

Dane w poniższej tabeli przedstawiono według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

| § | WYSZCZEGÓLNIENIE | PLAN PO ZMIANACH | WYKONANIE |
|------|--|------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0470 | Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności | 4 592,62 | 4 694,30 |

| | | | |
|---|---|------------|------------|
| 0550 | Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości | — | — |
| 0750 | Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 398 657,68 | 337 194,89 |
| 0770 | Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości | — | — |
| 0870 | Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 3.000,00 | 60.000,00 |
| Dz. 700 pn. Gospodarka mieszkaniowa rozdz. 70005 pn. Gospodarka gruntami i nieruchomościami | | | |
| 0630 | Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego | — | — |
| 0640 | Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień | — | — |
| 0690 | Wpływy z różnych opłat | — | — |
| 0830 | Wpływy z usług | — | — |
| 0870 | Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | — | — |
| 0920 | Wpływy z pozostałych odsetek | 0,00 | 0,58 |
| 0940 | Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | — | — |
| 0970 | Wpływy z różnych dochodów | — | — |
| ŁĄCZNIE | | 403 250,30 | 341 889,77 |

Struktura i wykonanie dochodów za 2020 r. z gospodarki mieniem komunalnym Powiatu Nidzickiego przedstawia poniższe zestawienie:

| Tytuł dochodu wg nazwy paragrafu podziałki klasyfikacji budżetowej | Podziałka klasyfikacji budżetowej | | Plan | Wykonanie | |
|--|-----------------------------------|------|------------|------------|--------|
| | Rozdz. | § | | kwota | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości | 70005 | 0470 | 4 592,62 | 4 694,30 | 102,21 |
| Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 75020 | 0870 | — | — | — |
| Wpływy ze sprzedaży j.w. | 60014 | 0870 | 3 000,00 | 60 000,00 | 2 000 |
| Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 70005 | 0750 | 13 978,68 | 15 251,77 | 109,11 |
| Dochody z tytułu j.w. | 60014 | 0750 | 250,00 | 350,00 | 140 |
| Dochody z tytułu j.w. | 80120 | 0750 | 17 080,00 | 17 471,13 | 102,29 |
| Dochody z tytułu j.w. | 80130 | 0750 | 334 302,00 | 274 321,02 | 82,06 |
| Dochody z tytułu j.w. | 80140 | 0750 | 33 047,00 | 29 800,97 | 90,18 |
| Wpływy z różnych dochodów (kara umowna, ustanowienie służebności przesyłu) | 70005 | 0970 | — | — | — |

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku opisano w dziale IV protokołu kontroli.

Stwierdzono, że klasyfikacja rozdziałów i paragrafów w zakresie dochodów z mienia komunalnego dokonana przez kontrolowaną jednostkę wykazana w sprawozdaniu Rb-27S

była zgodna z klasyfikacją rozdziałów i paragrafów określoną w załącznikach nr 2 i 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Powiatu w 2020 r. stanowiły kwotę 2 655 387,98 zł osiągniętą z następujących tytułów:

| § | WYSZCZEGÓLNIENIE | DOCHODY WYKONANE /w zł/ |
|---------|---|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 0570 | Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych | 15 552,40 |
| 0620 | Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość | 510,00 |
| 0630 | Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego | 3 737,00 |
| 0640 | Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień | 1 367,30 |
| 0690 | Wpływy z różnych opłat | 392 823,81 |
| 0830 | Wpływy z usług | 517 022,34 |
| 0840 | Wpływy ze sprzedaży wyrobów | 16 912,50 |
| 0870 | Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 60 000,00 |
| 0920 | Wpływy z pozostałych odsetek | 15 927,78 |
| 0940 | Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 27 193,52 |
| 0950 | Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów | 159 738,11 |
| 0960 | Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej | 18 000,00 |
| 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 888 481,97 |
| 2900 | Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących | 538 121,25 |
| ŁĄCZNIE | | 2 655 387,98 |

Wykazane powyżej w tabeli inne dochody budżetu Powiatu Nidzickiego zostały ujęte w rocznym sprawozdaniu RB – 27S z wykonanych dochodów za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

W 2020 roku w budżecie Powiatu Nidzickiego (po zmianach) zaplanowano wydatki w wysokości 93 413 585,19 zł. Wydatki za rok 2020 zostały zrealizowane w kwocie 85 835 115,24 zł, co stanowiło 91,92% planowanych na dzień 31.12.2020 r. wydatków budżetowych.

Strukturę wydatków budżetowych na dzień 31.12.2020 rok przedstawia poniższa tabela:

| Dział | Treść | Plan | Wykonanie | % |
|-------|-----------|------------|------------|-------|
| 020 | Leśnictwo | 170 100,00 | 151 407,45 | 89,01 |

| | | | | |
|-------|--|---------------|---------------|--------|
| 600 | Transport i łączność | 40 853 503,36 | 36 372 482,61 | 89,03 |
| 630 | Turystyka | 0 | 0 | 0 |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 56 777,00 | 47 412,38 | 83,51 |
| 710 | Działalność usługowa | 1 355 436,77 | 1 283 671,29 | 94,71 |
| 750 | Administracja publiczna | 5 599 354,13 | 4 798 049,34 | 85,69 |
| 752 | Obrona narodowa | 26 600,00 | 26 600,00 | 100,00 |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 5 823 138,94 | 5 650 758,72 | 97,04 |
| 755 | Wymiar sprawiedliwości | 132 052,00 | 132 052,00 | 100,00 |
| 757 | Obsługa długu publicznego | 341 104,00 | 324 627,82 | 95,17 |
| 758 | Różne rozliczenia | 123 428,61 | 0 | 0 |
| 801 | Oświata i wychowanie | 19 105 592,29 | 18 607 354,96 | 97,39 |
| 851 | Ochrona zdrowia | 7 638 521,10 | 6 726 627,66 | 88,06 |
| 852 | Pomoc społeczna | 2 814 298,75 | 2 790 855,30 | 99,17 |
| 853 | Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej | 1 758 915,00 | 1 757 534,53 | 99,92 |
| 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 4 016 890,11 | 3 989 769,24 | 99,32 |
| 855 | Rodzina | 3 489 393,13 | 3 119 873,80 | 89,41 |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 32 000,00 | 3 075,00 | 9,61 |
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 36 000,00 | 35 500,00 | 98,61 |
| 926 | Kultura fizyczna | 40 480,00 | 17 463,14 | 43,14 |
| RAZEM | | 93 413 585,19 | 85 835 115,24 | 91,89 |

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania statystycznego: Z-06 „Sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2020 r.” oraz Listy pracowników z podziałem na aktualne formy umów – alfabetycznie na dzień 31.12.2020 r. (wydruk z programu PUMA wersja (04.185)) ustalono, że w Starostwie według stanu na dzień 31.12.2020 r. na podstawie stosunku pracy zatrudnionych było ogółem 46 osób.

Wydatki poniesione na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Nidzicy sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdziale 75020 – „Starostwa Powiatowe”, wyniosły:

| Paragraf | Plan po zmianach | Wykonanie |
|--|------------------|--------------|
| § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 2 446 486,00 | 2 421 976,68 |

| | | | |
|--------|---|------------|------------|
| § 4040 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 187 556,21 | 187 556,21 |
| § 4110 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 446 479,79 | 425 435,68 |
| § 4120 | Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz wsparcia Osób Niepełnosprawnych | 66 695,00 | 43 790,17 |

2.1.1.1. Kontroli poddano prawidłowość ustalania wynagrodzeń w Starostwie Powiatowym w Nidzicy pod kątem zasad wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.),
- regulaminu wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Nidzicy wprowadzonego z życie zarządzeniem Nr Z/23/2018 Starosty Nidzickiego z dnia 18 czerwca 2018 r., ze zmianami wprowadzonymi przez Starostę Nidzickiego zarządzeniami: Nr Z/16/2019 z dnia 20 maja 2019 r., Nr Z/15/2020 z dnia 15 czerwca 2020 r. i Nr Z/36/2020 z dnia 14 grudnia 2020 r.

Obowiązek i podstawę prawną ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych stanowił art. 39 § 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (dniu wprowadzenia regulaminu: Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm., a od dnia 11.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone za następujące miesiące: marzec i czerwiec 2020 roku nw. pracowników:

- 1) Starosty,
- 2) Wicestarosty,
- 3) Skarbnika,
- 4) Sekretarza,
- 5) inspektora o inicjałach I. K.,
- 6) inspektora o inicjałach A. K.,
- 7) inspektora o inicjałach G. B.,
- 8) kierowcy samochodu osobowego,
- 9) sprzątaczkę o inicjałach D.W.,

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
- przestrzegania ograniczenia w 2020 r. wynagrodzenia Starosty, Wicestarosty do kwoty, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższa kwota w 2020 r. wynosiła 12 525,94 zł wg wyliczenia: 7 x 1 789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 14 lutego 2020 r. ustawa budżetowa na rok 2020 (Dz. U. poz. 571 z późn. zm.)).

Doboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego. W zakresie wskazanym powyżej kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby celowy), tj. pracowników wymienionych w ww. punktach 1 – 4, trzech pracowników na stanowisku inspektora wymienionych w ww. punktach 5 – 7 (dobór próby losowy), kierowcę samochodu osobowego sprzątaczkę (dobór próby celowy) oraz sprzątaczkę (dobór próby losowy, gdyż były dwie sprzątaczkę) wymienionych w punktach 8 - 9.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.2. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych przez pracowników objętych kontrolą do dnia 30.04.2021 r. według stanu na 31.12.2020 r. stosownie do przepisu art. 25c ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) ustalono, że Starosta Nidzicki, Wicestarosta Nidzicki, Sekretarz Powiatu Nidzickiego, Skarbnik Powiatu Nidzickiego i inspektor o inicjałach I.K. złożyli oświadczenia majątkowe za 2020 r. do dn. 30.04.2021 r., tj. w terminie określonym art. 25c ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym. Pozostali przyjęci do kontroli pracownicy nie wydawali decyzji administracyjnych w imieniu Starosty w związku z czym nie byli zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych.

2.1.1.3. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Termin, miejsce, czas i częstotliwość wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Starostwa określał „Regulamin Pracy Starostwa Powiatowego w Nidzicy” stanowiący załącznik do zarządzenia Nr Z/26/2017 Starosty Nidzickiego z dnia 31 lipca 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

W § 23 regulaminu zapisano odpowiednio, że:

- „wynagrodzenie wypłacane jest w formie pieniężnej w terminie 28 dnia każdego miesiąca w kasie Starostwa”,
- „na wniosek pracownika wynagrodzenie może być przebrane na jego rachunek bankowy w terminie 28 dnia miesiąca”.

Termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Starostwa został ustalony w ww. regulaminie zgodnie z postanowieniami art. 9 § 2 w związku z art. 85 § 1-3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks Pracy (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm., od dnia 30.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, że termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Starostwa Powiatowego w Nidzicy określała także „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Nidzicy” stanowiąca załącznik nr 2 do zarządzenia Nr Z/10/2011 Starosty Nidzickiego z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Nidzicy, które zmieniono następującymi zarządzeniami Starosty Nidzickiego: Nr Z/19/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r.,

Nr Z/5/2014 z dnia 7 stycznia 2014 r., Nr Z/46/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r., Nr Z/18/2017 z dnia 18 lipca 2017 r., Nr Z/36/2017 z dnia 27 listopada 2017 r., Nr Z/35/2019 z dnia 13 listopada 2019 r. i Nr Z/44/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z brzmieniem § 12 ust. 11 wymienionej instrukcji - „przekazanie zestawień wynagrodzeń i dokonanie przelewu wynagrodzeń na konta bankowe oraz wypłat w kasie winno nastąpić do dnia 28 każdego miesiąca, nie później jednak niż na trzy dni robocze przed zakończeniem miesiąca”.

Termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Starostwa został ustalony niezgodnie z postanowieniami art. 85 § 1 ww. ustawy - Kodeks pracy. Określony w § 12 ust. 11 ww. regulaminu termin wypłaty wynagrodzeń nie spełniał wymogu zawartego w art. 85 § 1 ww. ustawy – Kodeks Pracy, tj. termin wypłaty wynagrodzeń nie został ustalony jako stały i z góry ustalony. Określenie terminu wypłaty powinno jednoznacznie wskazywać w układzie kalendarzowym dzień wymagalności roszczenia o wynagrodzenie. Tezę tę popiera również treść art. 85 § 3 ustawy - Kodeks Pracy stanowiąca, że jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym. Jeśli dopuszczalnym byłoby wskazanie terminu wypłaty wynagrodzenia w formule „najpóźniej 23 dnia każdego miesiąca (...)” przywołany przepis nie miałby zastosowania.

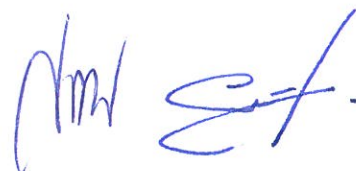
Na podstawie list płac za marzec i czerwiec 2020 r. ustalono, że wynagrodzenia za te miesiące zostały przekazane na rachunki bankowe pracowników do dnia 28 każdego z tych miesięcy. W związku z powyższym do terminowości wypłaty wynagrodzeń w kontrolowanym okresie uwag nie wniesiono.

2.1.1.4. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 2020 r.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek do ZUS z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 2020 r. w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA za 2020 r. i ich korekt oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS.

Szczegółowe zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 2020 r. według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych przedstawia załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono, że stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm., a od 19.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn.



zm.) z uwzględnieniem uregulowań związanych z pandemią wywołaną wirusem SARS-CoV-2 zwartych w: ustawie z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.), oraz art. 31zo i art. 113 ustawy z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz. U. poz. 695 z późn. zm.), Starostwo Powiatowe w Nidzicy przekazywało składki do ZUS za poszczególne miesiące terminowo i w należnych wysokościach.

2.1.1.5. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm., a od 21.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia 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.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2020 r.,
- wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego.

Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego za 2020 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli terminowości przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2. Zwrot kosztów podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

W 2020 roku na podróże służbowe pracowników Starostwa Powiatowego w Nidzicy ujęte w § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” wydatkowano, według sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., łącznie na kwotę 1.232,80 zł. Wydatki zostały ujęte w rozdziałach:

- 71012 – „Zadania z zakresu geodezji i kartografii”,
- 75020 – „Starostwa Powiatowe”,
- 75421 – „Zarządzanie kryzysowe”.

W wymienionym sprawozdaniu nie stwierdzono wydatków poniesionych na podróże służbowe zagraniczne ujętych w § 4420 – „Podróże służbowe zagraniczne”. Kontrolą objęto prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych na podstawie poleceń wyjazdów służbowych rozliczonych w miesiącach: luty, sierpień i listopad 2020 r.

Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

Zwrotu kosztów podróży służbowych za rok 2020 dokonywano na podstawie:

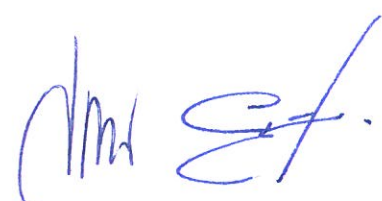
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167),
- zarządzenia Nr Z/29/2012 Starosty Nidzickiego z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu. Zarządzeniami Starosty Nidzickiego: Nr Z/6/2014 z dnia 7 stycznia 2014 r. i Nr Z/17/2021 z dnia 19 marca 2021 r. zmieniającymi ww. zarządzenie dokonano aktualizacji podstaw aktów prawnych wymienionych w tym zarządzeniu.

W wymienionych miesiącach stwierdzono następujące polecenia wyjazdów służbowych (§ 4700 w ramach szkolenia oraz § 4410 same podróże służbowe):

- 1) Nr 5/2020 na kwotę 45,00 zł (§ 4410),
- 2) Nr 8/2020 na kwotę 84,00 zł (§ 4410),
- 3) Nr 21/2020 na kwotę 31,90 zł (§ 4700),
- 4) Nr 17/2020 na kwotę 84,00 zł (§ 4410),
- 5) Nr 18/2020 na kwotę 84,00 zł (§ 4410).

W wyniku kontroli ustalono m. in., co następuje:

- na poleceniach wyjazdów służbowych określano miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, zgodnie z przepisem § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- pracownicy odbywali podróż służbową środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę, zgodnie z wymogiem § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia,
- rozliczeń kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z przepisami zawartymi w § 4, § 5 ust. 2 i § 9 wymienionego rozporządzenia,
- delegowani pracownicy dokonywali rozliczeń kosztów podróży służbowych w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, zgodnie z przepisem § 5 ust. 1 cytowanego rozporządzenia,



- należności z tytułu diet obliczano zgodnie z wymogami zawartymi w § 7 ww. rozporządzenia,
- rozliczenie kosztów podróży służbowych następowało za okres wskazany przez delegującego (Starostę lub Wicestarostę), a w przypadku podróży służbowych Starosty przez Wicestarostę lub Sekretarz Powiatu,
- rozliczenie wymienionych kosztów podróży służbowych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Nidzicy nastąpiło z uwzględnieniem konta bilansowego 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” prowadzonego dla Starostwa, co było zgodne z zasadami funkcjonowania konta 234 określonego:
 - załącznikiem nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm., od 3.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
 - załącznika nr 2 pn. „Wykaz kont dla Starostwa Powiatowego w Nidzicy (Urzędu)” do zarządzenia nr Z/47/2018 Starosty Nidzickiego z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

2.1.3. Ryczały na jazdy lokalne.

W 2020 r. nie było zwrotu kosztów w formie miesięcznego ryczału za używanie pojazdów niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych, tzw. wydatków z tytułu ryczałów na jazdy lokalne. W toku prowadzenia kontroli stwierdzono, że w roku 2020 nie obowiązywały żadne umowy cywilnoprawne na używanie samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy celem realizacji jazd lokalnych.

2.1.4. Diety radnych.

Według sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdziale 75019 „Rady powiatów” w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (diety dla radnych oraz członków komisji jednostek samorządu terytorialnego) wydatkowano kwotę 263.573,55 zł.

Wysokość diet dla radnych oraz zasady ich wypłaty regulowała uchwała Nr V/38/2015 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie określenia wysokości diet oraz i zwrotu kosztów podróży służbowych należnych radnym Rady Powiatu w Nidzicy. Wymieniona uchwała w § 4 ust. 2 określała termin wypłaty diet radnym. Wypłaty diet dokonuje się do 10 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

2.1.4.1. Wymieniona uchwała w § 1 ust. 2 wymieniała jako podstawę naliczania diety minimalne wynagrodzenie za pracę ustalone na zasadach określonych w ustawie z dnia 10

października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2018 r. poz. 2177 z późn. zm., od 10.12.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 2207). W okresie kontrolowanym minimalne wynagrodzenie wynoszące 2.600,00 zł zostało ustalone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 r. (Dz. U. poz. 1778). Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 2 wymienionej uchwały:

- 1) Przewodniczącemu Rady przysługiwała zryczałtowana dieta w wysokości 83% minimalnego wynagrodzenia,
- 2) Wiceprzewodniczącemu Rady - zryczałtowana dieta w wysokości 57% minimalnego wynagrodzenia,
- 3) członkom Zarządu Powiatu będącym radnymi, z którymi nie nawiązano stosunku pracy zryczałtowana dieta w wysokości 71% minimalnego wynagrodzenia,
- 4) przewodniczącemu komisji rewizyjnej - zryczałtowana dieta w wysokości 55% minimalnego wynagrodzenia,
- 5) członkom komisji rewizyjnej zryczałtowana dieta w wysokości 50% minimalnego wynagrodzenia,
- 6) Przewodniczącym stałych komisji Rady zryczałtowana dieta w wysokości 53% minimalnego wynagrodzenia,
- 7) radnym zryczałtowana dieta w wysokości 45% minimalnego wynagrodzenia.

Miesięczna dieta podlegała zmniejszeniu za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność radnego w sesji Rady lub posiedzeniu Komisji, proporcjonalnie do ilości posiedzeń w danym miesiącu, zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 wymienionej uchwały.

Powyższa uchwała została uchylona uchwałą Nr XXIII/154/2020 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wysokości diet oraz i zwrotu kosztów podróży służbowych należnych radnym Rady Powiatu w Nidzicy, obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

2.1.4.2. Na podstawie analizy przeprowadzonej przez kontrolującego w zakresie wysokości diety przysługujących radnym Powiatu Nidzickiego ustalono, że wysokość przysługujących diet nie przekraczała maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu wynikającej z § 2 i § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61, poz. 709), tj. 70% maksymalnej wysokości diety w powiatach poniżej 60 tys. mieszkańców określonej w art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm., a od 25.05.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 920) jako półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (w kontrolowanym okresie - Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 z późn. zm., a od 28.09.2020 r. Dz. U.

z 2020 r. poz. 1658). Zgodnie z art. 9 ust 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571 z późn. zm.) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe została określona w wysokości 1.789,42 zł, zatem maksymalna wysokość diety jaka przysługiwała radnemu Powiatu Nidzickiego miesięcznie za rok 2020 wynosiła 1.878,89 zł ($70\% \times 1,5 \times 1.766,46$ zł).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości wypłaconych diet za miesiące lipiec i listopad 2020 r. na podstawie list obecności na posiedzeniach Zarządu Powiatu, sesjach Rady Powiatu i komisjach Rady Powiatu w Nidzicy oraz sporządzonych na ich podstawie, przez inspektora w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich Starostwa wg inicjałów M.J., zbiorczych zestawień obecności, a zatwierdzonych przez Przewodniczącego Rady Powiatu w Nidzicy, stosownie do postanowień § 4 ust. 2 ww. uchwały. Doboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

Za wymieniony okres stwierdzono następujące listy wypłat zatwierdzone przez Starostę Nidzickiego:

- lista wypłat diet Nr 7/2020 z dnia 4.08.2020 r. za m-c lipiec, WB Nr 153/2020 z dnia 7.08.2020 r. na łączną kwotę 22.178,00 zł,
- lista wypłat diet Nr 11/2020 z dnia 3.12.2020 r. za m-c listopad, WB Nr 237/2020 z dnia 4.12.2020 r. na łączną kwotę 22.178,00 zł.

2.1.4.3. W wyniku kontroli ustalono, że:

- wypłaty diet radnym dokonywano w prawidłowych wysokościach,
- wypłacone diety były wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17, ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm., a od 21.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.).

2.1.4.4. Przewodniczący Rady, członkowie zarządu powiatu i radni złożyli oświadczenia majątkowe za rok 2020 w terminach określonych w art. 25c. ust. 4 i 5 ustawy o samorządzie powiatowym.

2.1.5. Rozrachunki z Urzędem Skarbowym tytułem podatku VAT.

Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych przez Powiat Nidzicki deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2020 r. przedstawia załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że podatek VAT za poszczególne miesiące wpłacano w kwotach wykazywanych w deklaracjach VAT-7 terminowo, stosownie do art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm., od dn. 23.01.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).

2.1.6. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Terminowość wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji DEK – I – a, miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2020 r. oraz wyciągów bankowych w których wykazano wpłaty na PFRON. Terminowość dokonywania wpłat na PFRON przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Ustalono, że za poszczególne miesiące 2020 r. jednostka terminowo dokonywała wpłat na PFRON w kwotach wykazanych w deklaracjach DEK-I-a, stosownie do zapisów art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1172 z późn. zm., od dnia 13.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 426 z późn. zm.).

2.1.7. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

2.1.7.1. Prawidłowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Skontrolowano prawidłowość wzoru formularza sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Nidzicki.

Sprawozdanie zostało sporządzone na określonym przez Ministra Edukacji Narodowej wzorze formularza stanowiącego załącznik nr 2 pn. „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1303).

2.1.7.2. Terminowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nidzicki.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2020 zostało sporządzone przez inspektora w Wydziale Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Nidzicy i zatwierdzone przez Starostę Nidzickiego w dniu 18.01.2021 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi

stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

W toku kontroli ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone: Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli oraz dyrektorom szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Nidzicki – w terminie, o którym mowa w przywołanym przepisie (w dniu 18.01.2021 r.), co stwierdzono na podstawie przedłożonych do kontroli: zwrotnych poświadczeń odbioru oraz wydruku z poczty elektronicznej.

2.1.7.3. Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Powiat Nidzicki w roku 2020 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco (kol. 10 sprawozdania):

- | | |
|---------------------------|----------------|
| – nauczyciele stażyści | 17.694,35 zł, |
| – nauczyciele kontraktowi | 45.487,84 zł, |
| – nauczyciele mianowani | 1.328,06 zł, |
| – nauczyciele dyplomowani | 695.002,12 zł. |

Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wynikało, że średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, zostało osiągnięte przez nauczycieli zatrudnionych na wszystkich stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Nidzicki, a zatem za rok 2020 dodatku uzupełniającego nie wypłacono.

2.1.7.4. Rada Powiatu w Nidzicy podjęła uchwałę wprowadzającą regulamin określający wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz wysokość i warunki wypłacania innych składników wynagrodzenia wynikających ze stosunku pracy, szczegółowy sposób obliczania za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw (uchwała Nr XLVI/273/2018 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 31 sierpnia 2018 r., zmieniona uchwałą Nr XIII/88/2019 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 29 listopada 2019 r.).

2.1.7.5. Kontrolą objęto wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nidzicy. Doboru stopnia awansu zawodowego nauczycieli oraz placówki dokonano w sposób losowy. Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r.

Wynagrodzenia nauczycieli naliczono na podstawie odpowiednich dokumentów znajdujących się w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nidzicy.

Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 24 do 28 maja 2021 r. w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nidzicy. W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

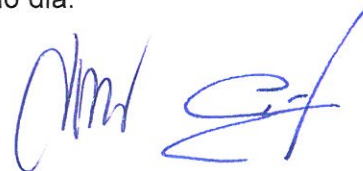
- liczbę etatów nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2020 roku w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nidzicy wskazano w prawidłowych wartościach. Prawidłowymi wartościami były odpowiednio:
 - średnia (styczeń – sierpień): 1,80;
 - średnia (wrzesień – grudzień): 2,0.

W trakcie prowadzenia kontroli ustalono, że powyższa zgodność wartości wynikała z prawidłowego ustalenia w systemie komputerowym okresów, dla których określana jest średnioroczna struktura zatrudnienia. Określenie średniorocznej struktury zatrudnienia stanowiło wypełnienie treści § 3 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do którego, w przypadku gdy w danym roku obowiązuje więcej niż jedna kwota bazowa, o której mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustala się odrębnie dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot.

- stawka wynagrodzenia zasadniczego w kontrolowanej grupie nauczycieli mianowanych (3 osoby) została ustalona na poziomie nie niższym niż stawki minimalne określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- kwota wydatków faktycznie poniesionych została wykazana w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela,
- odstąpiono od kontroli prawidłowości ustalenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli mianowanych zatrudnionych w roku 2020 w objętej kontrolą placówce, ponieważ nie istniały przesłanki do określania powyższych wartości (w 2020 r. w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nidzicki wszyscy nauczyciele osiągnęli średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela).

2.1.7.6. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020 zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela stanowiło dla:



- nauczyciela stażysty - 100 %,
- nauczyciela kontraktowego - 111 %,
- nauczyciela mianowanego - 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2020.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy budżetowej na rok 2020 kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła od 1 stycznia 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r. – 3.337,55 zł. i od 1 września 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. – 3.537,80 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020 obliczone w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego przedstawia poniższa tabela:

| Stopień awansu zawodowego | Średnie wynagrodzenie | |
|---------------------------|--|---------------------------------------|
| | od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia | od dnia 1 września do dnia 31 grudnia |
| Nauczyciel stażysta | 3.337,55 | 3.537,80 |
| Nauczyciel kontraktowy | 3.704,68 | 3.926,96 |
| Nauczyciel mianowany | 4.806,07 | 5.094,43 |
| Nauczyciel dyplomowany | 6.141,09 | 6.509,55 |

2.1.7.7. Prawidłowość ustalenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj).

W związku z faktem, że wszyscy nauczyciele zatrudnieni na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Nidzicki osiągnęli średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, określenie wysokości osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli nie było konieczne.

2.1.7.8. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

W szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Nidzicki za rok 2020 nie wypłacono nauczycielom zatrudnionym na poszczególnych stopniach awansu zawodowego jednorazowego dodatku uzupełniającego.

2.1.8. Uwzględnienie przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących w okresie kontrolowanym, tj. w 2020 r.

W Starostwie Powiatowym w Nidzicy w kontrolowanym okresie, tj. w 2020 r., obowiązywało zarządzenie Nr Z/17/2014 Starosty Nidzickiego z dnia 7 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.

Kontrolę prawidłowości dokonywania wydatków bieżących z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) przeprowadzono w oparciu o dokonanie: wyboru wykonawcy na usługę audytu wewnętrznego (kod CPV: 79212200-5), wyboru wykonawcy do obsługi bankowej kontrolowanej jednostki – dobór próby do kontroli celowy w związku z objęciem już kontrolą prawidłowości dokonania ich wyboru.

Dokonanie wyboru wykonawcy na usługę audytu wewnętrznego opisano w dziale I punkty 2.4.1. i 2.4.3. protokołu kontroli,

Dokonanie wyboru wykonawcy do obsługi bankowej kontrolowanej jednostki opisano w dziale II punkt 1.4. protokołu kontroli.

2.2. Wydatki majątkowe.

Uwzględnienie przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków majątkowych w okresie kontrolowanym, tj. w 2020 r.

Kontroli poddano postępowanie na zadanie inwestycyjne na które poniesiono w 2020 r. wydatki, których środki finansowe pochodziły z paragrafów wydatków majątkowych Powiatu Nidzickiego, niebędące jednocześnie finansowane ze środków zewnętrznych, pod nazwą „Przebudowa przyłącza wodociągowego i instalacji wodociągowej przeciwpożarowej w budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”. Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) oraz zarządzenie Nr Z/17/2014 Starosty Nidzickiego z dnia 7 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.

Kontrolę prawidłowości dokonywania wydatków majątkowych z zastosowaniem przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych przeprowadzono w oparciu o dokonanie wyboru wykonawcy na ww. zadanie.

2.2.1. Wartość zamówienia.

Wyboru wykonawcy dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), ponieważ wartość zamówienia na ww. zadanie (kod CPV: 45100000-8 – przygotowanie terenu pod budowę, 45300000-0 – roboty instalacyjne w budynkach), ustalona zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 i art. 34 ust. 1 tejże ustawy, nie przekraczała określonej przepisami art. 4 pkt 8 niniejszej ustawy, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, przeliczając wartość zamówienia z zastosowaniem średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,2693, zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2453).

We wniosku z dnia 26.03.2020 r. dotyczącym zamówienia na przedmiotowe zadanie Pani Marzena Pawlak – kadrowa ustaliła wartość zamówienia na kwotę 41.463,41 zł (netto) oraz 9.711,99 euro po zastosowaniu kursu złotego w stosunku do euro w wysokości 4,2693 zł za euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówienia. Prawdłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówienia publicznego, tj. 4,2693, zgodnie z postanowieniami § 1 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...). Powyższy wniosek został zaakceptowany przez Starostę Powiatu i Skarbnika Powiatu poprzez złożenie swoich podpisów. We wniosku Skarbnik Powiatu stwierdziła zabezpieczenie finansowe na realizację przedmiotowego celu oraz ujęcie w ewidencji obciążenia planu finansowego jego wartości. Powyższy wniosek zaakceptował Starosta.

Wartość szacunkowa ustalona przez zamawiającego była poniżej 221.000 euro wartości wynikającej z § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. poz. 2479) w zw. z art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Ww. wartość przedmiotowego zamówienia została ustalona zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę niższą od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z informacją zawartą w protokole z ustalenia szacunkowej wartości zamówienia ustalenie wartości zamówienia zostało dokonane 26 marca 2020 r.

Postępowanie na udzielenie zamówienia zostało przeprowadzone zgodnie z ustalonymi procedurami wewnętrznymi określonymi w § 5 ust. 4 i 5 zarządzenie Nr Z/17/2014 Starosty Nidzickiego z dnia 7 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.

Zapytanie ofertowe skierowano do 3 wykonawców, zostało także umieszczone na tablicy informacyjnej Starostwa Powiatowego w Nidzicy oraz na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w Nidzicy pod adresem www.bip.warmia.mazury.pl/powiat_nidzicki/ w zakładce zamówienia publiczne.

Na podstawie przedłożonego do kontroli „Protokołu z przeprowadzonego postępowania w trybie art. 4 ust. 8 ustaw prawo zamówień publicznych” z dnia 24.04.2020 r., sygn.. akt: OSO.272.5.2020, stwierdzono, że:

- ofertę na realizację przedmiotowego zadania złożył 1 wykonawca,
- kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia podano w wysokości 36.401,54 zł (netto), 44.773,89 zł (brutto).

2.2.2. Wybór oferty najkorzystniejszej.

Zamawiający dokonał wyboru oferty i sporządził „Informację o wyborze oferty” z dnia 28.04.2020 r. złożonej przez wykonawcę Bubliewski Kamil z siedzibą w Nidzicy z ceną za wykonanie zamówienia - 44.773,89 zł brutto. Wybór oferty najkorzystniejszej został zatwierdzony przez Starostę. Zamawiający posiadał środki zabezpieczone w budżecie na wykonanie przedmiotowej inwestycji (dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75020 „Starostwa powiatowe”, paragraf 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”), co stwierdzono na podstawie załącznika nr 3 „Zmiany planu wydatków budżetu Powiatu na 2020 rok” do uchwały Nr XVII/114/2020 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2020.

2.2.3. Umowa o zamówienie publiczne.

W dniu 28.04.2020 r. pomiędzy Powiatem Nidzickim reprezentowanym przez Starostę Nidzickiego i Wicestarostę Nidzickiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a ww. wykonawcą zawarta została umowa nr OSO.272.5.2020, której przedmiotem było wykonanie roboty budowlanej pn. „Przebudowa przyłącza wodociągowego i instalacji wodociągowej przeciwpożarowej w budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”.

Wartość umowy wynosiła 44.773,89 zł brutto, w tym podatek VAT w wysokości 23%, tj. kwotę 8.372,35 zł. Postanowienia umowy były w zgodności ze złożoną ofertą.

Stwierdzono, że w dniu zawarcia umowy zamawiający posiadał środki na sfinansowanie prac, o których mowa w umowie we wskazanej wysokości (dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75020 „Starostwa powiatowe”, paragraf 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, ww. uchwały Nr XVII/114/2020 Rady Powiatu w Nidzicy z dn. 25 marca 2020 r.

2.2.4. Odbiór inwestycji.

Z treści § 6 ust. 3 umowy wynika, że ostateczne rozliczenie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktycznie wykonanego zakresu robót potwierdzonego protokołem odbioru przez inspektora nadzoru.

Należność będzie regulowana na podstawie faktury VAT po podpisaniu bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót, w dniu zakończenia odbioru sporządzonego przez zamawiającego przy udziale wykonawcy w dniu zakończenia odbioru.

Płatność za fakturę będzie dokonana przelewem z konta zamawiającego na konto wykonawcy w ciągu 21 dni licząc od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.

Na podstawie przedłożonego do kontroli protokołu odbioru z dnia 21.08.2020 r. (odbiór końcowy) stwierdzono, że przedmiot umowy został wykonany zgodnie z ww. umową, bez zastrzeżeń.

Płatności dokonano na podstawie faktury nr 04/8/2020 z dnia 21.08.2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Nidzicy dnia 21.08.2020 r. (pieczęć wpływu); kwota wynagrodzenia

44.773,89 zł, wypłacona wykonawcy 4.09.2020 r. (WB nr 173 z dnia 4.09.2020 r.) była zgodna z kwotą wykazaną na fakturze; płatności dokonano w terminie przewidzianym umową, tj. 21 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury (§ 6 ust. 6 umowy nr OSO.272.5.2020).

Powstałe po zakończeniu powyższej inwestycji zwiększenie wartości w/w środka trwałego zostało ujęte na koncie 011 - „Środki trwałe” zgodnie z zasadą wyceny aktywów określoną w art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), która stanowi, że „Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami”. Kontrolowana inwestycja została przyjęta na środki trwałe n/w dowodem Przyjęcie środka trwałego OT nr OSO.2610.9.2020 z dn. 21.08.2020 r. załączonego do PK nr 90/2020/Z z dn. 26.08.2020 r. (poz. ks. 232) o wartości 44.773,89 zł. Uwag do zapłaty oraz do ujęcia w ewidencji nie wniesiono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji podmiotom zaliczanym i nie zaliczanym do sektora finansów publicznych oraz innym j.s.t. za rok 2020 przedstawiało się następująco:

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

Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka otrzymała, wykorzystała i rozliczyła dotacje wg poniższego zestawienia:

| Lp. | Nazwa zadania | Rozdz. | § | Plan dotacji po zmianach | Wykorzystanie | | Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data | Jednostka realizująca zadanie zlecone |
|-----|--|--------|------|--------------------------|---------------|-------|---|--|
| | | | | | Kwota | % | | |
| 1. | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 70005 | 2110 | 30 597,00 | 30 597,00 | 100 | 0,00 zł | Starostwo Powiatowe w Nidzicy |
| 2. | Zadania z zakresu geodezji i kartografii (nieinwestycyjne) | 71012 | 2110 | 157 951,00 | 157 951,00 | 100 | 0,00 zł | Starostwo Powiatowe w Nidzicy |
| 3. | Nadzór budowlany | 71015 | 2110 | 350 539,00 | 350 539,00 | 100 | 0,00 zł | Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nidzicy |
| 4. | Urzędy wojewódzkie | 75011 | 2110 | 684,00 | 684,00 | 100 | 0,00 zł | Starostwo Powiatowe w Nidzicy |
| 5. | Kwalifikacja wojskowa | 75045 | 2110 | 11 482,66 | 11 482,66 | 100 | 2 086,64 zł (WB nr 125 z dnia 04.05.2020 r.), 1 010,70 zł (WB nr 181 z dnia 29.06.2020 r.) | Starostwo Powiatowe w Nidzicy |
| 6. | Pozostała działalność | 75295 | 2110 | 26 600,00 | 26 600,00 | 100 | 0,00 zł | Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy |
| 7. | Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 75411 | 2110 | 5 367 952,00 | 5 367 731,47 | 99,99 | 220,53 zł (WB nr 366 z dnia 31.12.2020 r.) | Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy |

| | | | | | | | | |
|-------|--|-------|------|--------------|--------------|-------|--|--|
| 8. | Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 75411 | 6410 | 90 000,00 | 90 000,00 | 100 | 0,00 zł | Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy |
| 9. | Nieodpłatna pomoc prawna | 75515 | 2110 | 132 000,00 | 132 000,00 | 100 | 0,00 zł | Starostwo Powiatowe w Nidzicy |
| 10. | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 80153 | 2110 | 6 549,34 | 6 549,34 | 100 | 0,00 zł | Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy |
| 11. | Szpital ogólny | 85111 | 6410 | 330 000,00 | 330 000,00 | 100 | 335,01 zł (WB nr 244 z dnia 31.08.2020 r.) | Starostwo Powiatowe w Nidzicy |
| 12. | Ratownictwo medyczne | 85141 | 6410 | 38 870,00 | 38 870,00 | 100 | 0,00 zł | Starostwo Powiatowe w Nidzicy |
| 13. | Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 85156 | 2110 | 552 324,00 | 488 926,64 | 88,52 | 1 532,36 zł (WB nr 366 z dnia 31.12.2020 r.) | Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy, Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy |
| 14. | Ośrodki wsparcia | 85203 | 2110 | 1 448 791,75 | 1 448 791,75 | 100 | 0,00 zł | Starostwo Powiatowe w Nidzicy |
| 15. | Ośrodki wsparcia | 85203 | 6410 | 99 000,00 | 99 000,00 | 100 | 0,00 zł | Starostwo Powiatowe w Nidzicy |
| 16. | Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 85205 | 2110 | 5 922,00 | 5 922,00 | 100 | 0,00 zł | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nidzicy |
| 17. | Wspieranie rodziny | 85504 | 2110 | 18 600,00 | 17 980,00 | 96,67 | 620,00 zł (WB nr 366 nr 31.12.2020 r.) | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nidzicy |
| 18. | Rodziny zastępcze | 85508 | 2160 | 383 772,00 | 383 772,00 | 100 | 0,00 zł | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nidzicy |
| Razem | | | | 9 051 634,75 | 8 987 396,86 | 99,29 | x | x |

Kontrolą objęto terminowość końcowych rozliczeń dotacji celowych na zadania zlecone realizowane przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy. Ustalono dokonanie zwrotu niewykorzystanych części dotacji na zadania realizowane w punktach 5, 7, 11, 13 i 17 ww. tabeli.

W wyniku kontroli ustalono, że zwrotu dotacji dokonano w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Zagadnienie pozostałych dotacji otrzymanych przez kontrolowaną jednostkę samorządu terytorialnego omówiono w dziale II pkt 1.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

2.3.2. Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Powiatu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych za 2020 r. prezentuje poniższa tabela (w zł):

| Lp. | Rozdział | § | Nazwa podmiotu | Kwota dotacji przekazana | Kwota dotacji rozliczona | Do zwrotu | WB nr , data |
|-----|----------|------|--|--------------------------|--------------------------|-----------|--|
| 1 | 75075 | 2710 | Samorząd Województwa Warmińsko – Mazurskiego | 2 050,00 | 2 050,00 | 0 | WB 143 z 24.07.2020 |
| 2 | 75515 | 2360 | Zaborskie Towarzystwo Naukowe w Brusach | 64 020,00 | 64 020,00 | 0 | WB 8 z 14.01.2020; WB 80 z 24.04.2020; WB 143 z 24.07.2020; WB 209 z 26.10.2020 |

| | | | | | | | |
|---|-------|------|---|--------------------------------|--------------------------------|------------|--|
| 3 | 80115 | 2540 | Warmińsko – Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie Centrum Edukacji w Nidzicy | 1 102 871,38 | 1 102 871,38 | 0 | WB 12 z 20.01.2020; WB 39 z 26.02.2020; WB 60 z 26.03.2020; WB 81 z 27.04.2020; WB 102 z 27.05.2020; WB 122 z 25.06.2020; WB 140 z 21.07.2020; WB 167 z 27.08.2020; WB 189 z 28.09.2020; WB 211 z 28.10.2020; WB 232 z 27.11.2020; WB 244 z 15.12.2020; WB 247 z 18.12.2020 |
| 4 | 80120 | 2540 | Warmińsko – Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie Centrum Edukacji w Nidzicy | 52 402,04 | 52 402,04 | 0 | WB 12 z 20.01.2020; WB 39 z 26.02.2020; WB 60 z 26.03.2020; WB 81 z 27.04.2020; WB 102 z 27.05.2020; WB 122 z 25.06.2020; WB 140 z 21.07.2020; WB 167 z 27.08.2020; WB 189 z 28.09.2020; WB 211 z 28.10.2020; WB 232 z 27.11.2020; WB 244 z 15.12.2020; |
| 5 | 80130 | 2540 | Warmińsko – Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie Centrum Edukacji w Nidzicy, AWA – MEBEL s.c. Alina Gulczyńska Aleksander Waćkowski | 1 029 790,40 138 522,10 | 1 029 790,40 138 522,10 | 0 0 | WB 12 z 20.01.2020; WB 39 z 26.02.2020; WB 60 z 26.03.2020; WB 81 z 27.04.2020; WB 102 z 27.05.2020; WB 122 z 25.06.2020; WB 140 z 21.07.2020; WB 167 z 27.08.2020; WB 189 z 28.09.2020; WB 211 z 28.10.2020; WB 232 z 27.11.2020; WB 244 z 15.12.2020 WB 254 z 31.12.2020 WB 244 z 15.12.2020 |
| 6 | 85111 | 2560 | Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy - Szpital Tymczasowy | 120 000,00 | 0 | 0 | WB 2 08.12.2020 |
| 7 | 85195 | 2360 | Nidzicki Fundusz Lokalny w Kamionce | 2 500,00 | 2 500,00 | 0 | WB 99 22.05.2020 |
| 8 | 85202 | 2820 | Dom Pomocy Społecznej „Dom Rodzinny” w Napiwodzie prowadzony przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Intelektualnym w Nidzicy | 637 513,00 | 637 513,00 | 0 | WB 9 z 15.01.2020 WB 30 z 13.02.2020 WB 50 z 12.03.2020 WB 74 z 16.04.2020 WB 90 z 11.05.2020 WB 113 z 12.06.2020 WB 134 z 13.07.2020 WB 156 z 12.08.2020 WB 180 z 15.09.2020 WB 201 z 14.10.2020 WB 210 z 27.10.2020 WB 215 z 03.11.2020 WB 224 z 17.11.2020 WB 233 z 30.11.2020 WB 243 z 14.12.2020 WB 250 z 23.12.2020 |
| 9 | 85203 | 2820 | Środowiskowy Dom Samopomocy w Nidzicy prowadzony przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z | 1 448 791,75 | 1 448 791,75 | 0 | WB 9 z 15.01.2020 WB 30 z 13.02.2020 WB 50 z 12.03.2020 WB 74 z 16.04.2020 |

| | | | | | | | |
|----|-------|------|---|--|--|---|---|
| | | | Upośledzeniem Intelktualnym w Nidzicy | | | | WB 92 z 13.05.2020 WB 116 z 17.06.2020 WB 136 z 15.07.2020 WB 158 z 14.08.2020 WB 180 z 15.09.2020 WB 201 z 14.10.2020 WB 224 z 17.11.2020 WB 244 z 15.12.2020 |
| 10 | 85311 | 2820 | Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Intelktualnym w Nidzicy -WTZ | 125 254,00 | 125 254,00 | 0 | WB 15 z 23.01.2020; WB 74 z 16.04.2020; WB 135 z 14.07.2020; WB 204 z 19.10.2020 |
| 11 | 85395 | 2360 | Nidzicki Fundusz Lokalny w Kamionce | 5 500,00 | 5 500,00 | 0 | WB 99 22.05.2020 |
| 12 | 85416 | 2360 | Nidzicki Fundusz Lokalny w Kamionce | 10 000,00 | 10 000,00 | 0 | WB 99 22.05.2020 |
| 13 | 85495 | 2540 | Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z Upośledzeniem Umysłowym | 2 535 566,00 | 2 535 566,00 | 0 | WB 12 z 20.01.2020; WB 38 z 25.02.2020; WB 60 z 26.03.2020; WB 80 z 24.04.2020; WB 100 z 25.05.2020; WB 118 z 19.06.2020; WB 140 z 21.07.2020; WB 165 z 25.08.2020; WB 186 z 23.09.2020; WB 208 z 23.10.2020; WB 229 z 24.11.2020; WB 244 z 15.12.2020; WB 247 z 18.12.2020 |
| 14 | 85508 | 2320 | Powiat Olecki Powiat Nowomiejski Powiat Mławski Powiat Ciechanowski Powiat Olsztyński Miasto Stołeczne Warszawa Powiat Ostródzki | 127 550,49 118 661,59 55 425,05 16 656,00 99 291,06 11 605,94 25 248,00 | 127 550,49 118 661,59 55 425,05 16 656,00 99 291,06 11 605,94 25 248,00 | 0 | 26 30 12 12 12 8 12 |
| 15 | 85510 | 2320 | Powiat Olecki Powiat Olsztyński Powiat Mrągowski Powiat Szczycieński Powiat Bartoszycki Powiat Gołdapski Powiat Działdowski Powiat Nowomiejski | 167 347,89 50 354,79 46 324,38 85 340,09 71 353,70 81 122,10 79 266,64 132 769,26 | 167 347,89 50 354,79 46 324,38 85 340,09 71 353,70 81 122,10 79 266,64 132 769,26 | 0 | 13 8 12 12 12 11 11 12 |
| 16 | 85510 | 2820 | Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Intelktualnym w Nidzicy - ŚOW | 45 612,96 | 45 612,96 | 0 | WB 7 z 13.01.2020; WB 29 z 12.02.2020; WB 52 z 16.03.2020; WB 70 z 09.04.2020; WB 91 z 12.05.2020; WB 115 z 16.06.2020; WB 133 z 10.07.2020; WB 156 z 12.08.2020; WB 178 z 11.09.2020; WB 200 z 13.10.2020; WB 219 z 09.11.2020; WB 242 z 11.12.2020 |
| 17 | 92105 | 2360 | Nidzicki Fundusz Lokalny w Kamionce | 15 500,00 | 15 500,00 | 0 | WB 99 22.05.2020 |
| 18 | 92116 | 2480 | Gmina Nidzica | 20 000,00 | 20 000,00 | 0 | WB 40 z 27.02.2020 |
| 19 | 92605 | 2360 | Nidzicki Fundusz Lokalny w Kamionce | 6 000,00 | 6 000,00 | 0 | WB 99 22.05.2020 |

| | | | | |
|--------|--------------|--------------|---|---|
| Ogółem | 8 530 210,61 | 8 410 210,61 | 0 | x |
|--------|--------------|--------------|---|---|

Liczyby w poz. 14 i 15 powyższej tabeli i w kolumnie dot. wyciągów bankowych oznaczają ilość przelewów.

2.3.2.1. W kontrolowanym okresie, tj. w 2020 r., obowiązywał program współpracy przyjęty uchwałą Nr XIII/93/2019 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Powiatu Nidzickiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2020 (dalej: roczny program współpracy). Stwierdzono, że przedmiotowy program uchwalono w terminie wskazanym w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przed uchwaleniem programu współpracy przez organ stanowiący należy przeprowadzić konsultacje z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 wym. ustawy, na zasadach określonych w art. 5 ust. 5 tej ustawy. Treść art. 5 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wskazuje, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa, w drodze uchwały, szczegółowy sposób konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Stwierdzono, że szczegółowy opis prowadzenia ww. konsultacji został zawarty w pkt. XII rocznego programu współpracy Powiatu Nidzickiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019, wprowadzonego uchwałą Nr XLI/241/10 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 27 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z Radą Działalności Pożytku Publicznego Powiatu Nidzickiego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Konsultacje ogłoszono uchwałą Nr 10/28/2019 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 11 marca 2019 r. w sprawie naboru kandydatów na członków komisji konkursowych do oceny ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Nidzickiego w roku 2019 (ogłoszenie stanowiło załącznik do uchwały). Ogłoszenie o konsultacjach wraz z projektem programu współpracy zamieszczono na BIP Starostwa Powiatowego w Nidzicy oraz na stronie internetowej. Starostwo Powiatowe udostępniło projekt programu współpracy również w swojej siedzibie. Konsultacje odbywały się w terminie od dnia 22 października do dnia 7 listopada 2019 r. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że do projektu programu współpracy na rok 2020 nie

zostały wniesione żadne uwagi ani opinie. Stwierdzono, że konsultacje zostały przeprowadzone zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi Starostwa Powiatowego.

Zapisy rocznego programu współpracy na 2020 rok zawierały obligatoryjne elementy określone w treści art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Planowana wysokość środków przeznaczona na realizację programu współpracy wyniosła łącznie 3 377 078,00 zł. W rocznym programie zastrzeżono, że planowana kwota zostanie określona w uchwale budżetowej na 2020 r.

Kontroli poddano terminowość przedłożenia sprawozdania z realizacji programu współpracy w roku 2021 (sprawozdanie za rok 2020) Radzie Powiatu w Nidzicy oraz opublikowania sprawozdania w BIP. Zgodnie z treścią art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni. Na podstawie adnotacji umieszczonej na potwierdzeniu odbioru sprawozdanie skierowano do Biura Rady Powiatu w dniu 16.04.2021 r. Zarząd Powiatu Nidzickiego przedłożył sprawozdanie Radzie Powiatu w Nidzicy na posiedzeniu w dniu 30.04.2021 r., tj. w przewidzianym terminie wskazanym w przywołanym powyżej przepisie. Ustalono, że sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2020 zostało opublikowane w BIP w terminie, o którym mowa w art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. do dnia 31.05.2021 r., co było stanowiło wypełnienie wyżej wskazanego przepisu.

2.3.2.2. Do szczegółowej kontroli (dobór próby losowy) przyjęto dotację udzieloną z budżetu Powiatu w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych w roku 2020 następującemu zleceniobiorcy: Zaborskie Towarzystwo Naukowe; kwota dotacji 64 020,00 zł (poz. 2 w tabeli). Dotacji udzielono na zadanie w zakresie prowadzenia na terenie Powiatu Nidzickiego punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w roku 2020 (poz. nr 2 w tabeli).

Stosownie do treści art. 8 ust. 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej zadania polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej, są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej realizowanymi przez powiat w porozumieniu z gminami albo samodzielnie. Zgodnie z art. 11 ust. 1 wym. ustawy powiat powierza połowę punktów udzielania pomocy prawnej organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego, z przeznaczeniem na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego. Art. 11 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej stanowi, że organizację pozarządową wyłania się corocznie w otwartym konkursie ofert, o którym mowa

w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przeprowadzanym jednocześnie na powierzenie prowadzenia punktów przeznaczonych na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.

Uchwałą Nr 33/116/2019 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 21 października 2019 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej na terenie powiatu nidzickiego w 2020 r. (treść ogłoszenia stanowiła załącznik do wym. uchwały).

W ogłoszeniu określono wysokość środków na realizację następującego zadania publicznego: prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej – łącznie 64 020,00 zł (60 060,00 zł – świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego; 3 960,00 zł – edukacja prawna).

Łączna wartość środków publicznych na realizację ww. zadań wyniosła 64 020,00 zł.

W wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że zawarto w nim wszystkie informacje wymagane w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie zostało opublikowane (data publikacji: 21.10.2019 r.) w sposób zgodny z treścią art. 13 ust. 3 wym. ustawy. Termin składania ofert ustalono do dnia 13 listopada 2019 r. Termin ten odpowiadał wymogowi zawartemu w art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Stosownie do art. 15 ust. 2a wym. ustawy Zarząd Powiatu w Nidzicy uchwałą Nr 33/115/2019 z dnia 21 października 2019 r. powołał sześcio-osobową komisję konkursową w celu zaopiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu na powierzenie realizacji zadań publicznych w zakresie prowadzenia na terenie Powiatu Nidzickiego punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w roku 2020.

Zgodnie z art. 15 ust. 2da ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w skład komisji nie weszły osoby wskazane przez organizację pozarządową, ponieważ żadna organizacja nie wskazała osób do składu komisji konkursowej. Ponadto do składu komisji powołano przedstawiciela Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, co było zgodne z treścią art. 11 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej.

Na podstawie dokumentu „Protokół szczegółowy Komisji Konkursowej rozpatrującej oferty na realizację zadania publicznego” z dnia 19.11.2019 r. stwierdzono, że w niniejszym postępowaniu zostały złożone następujące oferty:

- Zaborskie Towarzystwo Naukowe,
- Fundacja „Inicjatywa Kobiet Aktywnych”,

- Stowarzyszenie „Inicjatywa na Rzecz Praw i Ochrony Obywateli”,
- Fundacja Młodzi Ludziom,
- Fundacja „Gołębie Serce”,
- Stowarzyszenie „Sursum Corda”.

Na podstawie dokumentu „Karta formalnej oceny oferty” stwierdzono również, że oferta złożona przez Fundację „Gołębie Serce” nie spełniała wymogów formalnych – oferent nie dołączył do oferty kserokopii decyzji Wojewody o wpisaniu na listę organizacji pozarządowych uprawnionych do prowadzenia punktów na obszarze województwa warmińsko-mazurskiego ze wskazaniem zakresu udzielania pomocy czyli z zaznaczeniem czy organizacja udziela nieodpłatnej pomocy prawnej, czy świadczy nieodpłatne poradnictwo obywatelskie, czy prowadzi nieodpłatną mediację. Warunek taki został postawiony przez zleceniodawcę w treści ogłoszenia otwartego konkursu ofert (rozdział VI pkt. 9 lit. d).

Pozostałe oferty spełniały wymogi formalne. Dokonanie oceny merytorycznej zostało udokumentowane arkuszami oceny ofert, na podstawie których stwierdzono, że zleceniodawca oceniając oferty, przestrzegał wymogów określonych w art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dnia 19.11.2019 r. sporządzono dokument „Protokół z posiedzenia Komisji konkursowej w sprawie wyboru ofert na realizację zadania publicznego „Prowadzenie mobilnego punktu nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.”, którzy podpisali wszyscy członkowie komisji konkursowej, powołanej uchwałą Nr 33/115/2019 z dnia 21 października 2019 r. W zakresie zadania pn. „Prowadzenie mobilnego punktu nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.” najwyższą liczbę punktów zdobyła oferta złożona przez Zaborskie Towarzystwo Naukowe (łącznie 31 pkt). Uchwałą Nr 37/135/2019 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 20 listopada 2019 roku powierzono Zaborskiemu Towarzystwu Naukowemu z siedzibą w Brusach, realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia mobilnego punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej w Powiecie Nidzickim. Wysokość przyznanych środków wyniosła 64 020,00 zł.

Oferta ta oraz realizacja wym. zadania przez Zaborskie Towarzystwo Naukowe została poddana szczegółowej kontroli.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie elementy przewidziane w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego. Zgodnie z treścią art. 15 ust. 2j wym. ustawy wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty poprzez ich publikację w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń i na stronie internetowej organu administracji publicznej (art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego

i o wolontariacie). Wyniki otwartego konkursu ogłoszono zgodnie z art. 13 ust. 3 w zw. z art. 15 ust. 2j ww. ustawy.

Oferta zawierała wymagane dokumenty, uwzględniała wszystkie postanowienia ogłoszenia o konkursie i została złożona w terminie wyznaczonym na składanie ofert (zgodnie z pieczęcią wpływu - dnia 04.11.2019 r.). Oferta była zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. 2018 r. poz. 2057). W dniu 16 grudnia 2019 r. Powiat Nidzicki reprezentowany przez Zarząd Powiatu, w imieniu którego działali Starosta Nidzicki i Wicestarosta Nidzicki, zawarł przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu umowę nr OZK.032.14.2019 o realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej na terenie powiatu nidzickiego w 2020 r.” z Zaborskim Towarzystwem Naukowym z siedzibą w Brusach. Powyższa umowa była umową o realizację zadania publicznego w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Czas realizacji zadania publicznego będącego przedmiotem powyższej umowy został przewidziany w zakresie jednego roku budżetowego (termin realizacji zadania publicznego od dnia 1.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.). W objętej kontrolą szczegółową umowie oraz aneksie nr 1 do niej zlecniodawca ustalił termin przekazania środków finansowych na realizację zadania publicznego w czterech transzach. I transza wynosząca 15 015,00 zł płatna w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy, II transza wynosząca 16 725,00 zł płatna do 30 kwietnia 2020 r., III transza wynosząca 17 265,00 zł płatna do 31 lipca 2020 r., IV transza wynosząca 15 015,00 zł płatna do 31 października 2020 r. Stwierdzono, że w kontrolowanej umowie określono kwotę dotacji zgodnie z treścią ogłoszonych wyników konkursu, tj. 64 020,00 zł (kwota określona w umowie tj. 64 020,00 zł nie przekraczała kwoty wskazanej przez wnioskodawcę w ofercie na realizację zadania, tj. 64.020,00 zł). Na podstawie załącznika nr 1 do uchwały Nr XIV/104/2019 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Powiatu Nidzickiego na 2020 rok, stwierdzono, że dotujący posiadał środki na realizację przedmiotowej umowy w klasyfikacji budżetowej: dział 755 „Wymiar sprawiedliwości”, rozdział 75515 „Nieodpłatna pomoc prawna”, § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

Na podstawie wyciągów bankowych: nr 8 z dnia 14.01.2020 r., nr 80 z dnia 24.04.2020 r., nr 143 z dnia 24.07.2020 r., nr 209 z dnia 26.10.2020 r. stwierdzono, że:

- środki zostały przekazane zlecniodawcy z zachowaniem terminów określonych w umowie;



- przekazana zleceniobiorcy kwota dotacji wyniosła łącznie 64 020,00 zł; kwoty te były zgodne z kwotami określonymi w umowie oraz aneksie nr 1 do umowy o realizację zadania publicznego.

Przeprowadzono kontrolę w zakresie zgodności kontrolowanej umowy o realizację zadania publicznego ze wzorem umowy stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. 2018 r. poz. 2057). W powyższym zakresie zastrzeżeń nie wniesiono.

W kontrolowanej umowie zawarto wszystkie elementy wskazane w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z art. 11 ust. 12 pkt 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej w przypadku gdy do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok, którego dotyczy powierzenie prowadzenia punktu, nie zostanie wyłoniona organizacja pozarządowa, do jego prowadzenia stosuje się art. 10 ust. 2 wym. ustawy. Przywołany przepis stanowi natomiast, że w omawianym przypadku starosta przekazuje dziekanom okręgowej izby adwokackiej lub okręgowej izby radców prawnych informacje w zakresie określonym w art. 9 ust. 1 pkt 1 lit. a, d oraz e albo ust. 3. Na podstawie tych informacji dziekan okręgowej rady adwokackiej lub dziekan rady okręgowej izby radców prawnych wskazuje odpowiednio adwokatów lub radców prawnych, wyznaczonych do udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej. Ustawa z dnia 15 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1467 z późn. zm.) wprowadziła natomiast zapis (art. 11 wym. ustawy), że organizacje pozarządowe, które będą świadczyć nieodpłatną pomoc prawną w roku 2020 mają zostać wyłonione do dnia 15 grudnia 2019 r. W kontrolowanym przypadku wyłonienie organizacji pozarządowej, której zadaniem było prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2020 roku, nastąpiło dnia 20 listopada 2019 r. (powierzenie Zaborskiemu Towarzystwu Naukowemu realizacji zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej uchwałą Nr 37/135/2019 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 20 listopada 2019 r.). Mając na uwadze wyżej wymienione przepisy stwierdzono, że organizacja pozarządowa została wyłoniona w prawidłowym terminie.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że zleceniobiorca złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego dnia 19 stycznia 2021 r. Termin ten był zgodny z umową (termin złożenia sprawozdania końcowego został ustalony na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – § 9 ust. 5 umowy, natomiast termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1.01. do dnia 31.12.2020 r. – § 2 ust. 1 umowy). Termin

złożenia sprawozdania odpowiadał również terminowi wskazanemu w art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Po dokonaniu analizy części II sprawozdania (sprawozdanie z wykonania wydatków) kontrolujący stwierdził, że dotacja w łącznej kwocie 64 020,00 zł została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzono, że koszty całkowite zadania zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu (wydatki faktycznie poniesione) wyniosły 71 620,00 zł, natomiast łączny koszt zadania przewidziany został w umowie w wysokości 71 420,00 zł. Różnicę w kwocie 200,00 zł, zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu, poniesiono z „wkładu osobowego”. W § 3 ust. 7 umowy nr OZK.032.14.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. wskazano, że wysokość środków ze źródeł, o których mowa w ust. 5 pkt 1 oraz wartość wkładu osobowego oraz wkładu rzeczowego, o których mowa w ust. 5 pkt 2 i 3, może się zmieniać o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. W badanym przypadku wkład własny osobowy uległ zwiększeniu (o 200 zł), kontrolujący uznał zatem przedmiotową zmianę za dokonaną w sposób prawidłowy.

Stwierdzono, że ww. sprawozdanie końcowe było zgodne ze wzorem określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Powiatu Nidzickiego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. stwierdzono, że wykazano w nim łączne zadłużenie w łącznej kwocie 16.306.114,28 zł z tytułu:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 3.460.411,26 zł (wiersz E.2.2),
- wyemitowanych obligacji w wysokości 12.844.000,00 zł (wiersz E.2.2.).
- zobowiązań wymagalnych (pozostałe) w wysokości 1.703,02 zł (wiersz E.4.2.).

Powyższe sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych Powiatu Nidzickiego i sprawozdania jednostkowego Powiatu Nidzickiego.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z Powiatu Nidzickiego w łącznej kwocie 16.306.114,28 zł oznaczały zobowiązania z tytułu:

- zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej budżetu Powiatu Nidzickiego, tj. saldem Ma kont szczegółowych 134-06 i 134-07 oznaczającym zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu Powiatu Nidzickiego, co opisano w dziale II pkt 2.3.2.1. protokołu kontroli,

- zawartej umowy pożyczki oraz wyemitowanych obligacji w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej budżetu Powiatu Nidzickiego, tj. saldem Ma konta 260 oznaczającym zadłużenie z tytułu zawartej umowy pożyczki i wyemitowanych obligacji, co opisano w rozdziale II pkt 2.3.3. protokołu kontroli.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-Z Powiatu Nidzickiego w kwocie 1.703,02 zł jako zobowiązania wymagalne (pozostałe) wobec gospodarstwa domowego zostały wykazane na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. przez Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy. Wykazana kwota oznaczała niepobrane kwoty zasiłków dla bezrobotnych i inne świadczenia finansowane z Funduszu Pracy, określone art. 76 ust. 3a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm., od dnia 18.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.).

W układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki oraz z tytułu wyemitowanych obligacji zaprezentowano odpowiednio jako zobowiązania wobec banków i grupy II oraz pozostałe krajowe instytucje finansowe natomiast zobowiązania wymagalne (pozostałe) zaprezentowano jako zobowiązania wobec gospodarstw domowych. Do prawidłowości wykazania zobowiązań Powiatu Nidzickiego w układzie przedmiotowym i podmiotowym sprawozdania Rb-Z uwag nie wniesiono.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-31/20 z dnia 16 stycznia 2020 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Nidzickiego na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2039 oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu 2020 r. wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Nidzickiego stwierdzając jednocześnie, że w latach 2020-2039 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełnia wymogi zawarte w tym artykule.

3.1. Przychody budżetu.

3.1.1. Plan przychodów.

Na podstawie uchwały Nr XIV/104/2019 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Nidzickiego na rok 2020 ustalono, że przychody budżetu zostały zaplanowane w kwocie 7.199.856,50 zł z tytułu:

- innych papierów wartościowych (wyemitowanych przez j.s.t. obligacji) w kwocie 5.198.385,88 zł,
- wolnych środków w kwocie 446.266,62 zł.

Ostateczna planowana kwota przychodów Powiatu Nidzickiego za rok 2020 została ujęta w załączniku nr 8 do uchwały Nr XVII/114/2020 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2020 w wysokości 9.568.369,63 zł z tytułu:

- emisji papierów wartościowych w wysokości 8.359.752,12 zł,

- nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 180.762,40 zł,
- wolnych środków w wysokości 1.027.855,11 zł.

Na podstawie powyższej uchwały oraz kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Nidzickiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.1.2. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. stwierdzono, że Powiat Nidzicki wykonał przychody w kwocie 17.808.458,92 zł z tytułu:

- emisji papierów wartościowych w wysokości 8.359.000,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne w wysokości 8.342.422,80 zł.
- wolnych środków w wysokości 1.107.036,12 zł.

Do kontroli przyjęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty przychodów w kwocie 8.359.000,00 zł tyt. wyemitowanych obligacji – dobór próby do kontroli celowy w związku z objęciem kontrolą prawidłowości ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu na kontach 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Wykazana w wierszu D11 sprawozdania Rb-NDS po stronie wykonania kwota 8.359.000 zł była zgodna z zapisami ewidencji księgowej, tj. obrotami strony Ma konta 260 oznaczającymi przychody z tytułu wyemitowanych obligacji (odpowiednio konto analityczne 260-3-02). W dziale II pkt 2.3.3.2. niniejszego protokołu kontroli zawarto ustalenia w przedmiocie ewidencjonowania zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji.

Przychody w kwocie 8.359.000 zł oznaczały wpływy środków pieniężnych z tytułu wyemitowanych obligacji na podstawie umowy o pełnienie funkcji organizatora emisji obligacji zawartej w dniu 21 lipca 2020 r. z NWA I Dom Maklerski z siedzibą w Warszawie, i tak: dnia 29.07.2020 r. (WB nr 211) w kwocie 1.500.000 zł, dnia 15.09.2020 r. (WB nr 259) w kwocie 1.200.000 zł, dnia 27.10.2020 r. (WB nr 301) w kwocie 1.800.000 zł i dnia 8.12.2020 r. w kwocie 3.859.000 zł (WB nr 343).

Do prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wykonanych przychodów z tytułu wyemitowanych obligacji uwag nie wniesiono.

Ustalono, że Starosta Nidzicki przed zawarciem ww. umowy zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o uzyskanie opinii o możliwości spłaty kredytu, stosownie do wymogu wynikającego z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych uzyskując pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w formie uchwały Nr RIO.VIII-0120-202/20 z dnia 23 kwietnia 2020 r.

Ponadto ustalono, że Rada Powiatu w Nidzicy podjęła w dniu 25 marca 2020 r. uchwałę Nr XVII/116/2020 z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych, zmienioną uchwałą Rady Powiatu w Nidzicy: Nr XIX/135/2020 z dnia 19 czerwca 2020 r.

3.2. Rozchody budżetu.

3.2.1. Plan rozchodów.

Na podstawie uchwały Nr XIV/104/2019 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Nidzickiego na rok 2020 ustalono, że rozchody budżetu zostały zaplanowane w kwocie 1.555.204 zł z tytułem spłaty kredytów i pożyczek.

Na podstawie ww. uchwały Powiatu Nidzickiego oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Nidzickiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych rozchodów odpowiednio do zapisów wymienionej uchwały.

3.2.2. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano wykonane rozchody w kwocie 1.555.204 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

3.2.2.1. Spłaty kredytów i pożyczek.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie wykonanych spłaty rat kredytów i pożyczek porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Powiatu Nidzickiego, tj. obrotami:

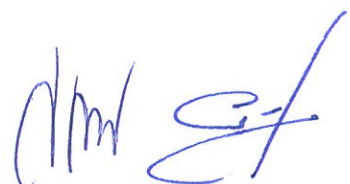
- Wn kont szczegółowych 134-06 i 134-07 w łącznej kwocie 1.456.764,00 zł oznaczających spłatę kredytów zaciągniętych przez Powiat Nidzicki na podstawie zawartych umów o kredyt długoterminowy, co opisano w dziale II ppkt 2.3.2.2. protokołu kontroli,
- Wn konta szczegółowego 260-01 w kwocie 98.440,00 zł oznaczającym spłatę zaciągniętej pożyczki przez Powiat Nidzicki na podstawie zawartej umowy pożyczki, co opisano w dziale II pkt 2.3.3.1 protokołu kontroli.

Terminowość dokonywania w 2020 r. zapłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczki opisano w dziale II pkt 2.3.4. protokołu kontroli.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Nidzicy, zadania związane z gospodarowaniem zasobem nieruchomości stanowiącym własność Powiatu Nidzickiego oraz zasobem nieruchomości stanowiącym własność Skarbu Państwa prowadzone były w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.



W toku kontroli gospodarki nieruchomościami w kontrolowanej jednostce sprawdzono poprawność stosowania poniższych przepisów prawa:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm., od 18.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.), od 12.11.2020 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm., od 15.01.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm., a od 12.11.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).

W roku 2020 r. zasady gospodarki nieruchomościami w kontrolowanej jednostce regulowały następujące przepisy wewnętrzne:

- a) uchwała Nr VIII/44/03 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 16 maja 2003 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania nieruchomościami wchodzącymi w skład powiatowego zasobu nieruchomościami, ogłoszona w Dz. Urz. Woj. War – Maz. Nr 99, poz. 1358,
- b) uchwała Nr XX/125/2016 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie zasad wynajmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Nidzickiego, ogłoszona w Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 3176, podjęta zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 150 z późn. zm.),
- c) uchwała Nr 98/2005 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 6 grudnia 2005 r. w sprawie oddania w najem nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Nidzickiego oraz dotycząca nieruchomości wymienionej w ww. uchwale, uchwała Nr 119/2006 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 21 marca 2006 r. w sprawie rozwiązania umowy najmu nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Nidzickiego oraz dotycząca nieruchomości wymienionej w ww. uchwale oraz uchwała Nr 120/2006 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 21 marca 2006 r. w sprawie oddania w najem nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Nidzickiego oraz dotycząca nieruchomości wymienionej w ww. uchwale,
- d) uchwała Nr 116/2009 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 7 stycznia 2009 r. w sprawie ustalenia miesięcznej stawki czynszu za wynajem
- e) uchwała Nr 136/2012 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 13 lutego 2012 r. w sprawie waloryzacji miesięcznej stawki czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości znajdujących się w powiatowym zasobie nieruchomości, którymi gospodaruje Zarząd Powiatu, wykorzystywanych na cele inne niż mieszkaniowe,

- f) uchwała Nr 36/129/2019 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 13 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia miesięcznej stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Nidzickiego,
- g) uchwała Nr 40/146/2019 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 13 grudnia 2019 r. w sprawie powołania Zespołu do prowadzenia uzgodnień w sprawie ustalenia wysokości odszkodowań za działki gruntu wydzielone pod drogi powiatowe, które z mocy prawa przeszły na własność Powiatu Nidzickiego,
- h) uchwała Nr 44/159/2020 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 10 lutego 2020 r. w sprawie Planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości Powiatu Nidzickiego na lata 2020 - 2022, podjęta zgodnie z wymogiem art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1d w zw. z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Struktura i wykonanie dochodów za 2020 r. z gospodarki mieniem komunalnym Powiatu Nidzickiego przedstawia poniższe zestawienie:

| Tytuł dochodu wg nazwy paragrafu podziałki klasyfikacji budżetowej | Podziałka klasyfikacji budżetowej | | Plan | Wykonanie | |
|--|-----------------------------------|------|------------|------------|--------|
| | Rozdz. | § | | kwota | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności | 70005 | 0470 | 4 592,62 | 4 694,30 | 102,21 |
| Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 75020 | 0870 | — | — | — |
| Wpływy ze sprzedaży j.w. | 60014 | 0870 | 3 000,00 | 60 000,00 | 2 000 |
| Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 70005 | 0750 | 13 978,68 | 15 251,77 | 109,11 |
| Dochody z tytułu j.w. | 60014 | 0750 | 250,00 | 350,00 | 140 |
| Dochody z tytułu j.w. | 80120 | 0750 | 17 080,00 | 17 471,13 | 102,29 |
| Dochody z tytułu j.w. | 80130 | 0750 | 334 302,00 | 274 321,02 | 82,06 |
| Dochody z tytułu j.w. | 80140 | 0750 | 33 047,00 | 29 800,97 | 90,18 |
| Wpływy z różnych dochodów (kara umowna, ustanowienie służebności przesyłu) | 70005 | 0970 | — | — | — |

1.1. Starostwo Powiatowe realizowało dochody wykazane w tabeli w rozdziale klasyfikacji budżetowej 75020 – Starostwo Powiatowe.

Ustalono, że 2020 r. w paragrafach dochodowych klasyfikacji budżetowej: 0550 – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, 0760 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności oraz 0770 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego

przysługującego osobom fizycznym w prawo własności sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. nie wykazano wpływów.

1.2. Gospodarowanie powiatowym zasobem nieruchomości.

Zgodnie z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami do obowiązków Zarządu Powiatu należy gospodarowanie powiatowym zasobem nieruchomości. W okresie kontrolowanym gospodarowanie powiatowym zasobem nieruchomości polegało w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 w zw. z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.

1.2.1. W Starostwie Powiatowym prowadzono ewidencję nieruchomości, które stanowiły przedmiot własności powiatu i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego powiatu, oraz ewidencję nieruchomości Skarbu Państwa. Stwierdzono, że ewidencja zasobu nieruchomości Powiatu Olsztyńskiego oraz ewidencja zasobu Skarbu Państwa, prowadzone były techniką ręczną w komputerze. W kontrolowanym okresie ewidencje zasobów nieruchomości spełniały wszystkie wymogi dotyczące ewidencjonowania nieruchomości zasobami wynikające z przepisów art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1c pkt 1-7 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.2. Artykuł 25 ust. 2 w związku z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami nałożył na Zarząd Powiatu obowiązek sporządzenia planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości. W toku kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka w okresie kontrolowanym posiadała sporządzony „Plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości Powiatu Nidzickiego na lata 2020-2022” stanowiący załącznik nr 1 do uchwały Nr 44/159/2020 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 10 lutego 2020 r. w sprawie „Planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Nidzickiego”, co było zgodne z wymogiem art. 25 ust. 2 w zw. z art. 25b ww. ustawy.

1.3. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 20 ust. 4 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego do obowiązków Rady Powiatu w Nidzicy należało uchwalenie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Powiatu Nidzickiego.

Organ stanowiący określił zasady wynajmowania lokali mieszkalnych, w uchwale Nr XX/125/2016 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie zasad wynajmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Nidzickiego.

1.4. Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Nidzickiego na koniec 2020 r.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) Zarząd Powiatu Nidzickiego zobowiązany był sporządzić, w terminie do dnia 31 marca 2021 roku informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą:

- a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
- b) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwałą Nr 84/289/2021 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie informacji o stanie mienia Powiatu Nidzickiego przyjęto informację o stanie mienia komunalnego Powiatu Nidzickiego na koniec 2020 r., stanowiącą załącznik nr 1 do powyższej uchwały.

Na podstawie wydruku „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020, konta analityczne z zakresu 011013” ustalono, że wartość gruntów (grupa 0 - KŚT) Skarbu Państwa na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 2.781.693,26 zł (str. Wn konta 011-01-3 „Środki trwałe-grunty-Skarb Państwa”).

Na podstawie wydruku „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020, konta analityczne z zakresu 011011” ustalono, że wartość gruntów (grupa 0 -KŚT) Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 23.606,68 zł (str. Wn konta 011-01-1 „Środki trwałe-grunty-Starostwo Powiatowe”).

Na podstawie wydruku „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020, konta analityczne z zakresu 011021” ustalono, że wartość budynków i lokali (grupa I – KŚT) Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 455.190,84 zł (str. Wn konta 011-02-1 „Środki trwałe-budynki i lokale-Starostwo Powiatowe”).

Na podstawie wydruku „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020, konta analityczne z zakresu 011023” ustalono, że wartość budynków i lokali (grupa I – KŚT) Skarbu Państwa na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 112.590,15 zł (str. Wn konta 011-02-3 „Środki trwałe-budynki i lokale -Skarb Państwa”).

Nie stwierdzono, aby nieruchomości komunalne były wykorzystywane przez radnych Powiatu

lub członków Zarządu Powiatu.

Ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości Powiatu Nidzickiego prowadzona była zgodnie z przepisami art. 25b oraz art. 23 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ewidencja środków trwałych nieruchomości powiatowych była prowadzona w Księdze Środków Trwałych założonej 31.03.2014 r., od stron 1, 53 i 77 była prowadzona ewidencja gruntów, od strony 41 była prowadzona ewidencja budynków, od strony 43 była prowadzona ewidencja budowli rodzaj 220, a od strony 74 była prowadzona ewidencja budowli rodzaj 223. Ewidencja środków trwałych Starostwa Powiatowego w Nidzicy była prowadzona w Księdze Środków Trwałych założonej 2.01.2003 r., od strony 1 była prowadzona ewidencja budynków biurowych (grupa 1 KŚT), od strony 3 była prowadzona ewidencja gruntów (grupa 0 KŚT), od strony 6 była prowadzona ewidencja maszyn i urządzeń (grupa 3 KŚT), od strony 13 była prowadzona ewidencja urządzeń technicznych (grupa 6 KŚT), od strony 20 była prowadzona ewidencja środków transportowych (grupa 7 KŚT), od strony 25 była prowadzona ewidencja narzędzi, przyrządów i wyposażenia (grupa 8 KŚT), od strony 30 oraz 77 była prowadzona ewidencja środków trwałych grupy 4 KŚT, od strony 60 była prowadzona ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji nieruchomości uwag nie wniesiono.

1.5. Wg Informacji o stanie mienia Powiatu Nidzickiego na dzień 31.12.2020 r. mienie Powiatu stanowiło 635 działek o łącznej powierzchni 579,6520 ha.

1.6. W okresie kontrolowanym, tj. w 2020 r., nie sprzedano nieruchomości należących do zasobu Powiatu Nidzickiego.

1.7. W okresie kontrolowanym, tj. w 2020 r., nie dzierżawiono nieruchomości będących własnością Powiatu.

1.8. Najem.

Zestawienie umów najmu zawartych w 2020 r. dotyczących nieruchomości stanowiących własność Powiatu Nidzickiego przedstawia poniższe zestawienie:

| L.p. | Nr umowy, data zawarcia | 1) Kolejna umowa z tą samą stroną na tą samą nieruchomość (Tak/Nie). 2) Zgoda zarządu/ pierwsza umowa. | Czas obowiązywania | Stawka opłaty (rocznej / miesięcznej) (w zł) |
|------|-------------------------------|--|---------------------------|--|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | G.2501.10.2020, 18.03.2020 r. | 1. Nie 2. Zgoda zarządu -(uchwała nr 36/130/2019 z 13.11.2019 r.) | 01.04.2020- 31.12.2020 | 90,00 zł – stawka opłaty miesięcznej |

Do kontroli przyjęto umowę najmu zawartą w dniu 18.03.2020 r. Doboru próby dokonano metodą doboru celowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

- 1) sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem – odpowiednio do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy;
- 2) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- 3) zawarcia umowy najmu w formie pisemnej, wskazując w niej stawki czynszu z tytułu najmu, terminy wpłat, określenia wysokości odsetek za nieterminowe wpłaty czynszu;
- 4) egzekwowania wpłat czynszu najmu w terminach określonych umową.

Najem w drodze bezprzetargowej garażu o pow. 27,90 m², znajdującego się w budynku położonym w Napiwodzie 58, gmina Nidzica, posadowionym na działce oznaczonej numerem 81/1, Stanowiących własność Powiatu Nidzickiego.

Umowę zawarto na czas określony od dnia 1.04.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Była to pierwsza umowa zawarta z tą samą stroną na czas oznaczony do 3 lat.

1.8.1. Zawarcie umowy najmu na czas oznaczony wymagało zgody Zarządu Powiatu. Zgodnie z postanowieniami § 2 pkt 4 załącznika do uchwały Nr VIII/44/2003 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 16 maja 2003 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami wchodzącymi w skład powiatowego zasobu nieruchomości (Dz. Urz. Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 99 poz. 1358), cyt. Zarząd Powiatu może przeznaczyć nieruchomości stanowiące własność powiatu do (...) oddania w najem z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa oraz z zastrzeżeniem § 3. Ustalono, że w tym przypadku nie była wymagana uchwała Rady Powiatu w Nidzicy, gdyż nie zachodziła żadna z przesłanek wymieniona we wspomnianym powyżej § 3 ww. uchwały.

Uchwałą Nr 36/130/2019 Zarząd Powiatu w Nidzicy z dnia 13 listopada 2019 r. w sprawie przeznaczenia do wynajmu na rzecz Polskiego Stowarzyszenia (...) garażu stanowiącego własność Powiatu Nidzickiego wyraził zgodę na przeznaczenie do wynajmu ww. przedmiotowej nieruchomości, na okres 3 lat, a całkowitą miesięczną kwotę czynszu najmu ustalił w wysokości 90,00 zł.

1.8.2. Wykaz nieruchomości z dn. 22.11.2019 r. przeznaczonych do oddania w najem w trybie bezprzetargowym zawierający ww. nieruchomość został podany do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Starostwa (wg adnotacji zawartej w wykazie oraz wycinku z komunikatu zamieszczonego w prasie lokalnej). ponadto ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w Nidzicy (<http://bip.powiat-nidzicki.pl/>).

1.8.3. W § 3 ww. umowy czynsz w stosunku rocznym określono na kwotę 90,00 zł (brutto) płatną z góry do dnia 10 każdego miesiąca na konto Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Wysokość stawek czynszu najmu ustalonych w umowie była zgodna z wysokością ustaloną przez Zarząd Powiatu. W § 3 ust. 3 zapisano, że za nieterminowe opłacenie należności naliczane będą odsetki ustawowe.

Dalej w § 9 umowy zapisano, że w sprawach nieuregulowanych w umowie zastosowanie mają przepisy Kodeksu Cywilnego.

1.8.4. Terminowość wpłat czynszu dzierżawnego.

Do kontroli przyjęto terminowość wpłaty czynszu dzierżawnego wynikającą z umowy w okresie kontrolowanym, tj. w 2020 r. za okres trwania umowy.

Na podstawie konta rozrachunkowego kontrahenta 221-002217-01-03 - „Należności z tytułu dochodów budżet-(...)-najem i dzierżawa skł. maj. SP”, stwierdzono, że wpłaty były dokonywane w terminowo i w ustalonej kwocie. Na koncie nie stwierdzono salda wskazującego na zadłużenie.

Uwag do postępowań związanych z oddaniem w najem skontrolowanego postępowania nieruchomości oraz z ewidencjonowaniem operacji księgowych dotyczących tych czynności nie wniesiono.

1.9. W okresie kontrolowanym, tj. w 2020 r., nie podpisano nowych umów dzierżawy.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, podstawowy zakres gospodarowania przewidziany został w art. 23 ustawy o gospodarce nieruchomościami w szczególności: ewidencjonują nieruchomości, zapewniają wycenę tych nieruchomości, sporządzają plany wykorzystania zasobu, zabezpieczają nieruchomości przed uszkodzeniem lub zniszczeniem, wykonują czynności związane z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzą windykację tych należności, wydzierżawiają, wynajmują i użyczają nieruchomości wchodzące w skład zasobu, podejmują czynności w postępowaniu sądowym, w szczególności w sprawach dotyczących własności lub innych praw rzeczowych na nieruchomości.

Art. 23 ust. 3 powyższej ustawy stanowi m.in., że od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu czynszu dzierżawnego i najmu – nieruchomości Skarbu Państwa, o których mowa w ust. 1 tejże ustawy, a także od wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności potrąca się 25% środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego położone są te nieruchomości, a ust. 4 ustawy stanowi, że starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje do wojewody informacje o umowach oraz innych czynnościach prawnych związanych z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 13 ustawy, zawierające:

- 1) określenie strony umowy lub innej czynności prawnej;
- 2) wartość nieruchomości i cenę nieruchomości;

- 3) w przypadku przetargu albo rokowań, wykaz uczestników przetargu albo rokowań;
 4) w przypadku darowizny nieruchomości lub innych nieodpłatnych rozporządzeń podstawowe warunki umowy albo innej czynności prawnej, w szczególności cel.

W związku z tym, że w okresie kontrolowanym nie było przyjętej polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, o której mowa w art. 10a ustawy o gospodarce nieruchomościami, nie sporządzono planu realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykonanie przez Powiat Nidzicki dochodów z mienia skarbu państwa uzyskanych w 2020 r. w wysokości 284 293,20 zł przedstawia poniższe zestawienie:

| Lp. | Tytuł dochodów z nieruchomości Skarbu Państwa | Dochód (wykonany na 31.12.2020 r.) | Potrącenia na rzecz Powiatu Nidzickiego | |
|-----|--|---|---|----|
| | | | kwota | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Trwały zarząd § 0470 | 10 793,19 | 2 698,29 | 25 |
| 2. | Służebność § 0470 | 660,00 | 33,00 | 5 |
| 3. | Użytkowanie wieczyste § 0550 | 124 344,62 | 31 086,07 | 25 |
| 4. | Użytkowanie wieczyste § 0550 | 13 517,86 | 6 758,91 | 50 |
| 5. | Dzierżawa i najem § 0750 | 3 557,29 | 889,29 | 25 |
| 6. | Dzierżawa i najem § 0750 | 3 911,44 | 1 955,62 | 50 |
| 7. | Nabycie prawa własności, użytkowanie wieczyste § 0770 | 42 826,00 | 10 706,50 | 25 |
| 8. | Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności § 0760 | 8 382,18 | 2 095,47 | 25 |
| 9. | Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności § 0760 | 4 565,38 | 2 282,65 | 50 |
| 10. | Odsetki § 0910 | — | — | 25 |
| 11. | Odsetki § 0920 | 1 348,29 | 67,41 | 5 |
| 12. | Odsetki § 0920 | 10 915,19 | 2 728,71 | 25 |
| 13. | Odsetki § 0920 | 10 848,90 | 5 424,36 | 50 |
| 14. | Inne, w tym: § 0690, § 0630 | 47 808,91 (85203 – 43 200,36, 70005 – 4 608,55) | 2 390,44 (85203 – 2 160,02, 70005 – 230,42) | 5 |
| 15. | Inne, w tym: § 0940, § 0640 | 813,95 (75411) | 2,90 (75411) | 25 |
| 16. | Ogółem | 284 293,20 | 69 119,62 | x |

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek budżetowych funkcjonujących w okresie kontrolowanym w Powiecie Nidzickim zawarto w dziale I pn. „Ustalenia ogólnoorganizacyjne” protokołu kontroli.

1.1. Szczegółowe ustalenia w zakresie ewidencjonowania rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków na kontach 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” w księgach rachunkowych budżetu Powiatu Nidzickiego, a także ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez jednostki podległe sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

1.1.1. Ustalenia w zakresie ewidencjonowania rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” w księgach rachunkowych budżetu Powiatu Nidzickiego.

Wg stanu na 31.12.2020 r. obroty i saldo konta 222 wynosiły:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------|---------------|--------------|--------------|----|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 0,00 | 2.124.349,33 | 2.124.349,33 | 0 | 0 |

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

Obroty kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 222 dla niżej wymienionych jednostek budżetowych Powiatu Nidzickiego porównano w kwotami dochodów wykonanych wg rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych przez poszczególne nw. jednostki wg stanu na 31.12.2020 r., tj.: Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy, Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nidzicy, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nidzicy, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nidzicy, Powiatowy Ośrodek Rozwoju Edukacji w Nidzicy, Centrum Kształcenia Zawodowego w Nidzicy, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Nidzicy, Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Nidzicy oraz Zespół Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących w Jagarzewie. W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot. Z ustaleń kontroli w zakresie dochodów budżetowych uzyskanych przez jednostki budżetowe podległe Powiatowi Nidzickiemu wynika, że jednostki budżetowe podległe Powiatowi pobrane dochody, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), odprowadziły na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

1.1.2. Ustalenia w zakresie ewidencjonowania rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych wydatków na koncie 223 dla „Rozliczenie wydatków budżetowych” w księgach rachunkowych budżetu Powiatu Nidzickiego.

Wg stanu na 31.12.2020 r. obroty i saldo konta 223 wynosiły:

| BO (w zł) | | Obroty (w zł) | | Saldo (w zł) | |
|-----------|------|---------------|---------------|--------------|------|
| Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 0,00 | 0,00 | 64.424.088,38 | 64.424.088,38 | 0,00 | 0,00 |

Do konta 223 prowadzono ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Obroty kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 223 dla poszczególnych jednostek budżetowych Powiatu Nidzickiego wymienionych powyżej w punkcie 1.1.1., porównano z kwotami wydatków wykonanych wg rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych przez poszczególne jednostki budżetowe wg stanu na 31.12.2020 r.

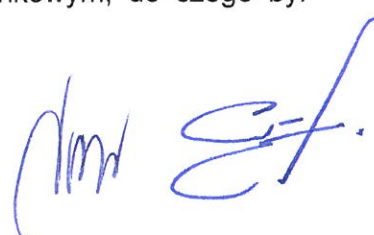
W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot.

1.1.3. Kontrola prawidłowości pod względem formalnym otrzymanych od ww. jednostek budżetowych rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za 2020 r.

1.1.3.1. Zarząd Powiatu w Nidzicy uchwałą Nr 356/2014 z dnia 10 marca 2014 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne Powiatu Nidzickiego określił formę pisemną sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Nidzickiego. Powyższa uchwała została zastąpiona przez uchwałę Nr 91/304/2021 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 7 czerwca 2021 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne Powiatu Nidzickiego. Zgodnie z zapisem § 1 ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Nidzickiego przekazują do Zarządu Powiatu w Nidzicy sprawozdania budżetowe w wersji papierowej. Powyższe było zgodne z wymogiem § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

1.1.3.2. W trakcie kontroli ustalono, że od ww. jednostek budżetowych otrzymano roczne sprawozdania jednostkowe za rok 2020: Rb-27S sporządzone na formularzu zgodnym ze wzorem stanowiącymi załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, i Rb-28S sporządzone na formularzu zgodnym ze wzorem stanowiącymi załącznik nr 19 do ww. rozporządzenia.

Z adnotacji i podpisów umieszczonych na ww. sprawozdaniach wynika, że pracownik Starostwa dokonał ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym, do czego był zobowiązany postanowieniami § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia.



Do otrzymanych od ww. jednostek budżetowych sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S uwag formalnych nie wniesiono. Wszystkie sprawozdania złożono terminowo, tj. do 1 lutego 2021 r., zgodnie z postanowieniami zawartymi w części F. „Sprawozdania roczne” załącznika nr 40 do ww. rozporządzenia.

1.1.4. Zarząd Powiatu w Nidzicy uchwałą Nr 85/291//2021 z dnia 9 kwietnia 2021 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez jednostki organizacyjne Powiatu Nidzickiego określił formę pisemną sporządzania i przekazywania ww. sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Nidzickiego. Zgodnie z zapisem § 1 ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Nidzickiego przekazują do Zarządu Powiatu w Nidzicy sprawozdania budżetowe w wersji papierowej. Powyższe było zgodne z wymogiem § 9 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

1.1.5. Terminowość złożenia Zarządowi Powiatu w Nidzicy sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. przez jednostki budżetowe Powiatu Nidzickiego.

Na podstawie dat wpływu do Starostwa Powiatowego w Nidzicy zamieszczonych na sprawozdaniach Rb-N ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Powiatu Nidzickiego terminowo złożyły Zarządowi Powiatu w Nidzicy sprawozdania Rb-N sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r., tj. do 1 lutego 2021 r., zgodnie z postanowieniami zawartymi w załączniku nr 6 „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego” rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396).

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych Powiatu Nidzickiego sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. stwierdzono, że były to sprawozdania „zerowe” oprócz sprawozdań: Powiatowego Zarządu Dróg w Nidzicy, Powiatowego Urzędu Pracy w Nidzicy i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nidzicy.

1.1.6. Terminowość złożenia Zarządowi Powiatu w Nidzicy sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. przez jednostki budżetowe Powiatu Nidzickiego.

Na podstawie dat wpływu do Starostwa Powiatowego w Nidzicy zamieszczonych na sprawozdaniach Rb-Z ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Powiatu Nidzickiego terminowo złożyły Zarządowi Powiatu Nidzickiego sprawozdania Rb-Z sporządzone wg stanu

na koniec IV kwartału 2020 r., tj. do 1 lutego 2021 r., zgodnie z postanowieniami zawartymi w ww. załączniku nr 6.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych Powiatu Nidzickiego sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. stwierdzono, że były to sprawozdania „zerowe” (za wyjątkiem sprawozdania Powiatowego Urzędu Pracy w Nidzicy).

1.1.7. Kontroli poddano tryb sporządzania projektów planów i planów finansowych jednostek budżetowych podległych Powiatowi Nidzickiemu, stosownie do przepisów ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 1718 z późn. zm.) oraz postanowień uchwały Nr XLII/245/10 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 29 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac na projektem uchwały budżetowej, które stanowią, że:

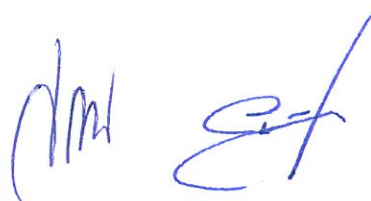
a) w § 2 ust. 1 cyt. „Kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu oraz powiatowych służb, inspekcji i straży, a także kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w terminie do 25 października roku poprzedzającego rok budżetowy, którego projekt dotyczy, opracowują i składają w siedzibie Starostwa Powiatowego, skierowane do Zarządu Powiatu, materiały do projektu uchwały budżetowej”;

b) w § 2 ust. 2 cyt. „Materiały, o których mowa w ust. 1 winny zawierać prognozy planów rzeczowych oraz planów finansowych, w szczególności do paragrafu wraz z wyczerpującym uzasadnieniem formalnym i prawnym.

Kontrolę niniejszego zagadnienia przeprowadzono na przykładzie wszystkich oświatowych jednostek budżetowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Nidzicki, tj.: Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nidzicy, Powiatowego Ośrodka Rozwoju Edukacji w Nidzicy, Centrum Kształcenia Zawodowego w Nidzicy, Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Nidzicy, Zespołu Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Nidzicy oraz Zespołu Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących w Jagarzewie (dobór próby do kontroli celowy).

Ustalenia:

1.1.7.1. Wszystkie oświatowe jednostki budżetowe prowadzone przez Powiat Nidzicki opracowały i przedłożyły materiały do projektu uchwały budżetowej (planów dochodów i wydatków) na 2020 r. w terminie do 25 października 2019 r., zgodnie z § 2 ust. 1 ww. uchwały Nr XLII/245/10 Rady Powiatu w Nidzicy z dnia 29 września 2010 r. Materiały, o których mowa powyżej zawierały prognozy planów rzeczowych oraz planów finansowych, w szczególności do paragrafu wraz z wyczerpującym uzasadnieniem formalnym i prawnym, zgodnie z § 2 ust. 2 ww. uchwały.



1.1.7.2. W dniu 13 listopada 2019 r. Zarząd Powiatu w Nidzicy podjął uchwałę Nr 36/131/2019 w sprawie projektu budżetu Powiatu Nidzickiego na 2020 rok.

W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Powiatu w Nidzicy Zarząd Powiatu przekazał dyrektorom oświatowych jednostek budżetowych informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, stosownie do § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych w zw. z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.1.7.3. Zatwierdzone przez dyrektorów oświatowych jednostek budżetowych projekty planów finansowych na 2020 r., zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, zostały przekazane Zarządowi Powiatu w Nidzicy w terminie do 22 grudnia 2019 r., stosownie do § 5 ust. 3 ww. rozporządzenia.

1.1.7.4. W dniu 20 grudnia 2019 r. Rada Powiatu w Nidzicy podjęła uchwałę Nr XIV/104/2019 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Nidzickiego na rok 2020.

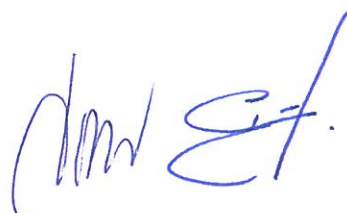
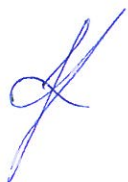
Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych Powiatu Nidzickiego na 2020 r. przekazano m.in. samorządowym jednostkom oświatowym w dniu 9.01.2020 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Zakłady budżetowe.

W kontrolowanym okresie w Powiecie Nidzickim nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół, z dnia 16 kwietnia 2021 r., kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania w kasie Starostwa Powiatowego w Nidzicy przy ul. Traugutta.
2. Zestawienie prezentujące odprowadzenie na rachunek budżetu Powiatu Nidzickiego dochodów pobranych wcześniej w kasie Starostwa Powiatowego w Nidzicy.
3. Zestawienie prezentujące spłatę przez Powiat Nidzicki w roku 2020 rat kredytów i pożyczki wg banków kredytujących i pożyczkodawcy odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty według wyciągów bankowych.
4. Zestawienie prezentujące zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji wg stanu na 31.12.2020 r."
5. Zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za 2020 r. według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych.



6. Zestawienie przedstawiające kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R za 2020 r. oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego.
7. Zestawienie przedstawiające terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2020 r.
8. Zestawienie przedstawiające terminowość dokonywania w 2020 r. przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Zawarte w protokole ustalenia omówiono ze Starostą Nidzickim oraz Skarbnikiem Powiatu. Kierownika jednostki kontrolowanej poinformowano o prawie zgłoszenia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu 3 dni zastrzeżeń i złożenia wyjaśnień do protokołu.

Do ustaleń zawartych w protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Nidzicy pod poz. 1 na rok 2021.

Nidzica, dnia 16 czerwca 2021 r.

Inspektor kontroli

.....
Janusz Kitewski

Starosta Nidzicki

.....
Marcin Paliński

Skarbnik Powiatu

.....
Renata Mróz