

Regionalna Izba Obrachunkowa



z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Nowomiejskiego, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim, 13 – 300 Nowe Miasto Lubawskie ul. Rynek 1, w okresie od 9 września 2020 roku do 24 lutego 2021 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- inspektor kontroli Wioletta Sagan, działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezes RIO w Olsztynie Nr 126/2020 z dnia 2 września 2020 r., z przerwą w dniach: od 2 października 2020 r. do 21 stycznia 2021 r., 4 lutego 2021 r., od 8 do 12 lutego 2021 r., od 17 do 19 lutego 2021 r.;
- inspektor kontroli Ryszarda Chrabowska, działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezes RIO w Olsztynie Nr 127/2020 z dnia 2 września 2020 r., z przerwą w dniach: od 12 października 2020 r. do 21 stycznia 2021 r., 4 lutego 2021 r., od 8 do 12 lutego 2021 r., od 17 do 19 lutego 2021 r.

Zakresem kontroli objęto rok 2019 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 Nowomiejskiego – Pan Andrzej Ochlak, wybrany na stanowisko na podstawie uchwały Nr VI/47/2015 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 lutego 2015 r.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

Ponownie wybrany na stanowisko na podstawie uchwały Nr I/5/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 listopada 2018 r.,

- Wicestarosty Nowomiejskiego – Pan Jerzy Czaplński, wybrany na stanowisko na podstawie uchwały Nr I/6/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 listopada 2018 r.,
- Członka Zarządu Powiatu – Pan Marcin Buliński,
- Członka Zarządu Powiatu – Pani Barbara Grzywacz,
- Członka Zarządu Powiatu – Pani Teresa Łątkowska, wybranych na stanowisko na podstawie uchwały Nr I/7/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 listopada 2018 r.,
- Sekretarza Powiatu – Pani Ewa Kalisz-Górzowska, zatrudniona od dnia 1 listopada 2007 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę na stanowisku Naczelnika Wydziału Oświaty, Zdrowia i Polityki Społecznej w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim, na stanowisku Sekretarza Powiatu zatrudniona od dnia 1 stycznia 2012 r. na podstawie awansu zgodnie z umową znak OR.2122.117.2011 z dnia 30.12.2011 r.,
- Skarbnika Powiatu – Pan Sebastian Kiński, powołany na stanowisko od dnia 30 lipca 2019 r. na czas nieokreślony na podstawie uchwały Nr X/67/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Nowomiejskiego.

Wcześniej funkcję Skarbnika Powiatu pełniła Pani Halina Bartkowska na podstawie powołania uchwałą Nr XXXII/267/2012 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 grudnia 2012 r. Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr X/66/2019 z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie odwołania Skarbnika Powiatu Nowomiejskiego, w § 1 ust. 1 na wniosek Starosty Nowomiejskiego odwołała z dniem 29 lipca 2019 r. Skarbnika Powiatu, w związku z przejściem na emeryturę.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Starosta Nowomiejski, Wicestarosta Nowomiejski, Sekretarz Powiatu, Skarbnik Powiatu oraz inni pracownicy Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim w powierzonym im zakresie obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Siedzibą organów Powiatu Nowomiejskiego jest miasto Nowe Miasto Lubawskie. Obsługę finansową Powiatu Nowomiejskiego prowadziło Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, kod pocztowy 13 – 300 Nowe Miasto Lubawskie. Wydział Geodezji i Nieruchomości funkcjonujący w ramach Starostwa umiejscowiono w budynku Powiatu Nowomiejskiego położonym przy ul. Grunwaldzkiej 3 w Nowym Mieście Lubawskim.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Powiat Nowomiejski działał na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XI/98/2015 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 września 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Nowomiejskiego (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 3834). Statut został zmieniony na podstawie uchwały Nr XLIX/362/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 13 września 2018 r. (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 4218). Uchwałą Nr XII/77/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 września 2019 r. ogłoszono tekst jednolity statutu Powiatu Nowomiejskiego (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 4692 z dnia 1.10.2019 r.).

2.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim.

Regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim został wprowadzony uchwałą Nr 52/239/2016 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 lutego 2016 r., który obowiązywał zgodnie z § 5 ww. uchwały Nr 52/239/2016 od dnia 1.03.2016 r. Powyższy Regulamin został zmieniony przez Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim nw. uchwałami:

- Nr 128/669/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r.,
- Nr 142/778/2018 z dnia 17 maja 2018 r.,
- Nr 14/116/2019 z dnia 18 kwietnia 2019 r. i obowiązywał do dnia 30.09.2019 r.

Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr 29/193/2019 z dnia 18 września 2019 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim przyjął nowy regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim stanowiący załącznik do ww. uchwały. Powyższy regulamin zgodnie z § 5 ww. uchwały obowiązuje od dnia 1.10.2019 r.

Obowiązek ustalenia regulaminu organizacyjnego przez zarząd powiatu stanowił art. 32 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm., od dnia 18.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.).

2.3. Regulamin Pracy w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim.

W kontrolowanym okresie obowiązywał Regulamin Pracy Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 105/2013 Starosty Nowomiejskiego z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia Regulaminu pracy Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim, w którym zmian dokonano nw. zarządzeniami Starosty Nowomiejskiego:

- Nr 138/2014 z dnia 8 lipca 2014 r.,
- Nr 66/2016 z dnia 20 maja 2016 r.,
- Nr 37/2019 z dnia 15 października 2019 r.

Obowiązek ustalenia regulaminu pracy stanowił art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2018 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

2.4. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim.

W kontrolowanym okresie obowiązywał „Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim” stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 111/2017 Starosty Nowomiejskiego z dnia 15 grudnia 2017 r., zmieniony nw. zarządzeniami Starosty Nowomiejskiego:

- Nr 14/2019 z dnia 1 marca 2019 r.,
- Nr 16/2019 z dnia 29 marca 2019 r.,
- Nr 42/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r.

2.5. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zgodnie z wymogiem art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego, tj. w kontrolowanej jednostce do przewodniczącego zarządu powiatu – Starosty Nowomiejskiego. Sposoby prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 133/2018 Starosty Nowomiejskiego z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie zatwierdzenia Księgi Zintegrowanego Systemu Zarządzania. Zarządzenie obejmowało uregulowania zawarte w art. 68 ustawy o finansach publicznych oraz w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84) i określało zasady kontroli zarządczej w Starostwie. Zasady prowadzenia kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowomiejskiego zostały określone w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 29/140/2015 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 września 2015 r. w sprawie zasad prowadzenia kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowomiejskiego.

Starosta Nowomiejski zarządzeniem Nr 134/2018 z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie powołania zespołu do prowadzenia i nadzorowania dokumentacji zintegrowanego systemu zarządzania w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim, w § 2 powołał 3-osobowy zespół do prowadzenia i nadzorowania zintegrowanego systemu zarządzania w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim.

2.5.1. Zarządzanie ryzykiem.

Jednym z elementów kontroli zarządczej obejmującej ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy jest zarządzanie ryzykiem, zgodnie z treścią komunikatu Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 56).

Ogólne zasady postępowania w procesie zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim na poszczególnych poziomach zarządzania zostały wprowadzone w dniu 25 maja 2018 r. zarządzeniem Nr 133/2018 Starosty Nowomiejskiego w sprawie zatwierdzenia Księgi Zintegrowanego Systemu Zarządzania, w załączniku nr 9 pn. „Polityka zarządzania ryzykiem”, w załączniku nr 10 pn. „Zasady kontroli zarządczej”, w załączniku nr 11 pn. „Regulamin kontroli wewnętrznych” oraz w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 29/140/2015 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 września 2015 r. w sprawie zasad prowadzenia kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowomiejskiego.

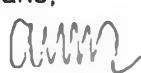
Starosta Nowomiejski zarządzeniem Nr 57/2012 z dnia 13 czerwca 2012 r. w sprawie kodeksu etycznego pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim, wprowadził ww. kodeks etyczny stanowiący załącznik do ww. zarządzenia Nr 57/2012, w którym zmian dokonano nw. zarządzeniami:

- Nr 76/2016 Starosty Nowomiejskiego z dnia 25 października 2016 r.,
- Nr 86/2020 Starosty Nowomiejskiego z dnia 15 września 2020 r.

2.5.1.1. Starosta Nowomiejski zarządzeniem Nr 9/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. ustalił plan kontroli na rok 2019. W § 1 Starosta określił roczny plan kontroli dotyczący cyt. „1) jednostek organizacyjnych Powiatu Nowomiejskiego, 2) zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, 3) dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.”. W § 2 wykonanie zarządzenia powierzył pracownikom Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim.

Zarządzeniem Nr 56/2020 z dnia 12 marca 2020 r. Starosta Nowomiejski zatwierdził informację o realizacji planu kontroli na rok 2019. W załączniku do ww. zarządzenia Nr 56/2020 zawarto informację o zrealizowanych kontrolach, tj.:

- zaplanowanych na I kwartał 2019 r. – 6 kontroli, zgodnie z załącznikiem do ww. zarządzenia Nr 9/2018, z których sporządzono protokoły od nr KN.1711.2.2019.D do nr KN.1711.7.2019.D, w których zaleceń pokontrolnych nie wydano;
- zaplanowanych na II kwartał 2019 r. – 3 kontrole z zaplanowanych 4 kontroli, zgodnie z załącznikiem do ww. zarządzenia Nr 9/2018, z których sporządzono protokoły o nr KN.1711.10.2019, KN.1711.8.2019 oraz KN.1711.12.2019.D, w których zaleceń pokontrolnych nie wydano. Czwartą zaplanowaną kontrolą dotyczącą procesów gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim została przeprowadzona w dniach 1.07.2019 r. – 10.07.2019 r., tj. w III kwartale, z której sporządzono protokół o nr KN.1711.9.2019, w którym zaleceń pokontrolnych nie wydano;



- zaplanowanych na III kwartał 2019 r. – 2 kontrole z zaplanowanych 3 kontroli, zgodnie z załącznikiem do ww. zarządzenia Nr 9/2018, z których sporządzono protokoły o nr KN.1711.21.2019, KN.1711.23.2019, w których zaleceń pokontrolnych nie wydano. Trzecia zaplanowana kontrola dotycząca procesów gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych przez Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie nie została zrealizowana;
- zaplanowanych na IV kwartał 2019 r. – 2 kontrole, zgodnie z załącznikiem do ww. zarządzenia Nr 9/2018, z których sporządzono protokoły o nr KN.1711.31.2019 oraz KN.1711.32.2019, w których zaleceń pokontrolnych nie wydano;
- zaplanowanych na II-IV kwartały 2019 r. – 21 kontroli, zgodnie z załącznikiem do ww. zarządzenia Nr 9/2018, z których sporządzono protokoły o nr: KN.1711.12.2019.D, KN.1711.13.2019.D, KN.1711.16.2019.D, KN.1711.15.2019.D, KN.1711.14.2019.D, KN.1711.17.2019.D, KN.1711.24.2019.D, KN.1711.20.2019.D, KN.1711.18.2019.D, KN.1711.22.2019.D, KN.1711.27.2019.D, KN.1711.26.2019.D, KN.1711.28.2019.D, KN.1711.25.2019.D, KN.1711.29.2019.D, KN.1711.35.2019.D, KN.1711.32.2019.D, KN.1711.30.2019.D, KN.1711.37.2019.D, KN.1711.42.2019.D oraz KN.1711.42.2019.D, w których zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Zakresy kontroli oraz ich wyniki zostały omówione na posiedzeniach Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim w dniach: 31.01.2019 r., 21.02.2019 r., 23.05.2019 r., 12.06.2019 r., 18.07.2019 r., 29.08.2019 r., 17.10.2019 r., 13.11.2019 r., 21.11.2019 r., 5.12.2019 r., 3.01.2020 r. oraz 15.01.2020 r.

Powyższe zarządzenia Nr 9/2018 z dnia 31.12.2018 r. oraz Nr 52/2020 z dnia 12.03.2020 r. wraz z załącznikami zostały udostępnione odpowiednio w dniu 4.01.2019 r. oraz w dniu 19.03.2020 r. na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa w Nowym Mieście Lubawskim, zgodnie z art. 70 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.5.1.2. Zgodnie z zapisem § 12 załącznika nr 1 do uchwały Nr 29/140/2015 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 września 2015 r. w sprawie zasad prowadzenia kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowomiejskiego, zostały złożone przez kierowników jednostek oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2019 Przewodniczącemu Zarządu Powiatu w terminie, tj. do 31.01.2020 r. Informacja o stanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowomiejskiego znak KN.1711.8.2020 z dnia 6.03.2020 r., zawierała cyt. „Z treści złożonych oświadczeń wynika, że w roku 2019 we wszystkich jednostkach organizacyjnych powiatu nowomiejskiego funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.”.

2.5.1.3. Kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim zgodnie z § 6 załącznika nr 10 do zarządzenia Nr 133/2018 Starosty Nowomiejskiego z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie zatwierdzenia Księgi Zintegrowanego

lon *cuun*

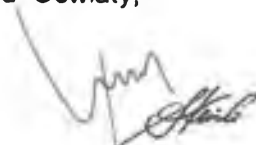
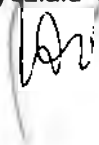
[Signature]

Systemu Zarządzania, określili główne cele i ryzyka swojego wydziału na rok następny oraz analizy ryzyka przy realizacji tych zadań zgodnie z załącznikiem nr 2:

- Inspektor Ochrony Danych – brak daty,
- Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych – brak daty,
- Naczelnik Wydziału Geodezji i Nieruchomości – 09.2019 r.,
- Pełnomocnik ds. Zarządzania Systemem Jakości – 09.2019 r.,
- Inspektor ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych – 09.2019 r.,
- Sekretarz Powiatu, Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich – 09.2019 r.,
- Naczelnik Wydziału Zarządzania Kryzysowego – 09.2019 r.,
- p.o. Naczelnika Wydziału Inwestycji, Mienia i Spraw Gospodarczych – 09.2019 r.,
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów – 2.09.2019 r.,
- Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Promocji – 6.09.2019 r.,
- Naczelnik Wydziału Komunikacji i Transportu – 23.08.2019 r.,
- Kierownik Biura Rady – 4.09.2019 r.,
- Kierownik Biura Audytu i Kontroli – 3.09.2019 r.,
- Naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa – 6.09.2019 r.
- Naczelnik Wydziału Środowiska i Rolnictwa – 6.09.2019 r.
- Skarbnik Powiatu, Wydział Budżetu i Finansów – 30.08.2019 r.

Złożenie ww. wymienionych kwestionariuszy oceny i planowania celów oraz ryzyk jednostki organizacyjnej bez wskazania daty (2 przypadki z 16) oraz w terminie po 31.08.2019 r. (12 przypadków z 16) stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 załącznika nr 10 „Zasady kontroli zarządczej” do zarządzenia Nr 133/2018 Starosty Nowomiejskiego z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie zatwierdzenia Księgi Zintegrowanego Systemu Zarządzania, zgodnie z którym cyt. „Kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa odnoszą się do celów strategicznych i zadań głównych oraz mogą określać cele operacyjne w ramach uszczegółowienia realizowanych zadań wg załącznika nr 1 i nr 2 w terminie do 31 sierpnia każdego roku.”.

2.5.1.4. Zgodnie z § 9 ust. 2 i 3 załącznika nr 10 do ww. zarządzenia Nr 133/2018 z dnia 25 maja 2018 r., cyt. „2. Ocena systemu kontroli zarządczej odbywa się także poprzez odrębne oceny dokonywane przez osoby zarządzające i pracowników jednostki (samoocena). Osoby zarządzające (kierownicy komórek organizacyjnych) dokonują samooceny corocznie oraz odpowiedzialne są za dokonanie samooceny przez co najmniej jednego podległego im pracownika. Samooceny pracowników powinny być przeprowadzane sukcesywnie w sposób zapewniający objęcie tym procesem całej podległej kadry. 3. Samooceny dokonuje się jako proces odrębny od bieżącej działalności i udokumentowuje wg załącznika nr 3”. Kwestionariusze samooceny zostały złożone przez: Inspektora Ochrony Danych, Pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych, Kierownika Biura Rady Powiatu, Naczelnika Wydziału Architektury i Budownictwa, Skarbnika Powiatu, Naczelnika Wydziału Oświaty,



Kultury i Promocji, Naczelnika Wydziału Geodezji i Nieruchomości, Sekretarza Powiatu, Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu, Powiatowego Rzecznika Konsumentów, p.o. Naczelnika Wydziału Inwestycji, Mienia i Spraw Gospodarczych, Naczelnika Wydziału Zarządzania Kryzysowego, Kierownika Biura Audytu i Kontroli, Naczelnika Wydziału Środowiska i Rolnictwa, Inspektora ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych oraz dziewięćcioro pracowników Starostwa.

2.6. Audyt wewnętrzny.

Zgodnie z treścią art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) 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 40 000 000,00 zł.

Na podstawie zapisów uchwały Nr II/17/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 r. stwierdzono, że kwota dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 000,00 zł, tym samym kontrolowana jednostka była zobowiązana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

	Rok 2019 według uchwały budżetowej Nr II/17/2018 z dnia 6.12.2018 r.			
	Dochody	Przychody	Wydatki	Rozchody
Kwota (w zł)	41 526 096,00	550 000,00	40 429 696,00	1 646 400,00
Razem (w zł)	42 076 096,00		42 076 096,00	

Zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych 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 100 000 000,00 zł.

W związku z faktem, że kwota dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów nie przekroczyła wysokości 100 000 000,00 zł, audyt wewnętrzny mógł zostać przeprowadzony przez usługodawcę niezależnie od jednostki, zgodnie z zapisami art. 275 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Audyt w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim oraz w wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowomiejskiego prowadził usługodawca, od dnia 26.07.2018 r. do dnia 31.01.2020 r. na podstawie umowy zlecenia zawartej w dniu 26.07.2018 r. pomiędzy Starostą Nowomiejskim a Audyt-Szkolenia-Doradztwo Marcin Dublaszewski z Olsztyna. W § 1 ust. 1 ww. umowy Zleceniobiorca zobowiązał się m.in. do sporządzenia planu audytu na rok 2019 w terminie do 31.12.2018 r., „wykonania jednego zadania audytowego objętego planem audytu w roku 2019 w terminie do 31 grudnia 2019 r.”.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

W § 4 ust. 1 lit. b) umowy określono warunki wynagrodzenia na podstawie faktur częściowych wystawionych po wykonaniu zadań określonych w § 1 ust. 1 umowy. Do powyższej umowy zawarto nw. aneksy:

- aneks z dnia 20.12.2018 r.,
- aneks nr 2 z dnia 24.01.2019 r.,
- aneks nr 3 z dnia 30.12.2019 r., którym dokonano m.in. zmiany zapisu § 1 ust. 1 umowy w zakresie „rozpoczęcia wykonywania jednego zadania audytowego objętego planem audytu w roku 2019 w terminie do 31 grudnia 2019 r.”,
- aneks nr 4 z dnia 6 marca 2020 r., którym m.in. w § 2 ww. umowy zmieniono termin realizacji umowy od 26.07.2018 r. do 31.12.2020 r.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że audytor posiadał kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych, a zawarta umowa spełniała wymogi określone w art. 279 ustawy o finansach publicznych.

Plan audytu na rok 2019 w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim został zatwierdzony przez Starostę Nowomiejskiego pod datą 27.12.2018 r.

Zadanie audytowe do przeprowadzenia w 2019 r. pn. „Nadzór właścicielski nad spółką Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim sp. z o. o.”, w którym określono obszar działalności: mienie powiatowe.

Audytor na podstawie przekazanej dokumentacji dokonał analizy ryzyka. Ryzyko najczęściej występujące w jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowomiejskiego związane było m.in. z nie osiągnięciem ustalonych celów i niezrealizowaniem zadań dla operacji programów, błędnymi decyzjami wynikającymi z wykorzystania błędnych lub niezetelnych informacji oraz niezadowolaniem klientów. Ponadto w procesie analizy ryzyka wzięto pod uwagę m.in. kwalifikacje pracowników, sprawozdania, wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka. Na tej podstawie dokonano oceny poziomu ryzyka, oceniając w skali wysokie m.in. w obszarze działalności:

- mienie powiatowe (nadzór właścicielski nad spółkami powiatu),
- usługi administracyjne dla mieszkańców (cofanie zezwoleń na prowadzenie szkolenia kierowców),
- organizację urzędu (ochrona danych osobowych oraz polityka kadrowa),
- edukację/sport (sprawy związane z awansem zawodowym na stopień nauczyciela mianowanego).

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji wynika, że zaplanowana na rok 2019 kontrola pn. „Nadzór właścicielski nad spółką Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim sp. z o. o.” została rozpoczęta, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z planem audytu z dnia 13.12.2019 r., z terminem ważności upoważnienia do dnia

31.03.2020 r. oraz upoważnieniem do przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z planem audytu z dnia 6.03.2020 r., z terminem ważności upoważnienia do dnia 31.12.2020 r. udzielonych przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim zgodnie z aneksowanym § 1 ust. 1 oraz § 2 ww. umowy.

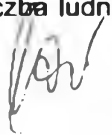
Ww. upoważnienie dotyczyło przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z planem audytu wewnętrznego o nazwie zadania „Nadzór właścicielski nad spółką Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim sp. z o. o.”. Audytor w dniu 19.11.2019 r. (poz. rej. 10559/19) złożył w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim pismo zawierające określenie celu kontroli: „Analiza działań podejmowanych w ramach nadzoru nad Szpitalem Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o. o.”, w tym cele szczegółowe: „ocena sposobu prowadzenia nadzoru nad Szpitalem Powiatowym, ocena podziału zakresu zadań i odpowiedzialności (osób, komórek, organów) w procesie sprawowania nadzoru, ocena sposobu przepływu informacji pomiędzy Szpitalem a Powiatem.” oraz wskazał czynności jakie w tym zakresie będą wykonywane. W związku z rozpoczęciem realizacji ww. zadania audytor zwrócił się pismem z dnia 21.01.2020 r. (data wpływu do Starostwa 23.01.2020 r. poz. rej. 872/20) o przekazanie informacji oraz dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia audytu. Kierownik Biura Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim odpowiedział na ww. pismo udzielił w dniu 12.02.2020 r.

Audytor pod datą 30 stycznia 2020 r. sporządził sprawozdanie z realizacji audytu wewnętrznego za 2019 rok. W sprawozdaniu zostało opisane w pkt:

- 1 „Informacja na temat wszystkich zrealizowanych zadań zapewniających, czynności doradczych i czynności sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu.” – zadania zapewniające: „Nadzór właścicielski nad spółką Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim sp. z o. o.”, obszar ryzyka: „mienie powiatowe”, zrealizowane zadania audytowe: „Nadzór właścicielski nad spółką Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim sp. z o. o. Zadanie w trakcie realizacji”;
- 2 „Informacja na temat ewentualnych odstępstw w realizacji planu audytu.” – „Nie wystąpiły zmiany”;
- 3 „Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej.”, w którym opisano „czynności związane z naliczaniem opłat z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, dzierżawy i najmu nieruchomości – zadanie rozpoczęte w roku 2018” oraz zadanie zaplanowane na 2019 r., tj. „Nadzór właścicielski nad spółką Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim sp. z o. o.” jako zadanie w trakcie realizacji.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Na dzień 31.12.2018 r. powierzchnia ewidencyjna Powiatu Nowomiejskiego wynosiła 694 km², liczba ludności Powiatu Nowomiejskiego na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiła 43 997 osób.



dane wg https://olsztyn.stat.gov.pl/vademecum/vademecum_warminsko-mazurskie/portrety_powiatow/powiat_nowomiejski.pdf.

3.1. Wykaz jednostek organizacyjnych i powiatowych osób prawnych został ustalony w załączniku do uchwały Nr XI/98/2015 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 września 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Nowomiejskiego (z późn. zm.), której uchwałą Nr XII/77/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 września 2019 r. ogłoszono tekst jednolity.

Powiat Nowomiejski posiadał w roku 2019 niżej wymienione jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- Dom Dziecka w Pacótkowie,
- Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim,
- Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim,
- Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku,
- Zespół Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim,
- Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku,
- Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim,
- Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim. W skład Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji wchodziły:

- Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna w Nowym Mieście Lubawskim utworzona uchwałą Nr XXIII/211/2012 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim, w której zmian dokonano uchwałą Nr XXVI/238/2012 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 sierpnia 2012 r.,

- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Nowym Mieście Lubawskim,

b) powiatowe osoby prawne:

- samorządowe instytucje kultury:

- uchwałą Nr V/41/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie powierzenia Gminie miejskiej Nowe Miasto lubawskie zadania w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej w roku 2019, Rada Powiatu wyraziła wolę powierzenia w roku 2019 bibliotece publicznej, której organizatorem jest Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie, wykonywanie zadania powiatowej biblioteki publicznej. Przekazanie ww. zadania nastąpiło na podstawie porozumienia zawartego przez Powiat Nowomiejski z Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie w dniu 28.03.2019 r. Powyższe spełniało wymóg art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. 2018 r. poz. 574 z późn. zm., od dnia 7.08.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1479), który stanowi, że Powiat organizuje

i prowadzi co najmniej jedną powiatową bibliotekę publiczną, a zadania powiatowej biblioteki publicznej może wykonywać, na podstawie porozumienia z wojewódzką lub gminną biblioteką publiczną działającą i mającą swoją siedzibę na obszarze powiatu.

c) samorządowe zakłady budżetowe:

- w Powiecie Nowomiejskim nie funkcjonowały w roku 2019 samorządowe zakłady budżetowe.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

W trakcie kontroli ustalono, że w roku 2019 Powiat Nowomiejski posiadał udziały w spółce Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim sp. z o. o., która została powołana uchwałą Nr XXV/181/04 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6.08.2004 r. W § 2 ww. uchwały został określony kapitał zakładowy spółki w wysokości 50 000,00 zł, objęty w 100% udziałów przez Powiat Nowomiejski, pokrytych wkładem pieniężnym. Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr VI/57/2015 z dnia 26 marca 2015 r. połączyła Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim sp. z o. o. oraz MEDICAL Nowe Miasto Lubawskie sp. z o. o., w której Powiat Nowomiejski posiadał 5 udziałów o łącznej wartości 5 000,00 zł. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim ww. uchwałami przedstawiał zamiar wniesienia i objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki:

- Nr 56/255/2016 z dnia 16 marca 2016 r.,
- Nr 141/763/2018 z dnia 10 maja 2018 r.,
- Nr 151/832/2018 z dnia 6 września 2018 r.,
- Nr 151/833/2018 z dnia 6 września 2018 r.,
- Nr 10/91/2019 z dnia 11 marca 2019 r.,
- Nr 10/90/2019 z dnia 11 marca 2019 r.,
- Nr 19/137/2019 z dnia 30 maja 2019 r.,
- Nr 19/138/2019 z dnia 30 maja 2019 r.,
- Nr 36/224/2019 z dnia 13 listopada 2019 r.,
- Nr 36/225/2019 z dnia 13 listopada 2019 r.

Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim ww. uchwałą Nr 151/833/2018 z dnia 6 września 2018 r. przedstawił zamiar wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) w zamian za objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr II/20/2018 z dnia 6 grudnia 2018 r. wyraziła zgodę na wniesienie przez Powiat Nowomiejski wkładu niepieniężnego w zamian za objęcie udziałów w kapitale zakładowym spółki. Umowa przeniesienia na rzecz spółki wkładu niepieniężnego w zamian za objęcie udziałów w jej kapitale zakładowym została sporządzona aktem notarialnym Repetytorium A Nr 6683/2018 w dniu 10.12.2018 r., w której liczbę udziałów określono w ilości 7 744 o łącznej wartości 7 744 000,00 zł. Aktem notarialnym Repetytorium A Nr 6677/2018 z dnia 10 grudnia 2018 r. złożone zostało oświadczenie o objęciu ww. udziałów przez Powiat Nowomiejski.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Szpitala Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim sp. z o. o. nw. uchwałami uznawało wnoszone przez Powiat udziały:

- Nr LXXXI/203/2016 z dnia 6 kwietnia 2016 r. udziały w ilości 500 o łącznej wartości 500 000,00 zł,
- Nr CIV/263/2018 z dnia 17 maja 2018 r. udziały w ilości 445 o łącznej wartości 445 000,00 zł,
- Nr CVIII/269/2018 z dnia 13 września 2018 r. udziały w ilości 500 o łącznej wartości 500 000,00 zł,
- Nr CXII/276/2019 z dnia 11 marca 2019 r. udziały w ilości 300 o łącznej wartości 300 000,00 zł,
- Nr CIX/281/2019 z dnia 30 maja 2019 r. udziały w ilości 500 o łącznej wartości 500 000,00 zł,
- Nr CXVIII/298/2019 z dnia 13 listopada 2019 r. udziały w ilości 500 o łącznej wartości 500 000,00 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019 Konta analityczne z zakresu od 030 do 030” - ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. wartość długoterminowych aktywów finansowych dla konta syntetycznego 030 wynosiła 10 544 000,00 zł (saldo Wn) i była zgodna z danymi wskazanymi w „Protokole Weryfikacji konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” wg stanu na dzień 31.12.2019 r.” sporządzonego w dniu 9.01.2020 r., w którym dokonano porównania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej przez jednostkę dokumentacji. „W wyniku przeprowadzonej weryfikacji i porównania wyników z danymi zawartymi w księgach rachunkowych różnic nie stwierdzono.”. Starosta Nowomiejski zatwierdził ww. protokół w dniu 9.01.2020 r.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Powiat Nowomiejski w roku 2019 należał do następujących stowarzyszeń, związków i organizacji, tj.:

- Związku Powiatów Polskich, na podstawie uchwały Nr XII/67/99 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 sierpnia 1999 r.,
- Stowarzyszenia Miast, Gmin i Powiatów Dorzecza Drwęcy, na podstawie uchwały Nr VIII/61/2003 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 kwietnia 2003 r.

3.4. Jednostki pomocnicze.

W roku 2019 w strukturze organizacyjnej Powiatu Nowomiejskiego nie funkcjonowały jednostki pomocnicze.

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W roku 2019 organy zewnętrzne przeprowadziły w Powiecie Nowomiejskim następujące kontrole:

- Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie – w zakresie „realizacji przez powiat (w porozumieniu z gminami albo samodzielnie) zadań zleconych z zakresu administracji rządowej polegających na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeń

nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej. Kontroli zostały poddane również punkty, w których usytuowano upp i/lub upo" (w dniach 24.06.2019 r. – 26.06.2019 r.),

- Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki – w zakresie „oceny prawidłowości oznakowania wybranych dróg powiatowych i gruntowych, w kontekście zapewnienia bezpieczeństwa obywateli” (w dniu 10.10.2019 r.).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W roku 2019 Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim nie prowadziło obsługi kasy. Z dniem 1 stycznia 2013 roku zlikwidowano kasę w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim i wprowadzono obrót bezgotówkowy. Uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi bezgotówkowej zawarto w „Instrukcji gospodarki bezgotówkowej, sporządzania, obiegu i środków kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim” stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 123/2018 Starosty Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku (z późn. zm.).

1.2. Uregulowania ogólne w przedmiocie organizacji obsługi bezgotówkowej.

Na obrót bezgotówkowy składały się transakcje płatnicze, które były realizowane bez wykorzystania gotówki, przez użycie instrumentów płatniczych, do których należały: karty płatnicze (debetowa, kredytowa, obciążeniowa, przedpłacona), polecenie przelewu/zapłaty, czek rozrachunkowy, pieniądz elektroniczny.

Płatności w Starostwie realizowano w następujący sposób:

a) dokonując wpłat bez prowizji i opłat za pośrednictwem banku obsługującego budżet Powiatu Nowomiejskiego na poniższe rachunki bankowe nr:

- 81 1020 3583 0000 3102 0051 0859 - opłaty z tytułu m.in.: rejestracji pojazdów, wydawania praw jazdy, pozwoleń transportowych, dzienników budowy,

- 17 1020 3583 0000 3002 0036 9470 - opłaty ewidencyjne,

- 46 1020 3583 0000 3902 0011 4173 - opłaty geodezyjne,

- 37 1020 3583 0000 3302 0053 1244 - opłaty z tytułu dochodów Skarbu Państwa;

b) dokonując wpłat bezgotówkowych za pomocą akceptowanych kart płatniczych systemu płatniczego VISA i MasterCard obsługiwanych przez trzy „Terminale płatnicze” znajdujące się w: Wydziale Komunikacji i Transportu (pok. nr 1 i pok. nr 11) oraz Wydziale Geodezji i Nieruchomości (pok. nr 8). Przyjmowanie płatności bezgotówkowych przy użyciu kart płatniczych odbywało się na podstawie umowy o świadczenie usług na terminalu płatniczym dla

Podmiotów Sektora Publicznego zawartej w dniu 17 grudnia 2018 r. pomiędzy Powiatem Nowomiejskim a Planet Pay Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością.

1.3. Druki ścisłego zarachowania.

Kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim przeprowadzono w dniu 25 stycznia 2021 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisy w przedmiocie druków ścisłego zarachowania zawarto w załączniku nr 5 pn. „Instrukcja gospodarki bezgotówkowej, sporządzania, obiegu i środków kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim” do zarządzenia Nr 123/2018 Starosty Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.).

Ewidencji ilościowej podlegały:

- legitymacje służbowe;
- druki kart drogowych pojazdu;
- druki i tablice rejestracyjne prowadzone przez Wydział Komunikacji i Transportu, tj.: dowody rejestracyjne, pozwolenia czasowe, znaki legalizacyjne, nalepki kontrolne, nalepki na szybę, karty pojazdu, legitymacje instruktora, międzynarodowe prawa jazdy, tablice rejestracyjne różnego typu,
- arkusze spisu z natury.

Gospodarkę drukami prowadzono w Wydziałach: Komunikacji i Transportu, Budżetu i Finansów oraz Inwestycji, Mienia i Spraw Gospodarczych, w osobnych księgach ścisłego zarachowania dla każdego Wydziału.

W Wydziale Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim na dzień 25 stycznia 2021 roku przechowywane były następujące druki:

a) tablice rejestracyjne:

- | | | | |
|------------------------------------|---------------------------|------|------|
| - tablice samochodowe jednorzędowe | od NNM 17701 do NNM 18000 | kpl. | 300, |
| - tablice samochodowe zmniejszone | od N41X do N60X | kpl. | 20, |
| - tablice do przyczep jednorzędowe | od NNM 18026 do NNM 18100 | szt. | 75, |
| - tablice motorowerowe | od NNM01XG do NNM99XG | szt. | 99; |

b) nalepki kontrolne na szybę z nadrukiem

- | | | | |
|------------------------------------|---------------------------|------|------|
| - tablice samochodowe jednorzędowe | od NNM 17701 do NNM 18000 | szt. | 300, |
| - tablice samochodowe dwurzędowe | od NNM 18002 do NNM 18025 | szt. | 24, |
| - tablice samochodowe zmniejszone | od N41X do N60X | szt. | 20; |

- | | | | |
|-------------------------|-------------------------------------|------|--------|
| c) pozwolenia czasowe - | od PC/AAI 5332101 do PC/AAI 5332500 | szt. | 400, |
| | od PC/AAI 5985501 do PC/AAI 5986500 | szt. | 1 000; |

- | | | | |
|--------------------------|----------------------------------|------|--------|
| d) znaki legalizacyjne - | NL/AAI 0577501 do NL/AAI 0578500 | szt. | 1 000, |
| | NL/AAA 020679E do NL/AAA 020686E | szt. | 8; |

- e) legitymacje instruktora od nr 010056 do nr 010062 szt. 7;
- f) zezwolenia na kierowanie pojazdem uprzywilejowanym szt. 38;
- g) międzynarodowe prawa jazdy K-68 - od nr 00696542 do nr 0696550 szt. 9;
- h) międzynarodowe prawa jazdy K-49 - od nr 0092076 do nr 0092078 szt. 3;

W Wydziale Inwestycji, Mienia i Spraw Gospodarczych na dzień 25 stycznia 2021 roku przechowywane były druki kart pracy pojazdu od nr 000161 do nr 000180 - szt. 20.

Wydział Budżetu i Finansów prowadził ewidencję arkuszy spisu z natury, które podlegały rejestracji w księdze druków ścisłego zarachowania po nadaniu im numeracji.

Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym.

1.4. Stan rachunków bankowych.

1.4.1. Umowa rachunku bankowego.

Obsługę bankową budżetu Powiatu Nowomiejskiego oraz rachunków jednostek budżetowych podległych Powiatowi, w tym Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim w roku 2019 prowadziła Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, przy ul. Puławskiej 15, 02-515 Warszawa, (dalej: PKO BP S.A.).

Obsługa bankowa prowadzona była na podstawie umowy Nr 42/2015 na obsługę bankową budżetu Powiatu Nowomiejskiego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych zawartej w dniu 13 maja 2015 r. w Nowym Mieście Lubawskim na okres pięciu lat z mocą obowiązującą od dnia 1 października 2015 roku do dnia 30 września 2020 roku. Powyższa umowa dotyczyła otwarcia i prowadzenia rachunków bieżących, pomocniczych oraz walutowych Powiatu Nowomiejskiego i jednostek organizacyjnych.

Wyboru banku do obsługi budżetu Powiatu Nowomiejskiego oraz podległych Powiatowi jednostek budżetowych, dokonano po przeprowadzonym w roku 2015 postępowaniu przetargowym (przetarg nieograniczony). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 maja 2015 roku, nr ogłoszenia 119076- 2015.

1.4.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald według stanu na dzień 31.12.2019 r.

Na podstawie zawiadomień PKO BP S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2019 r. Powiatu Nowomiejskiego oraz Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych Powiatu Nowomiejskiego oraz Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	numer konta w ew. ks.

Rachunki budżetu Powiatu Nowomiejskiego

1.	26 1020 3583 0000 3502 0011 3274	Podstawowy rachunek budżetu powiatu	3 330 306,69	150,00	133-1
		Lokata Overnight ¹⁾ (54 1020 1811 0000 0107 0195 6994)		3 330 156,6€	133-2
		Środki dla Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu opłat za zezwolenia i oświadczenia dla cudzoziemców		0,00	133-3
		Projekt ERASMUS+		0,00	133-4
		Fundusz Dróg Samorządowych		0,00	133-5
2.	12 1020 1752 0000 0302 0134 3631	Rachunek wyodrębnionych wpływów – „Skarb Państwa – JST”	0,00	0,00	133
3.	98 1020 1811 0000 0802 0351 3017	Rachunek środków wyodrębnionych dot. realizacji projektu pn. „Zawodowiec - Europejczyk”	75 224,36	75 224,36	133-1
Razem			3 405 531,05	3 405 531,05	
Rachunki bankowe Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim					
1.	81 1020 3583 0000 3102 0051 0859	Rachunek wyodrębnionych wpływów – Jednostka budżetowa Starostwo - dochody	0,00	0,00	130-1
		Rachunek wyodrębnionych wpływów – Jednostka budżetowa Starostwo – wpłaty do wyjaśnienia	0,00	0,00	130-2
		Rachunek wyodrębnionych wpływów – Jednostka budżetowa Starostwo - wydatki	0,00	0,00	130-3
2.	46 1020 3583 0000 3902 0011 4173	Starostwo Powiatowe – dochody geodezja	0,00	0,00	130
3.	37 1020 3583 0000 3302 0053 1244	Rachunek wyodrębnionych wpływów – Skarb Państwa – Starostwo Powiatowe	65,04	65,04	130
4.	38 1020 1752 0000 0102 0132 7741 ²⁾	Rachunek placowy	0,00	0,00	130-3
5.	53 1020 3583 0000 3302 0011 3662	Rachunek sum depozytowych - różne	0,00	0,00	139-3-1
6.	30 1020 3583 0000 3802 0011 4025	ZFŚS	35 626,52	35 626,52	135
7.	49 1020 3583 0000 3702 0011 4314 ³⁾	Środki specjalne jedn. budżetowych mające charakter finansowy – PFRON - podstawowy	33,23	33,23	-
8.	17 1020 3583 0000 3002 0036 9470	Środki specjalne jednostek budżetowych mające charakter finansowy – Ewidencja kierowców i pojazdów	1 374,32	1 374,32	139-2
9.	04 1020 1811 0000 0602 0287 1309	Rachunek środków wyodrębnionych dla celów depozytowych dot. zadania pn. „Budowa hali sportowej wraz z zapleczem socjalnym oraz infrastrukturą techniczną przy Zespole Szkoł Zawodowych w Kurzętniku”	48 753,56	48 753,56	139-3-5
10.	62 1020 1811 0000 0502 0313 2990	Rachunek środków wyodrębnionych dla zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa w ramach modernizacji istniejącego budyńku szpitala powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim”	0,00	0,00	130
11.	98 1020 1811 0000 0402 0316 0363	Rachunek środków wyodrębnionych wpływów dla zadania pn. „Zintegrowana Informacja Geodezyjna i Kartograficzna Warmii i Mazur w Powiecie Nowomiejskim”	0,00	0,00	130
12.	14 1020 1811 0000 0102 0344 1540	Rachunek środków wyodrębnionych dla celów depozytowych - „Środki pieniężne znalezione”	1 816,70	1 816,70	139-3-2

13.	88 1020 1811 0000 0002 0346 0821	Rachunek środków wyodrębnionych wpływów dla zadania pn „Termomodernizacja budynku użyteczność publicznej położonego przy ul. Skrajnej 1 w Pacóttowie”	0,00	0,00	130
14	02 1020 1811 0000 0802 0352 5318	Rachunek środków wyodrębnionych wpływów dla zadania pn „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. Woj (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łąkorek-Łąkorz”	1 561 156,46	1 561 103,85	130-5
				52,61	135
15.	07 1020 1811 0000 0602 0352 5326	Rachunek środków wyodrębnionych wpływów dla zadania pn „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1254N Tuszewo – Truszczyzny – Dębien przez wieś Zwiniarz”	349 039,70	349 027,94	130-5
				11,76	135
16	96 1020 1811 0000 0802 0355 2726	Rachunek środków wyodrębnionych dla celów depozytowych dot. zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1254N Tuszewo – Truszczyzny – Dębien przez wieś Zwiniarz”	31 201,14	31 201,14	139-3-3
17	39 1020 1811 0000 0202 0329 8742 ⁴⁾	Rachunek VAT	0,00	0,00	130-2
	Razem		2 029 066,67	2 029 066,67	

1) Rachunek nr 54 1020 1811 0000 0107 0195 6994 - subkonto do rachunku nr 26 1020 3583 0000 3502 0011 3274 Techniczny rachunek bankowy nie posiada wyodrębnionego dziennika częściowego, zapisy księgowe prowadzone są wyłącznie w głównym dzienniku organu - Powiatu.

2) Rachunek nr 38 1020 1752 0000 0102 0132 7741 - subkonto do rachunku nr 81 1020 3583 0000 3102 0051 0859 Rachunek bankowy nie posiada wyodrębnionego dziennika częściowego, zapisy księgowe prowadzone są wyłącznie w dzienniku Starostwa

3) Rachunek bankowy do środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych prowadzony przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim na podstawie udzielonego pełnomocnictwa nr OR.077.1.21.2018 z dnia 14.02.2018 r.

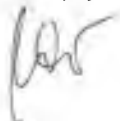

4) Rachunek bankowy wyodrębniony do obsługi podatku VAT, nie posiada wyodrębnionego dziennika częściowego, zapisy księgowe prowadzone są wyłącznie w dzienniku Starostwa.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono zgodność stanu środków na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomień ww. banku z zapisami ewidencji księgowej budżetu i Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim, tj. saldami kont: 133 - „Rachunek budżetu”, 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 - „Inne rachunki bankowe” na dzień 31 grudnia 2019 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dla dochodów i wydatków budżetu Powiatu Nowomiejskiego i Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

1.4.2.1. W trakcie kontroli powyższego na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 01.01.2019 do 31.12.2019; konto od: 130 do: 130” (wszystkie dzienniki - konta analityczne z zakresu od 130 do 130) ustalono, że na koniec roku 2019 na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” po stronie Wn widniało saldo w łącznej wysokości 1 910 196,83 zł, w tym:

- kwota 65,04 zł – dziennik częściowy pn. „SP- SKARB PAŃSTWA” (wyróżnik: 130),
- kwota 1 561 103,85 zł – dziennik częściowy pn. „Przeb. dr. pow. 1299N na odcinku Łąkorek – Łąkorz” (wyróżnik: 130-5),



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. poz. 1911 z późn. zm.) saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Powyzsze stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” określonych ww. załącznikiem nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, zgodnie z którym konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz

- kwota 349 027,94 zł – dziennik częściowy pn. „Przeb, dr. pow. Nr 1254N przez wieś Zwiniarz” (wyróżnik: 130-5).

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Powiatu Pana Sebastiana Kińskiego wynika, że cyt.: „(...) powstałe saldo konta 130 w wysokości 1.910.196,83 zł dotyczyło w szczególności:

- a) środków w wysokości 65,04 zł (konto 130), które wpłynęły w dniu 31.12.2019 r. na rachunek bankowy wyodrębnionych wpływów o nazwie „Skarb Państwa – Starostwo Powiatowe” o nr 37 1020 3583 0000 3302 0053 1244. Powyższe środki dotyczyły wniesienia opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności za rok 2020. Wyżej wymieniony rachunek był monitorowany w czasie pracy, lecz wpływ środków nastąpił po godzinach pracy, co spowodowało, brak możliwości rozdysponowania tych środków w 2019 r. Środki finansowe w/w zostały rozdysponowane i przekazane w dniu 02.01.2020 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i Powiatu Nowomiejskiego,
- b) środków w wysokości 1.910.131,79 zł (konto 130-5), które dotyczyły zadań inwestycyjnych o nazwach: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) - Krotoszyny – Szvarcenowo – droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łąkorek – Łąkorz” w wysokości 1.561.103,85 zł - wyodrębniony rachunek bankowy nr 02 1020 1811 0000 0802 0352 5318 oraz „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1254N Tuszewo - Truszczyny - Dębień przez wieś Zwiniarz” w wysokości 349.027,94 zł - wyodrębniony rachunek bankowym nr 07 1020 1811 0000 0602 0352 5326.

Powstałe saldo w wysokości 1.910.131,79 zł wynikało, iż wyżej wymienione zadania inwestycyjne zostały objęte dofinansowaniem z Funduszu Dróg Samorządowych, a środki z tego dofinansowania wpłynęły na wyodrębnione rachunki bankowe w pełnej wysokości, z pominięciem harmonogramu planowanych nakładów inwestycyjnych powyższych zadań przypadających na lata 2019 – 2020.

W związku z powyższym nie było możliwości zwrotu środków w wysokości 1.910.131,79 zł do budżetu powiatu przez jednostkę budżetową, ponieważ dyspozycja zerowania sald rachunków jednostki została złożona w dniu 12.12.2020 r. do banku, a tym samym wyodrębnione rachunki bankowe do wyżej wymienionych zadań inwestycyjnych z udziałem środków Funduszu Dróg Samorządowych nie zostały uwzględnione w przedmiotowej dyspozycji przekazanej do banku obsługującego budżet powiatu i jego jednostki. Środki pozostałe na rachunkach powyższych zadań inwestycyjnych zostały wydatkowane na planowaną kontynuację tych inwestycji w roku budżetowym 2020.”.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu do salda konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Należy wskazać, iż zgodnie z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” określonymi załącznikiem nr 3 pn. „Plan kont

niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;

2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

1.4.2.1.1. Ponadto stwierdzono, że środki otrzymane w roku 2019 na potrzeby realizacji inwestycji dofinansowanych z Funduszu Dróg Samorządowych, których wykorzystanie następować będzie również w roku 2020 winny być ewidencjonowane w budżecie Powiatu na podstawie art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. W tym przepisie ustawodawca odniósł się, po pierwsze – do pozycji budżetu, czyli przychodów, po drugie – zaliczył do tej kategorii właśnie środki wynikające ze

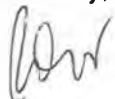
szczególnych zasad wykonywania budżetu a taki status mają wspomniane środki przekazywane z funduszu dróg samorządowych (wyodrębniona ich ewidencja).

Wyżej wymieniona regulacja ma zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na rok 2020, ale zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm., od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. 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.

1.4.2.2. Nadto na podstawie powyższego ustalono, że odsetki od zgromadzonych środków z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację ww. zadań pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1254N Tuszewo – Truszczyny – Dębień przez wieś Zwiniarz” oraz „Przebudowa drogi powiatowej nr 1299N gr. woj. (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łakorek- Łakorz” w łącznej wysokości 64,37 zł zaewidencjonowano na koncie 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” zamiast na koncie 139 - „Inne rachunki bankowe”.

Należy wskazać, iż zgodnie z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz koncie 139 - „Inne rachunki bankowe” określonymi załącznikiem nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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:

- konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy;



- konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- czeków potwierdzonych;
- sum depozytowych;
- sum na zlecenie;
- środków obcych na inwestycje.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkowi sprawozdawczemu. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Powiatu Nowomiejskiego i Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim.

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim prowadziło księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu Nowomiejskiego oraz Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej przy użyciu komputera, z zastosowaniem programu komputerowego pn. „Księgowość budżetowa” autorstwa firmy Usługi Informatyczne „INFO - SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek s. j., 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240, zakupionego za pośrednictwem firmy - Ośrodek Informatyki w Bydgoszczy - Centrum Edukacyjne Sp. z o. o., 85-027 Bydgoszcz, ul. Jagiellońska 103/215.

Powiatowe jednostki organizacyjne prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm., od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), prowadzone księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim, jak również Powiatu (organu) obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księgę główną,



- księgi pomocnicze,
- zastawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi rachunkowe budżetu Powiatu Nowomiejskiego oraz Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim nie zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego, jednakże treść ksiąg przeniesiono na informatyczny nośnik danych, który zapewnia trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania tychże ksiąg, co było zgodne z art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

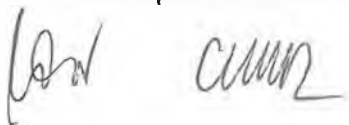
Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim ustalono zarządzeniem Nr 123/2018 Starosty w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 r.

Powyzsze zarządzenie zostało zmienione zarządzeniami Starosty w Nowym Mieście Lubawskim, tj.:

- Nr 17/2019 z dnia 29 marca 2019 r.,
- Nr 21/2019 z dnia 24 maja 2019 r.,
- Nr 32/2019 z dnia 11 września 2019 r.

Wprowadzone do stosowania niniejszym zarządzeniem zasady rachunkowości określały:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 1;
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - załącznik nr 2;
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 3,
 - zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych - załącznik nr 3a,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych - załącznik nr 3b,
 - opis systemu przetwarzania danych – system informatyczny - załącznik nr 3c;
- 4) system ochrony danych w jednostce - załącznik nr 4;
- 5) instrukcję gospodarki bezgotówkowej, sporządzania, obiegu i środków kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim - załącznik nr 5;
- 6) instrukcję inwentaryzacyjną - załącznik nr 6;
- 7) zasady ewidencji księgowej podatku VAT w jednostce budżetowej – Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim oraz budżecie Powiatu Nowomiejskiego po centralizacji - załącznik nr 7,
- 8) zasady ewidencji dochodów uzyskiwanych przez Powiat Nowomiejski na rzecz Skarbu Państwa - załącznik nr 8.




Ponadto wprowadzone do stosowania zasady rachunkowości obejmowały ogólne zasady prowadzenia ksiąg w tym m. in.: określenie miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych, roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.

2.2.1. Zasady (polityka) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim zostały określone w dniu 1 lutego 2018 r. ww. zarządzeniem Nr 123/2018 Starosty w Nowym Mieście Lubawskim.

Według zapisów § 3 pkt 4 Statutu Powiatu Nowomiejskiego przyjętego uchwałą Nr XI/98/2015 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 września 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Nowomiejskiego (z późn. zm.), ogłoszonego tekstem jednolitym uchwałą Nr XII/77/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 września 2019 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Nowomiejskiego ilekroć w Statucie jest mowa o Staroście lub Wicestarości – należy przez to rozumieć Starostę lub Wicestarostę Nowomiejskiego.

Zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i § 10 w związku z § 141 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), w zarządzeniach należy posługiwać się poprawnymi wyrażeniami językowymi (określeniami) w ich podstawowym i powszechnie przyjętym znaczeniu. Do oznaczenia jednakowych pojęć używa się jednakowych określeń, a różnych pojęć nie oznacza się tymi samymi określeniami.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Powiatu Nowomiejskiego.

2.3.1. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych budżetu Powiatu Nowomiejskiego.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2019 r.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.1.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosily:

	Wn	Ma
BO (w zł)	3 505 542,53	0,00
Obroty (w zł)	1 026 311 410,44	1 026 411 421,92
Saldo (w zł)	3 405 531,05	0,00

Saldo Wn konta 133 na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 3 405 531,05 zł porównano z zawiadomieniami o stanie środków na rachunkach bankowych banku obsługującego budżet Powiatu, tj. Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Powiatu Nowomiejskiego.

Następnie na podstawie salda Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2019 r. oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu Nowomiejskiego sporządzonego na koniec 2019 roku stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”.

2.3.1.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosily:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	11 682 000,00
Obroty (w zł)	1 712 610,32	2 286 210,32
Saldo (w zł)	0,00	12 255 600,00

Saldo Ma w wysokości 12 255 600,00 zł oznaczało pozostałe do spłaty zobowiązania finansowe w następującej wysokości:

- 120 000,00 zł (ewidencja analityczna: 134-1) - umowa nr 310-11/3/1/3/2007 kredytu obrotowego nieodnawialnego w walucie polskiej zawarta w dniu 25 maja 2007 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną,
- 1 140 000,00 zł (ewidencja analityczna: 134-2) - umowa Nr 85/2006/O/OL kredytu obrotowego nieodnawialnego złotowego zawarta w dniu 28 listopada 2006 r. z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie,
- 300 000,00 zł (ewidencja analityczna: 134-3) – umowa nr 1028/06/2008/1072/F/OBR kredytu obrotowego nieodnawialnego złotowego z dnia 1 lipca 2008 r. zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie,



- 1 620 000,00 zł (ewidencja analityczna: 134-4) - umowa nr 1052/06/2009/0982/F/OBR kredytu obrotowego nieodnawialnego złotowego z dnia 3 lipca 2009 r. zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie,
- 2 478 000,00 zł (ewidencja analityczna: 134-5) - umowa nr 30 1020 1752 0000 0696 0024 2065 kredytu w walucie polskiej z dnia 28 czerwca 2010 r. zawarta z Powszechną Kasą Oszczędnością Bankiem Polskim S.A.,
- 1 920 000,00 zł (ewidencja analityczna: 134-6) - umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 4/2019 z dnia 21 października 2019 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Iławie,
- 3 900 000,00 zł (ewidencja analityczna: 134-7) - umowa Nr 1/2017 kredytu w rachunku kredytowym z dnia 24 kwietnia 2017 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Iławie,
- 777 600,00 zł (ewidencja analityczna: 134-8) - umowa Nr 38 1020 1752 0000 0896 0037 2870 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z dnia 9 maja 2012 r. zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie.

Ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych zawartych pomiędzy Powiatem Nowomiejskim a ww. bankami.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Zestawienie wysokości poszczególnych zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji przedstawia tabela pn. „Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Powiatu Nowomiejskiego z tytułu kredytów i obligacji wg stanu na dzień 31.12.2019 r.” stanowiąca załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Szczegółowo zagadnienie dotyczące planowania i realizacji przychodów i rozchodów z tytułu kredytów opisano w dziale III pn. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia salda konta 134, celem sprawdzenia zgodności stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (bilans otwarcia i saldo Ma konta 134 odpowiednio na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2019 r.) z przesłanymi jednostce zawiadomieniami banków kredytujących o zadłużeniu z tytułu kredytów.

Zadłużenie na dzień 1.01.2019 r. z tytułu kredytów według ewidencji analitycznej do konta 134 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na dzień 1.01.2019 r.	Numer konta (BO strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu / wewnętrzny rachunek do ewidencji kredytu		
1.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	26 1020 3583 0000 3502 0011 3274 (61 1020 3583 0000 3396 0004 6540)	360 000,00	134-1

2	Bank Ochrony Środowiska S.A.	94 1540 1072 9107 5051 7587 0001 (42 1540 1072 1001 5051 7587 0001)	1 410 000,00	134-2
3	Bank Ochrony Środowiska S.A.	67 1540 1072 9107 5051 7587 0002 (87 1540 1072 1107 5051 7587 0002)	450 000,00	134-3
4	Bank Ochrony Środowiska S.A.	34 1540 1072 9082 5051 7587 0003 (60 1540 1072 1107 5051 7587 0003)	1 752 000,00	134-4
5	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	30 1020 1752 0000 0696 0024 2065	2 646 000,00	134-5
6	Bank Spółdzielczy w Ilawie	44 8831 0002 9001 0000 0113 0108 (13 8831 0002 4001 0113 6028 0001)	0	134-6
7	Bank Spółdzielczy w Ilawie	44 8831 0002 9001 0000 0113 0108	4 200 000 000	134-7
8	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	38 1020 1752 0000 0896 0037 2870	864 000,00	134-8
	Razem		11 682 000,00	

Zadłużenie na dzień 31.12.2019 r. z tytułu kredytów według ewidencji analitycznej do konta 134 przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na dzień 31.12.2019 r.	Numer konta (strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu/ Wewnętrzny rachunek do ewidencji kredytu		
1	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	26 1020 3583 0000 3502 0011 3274 (61 1020 3583 0000 3396 0004 6540)	120 000,00	134-1
2	Bank Ochrony Środowiska S.A.	94 1540 1072 9107 5051 7587 0001 (42 1540 1072 1001 5051 7587 0001)	1 140 000,00	134-2
3	Bank Ochrony Środowiska S.A.	67 1540 1072 9107 5051 7587 0002 (87 1540 1072 1107 5051 7587 0002)	300 000,00	134-3
4	Bank Ochrony Środowiska S.A.	34 1540 1072 9082 5051 7587 0003 (60 1540 1072 1107 5051 7587 0003)	1 620 000,00	134-4
5	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	30 1020 1752 0000 0696 0024 2065	2 478 000,00	134-5
6	Bank Spółdzielczy w Ilawie	44 8831 0002 9001 0000 0113 0108 (13 8831 0002 4001 0113 6028 0001)	1 920 000,00	134-6
7	Bank Spółdzielczy w Ilawie	44 8831 0002 9001 0000 0113 0108 (44 8831 0002 9001 0000 0113 0108 - 34%- 1 326 000,00 zł 34 1930 1901 1810 0418 6939 0002 - 54%- 2 106 000,00 zł 45 8832 0001 1001 0000 9797 0001 - 12%- 468 000,00 zł)	3 900 000,00	134-7
8	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	38 1020 1752 0000 0896 0037 2870	777 600,00	134-8
	Razem		12 255 600,00	

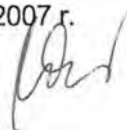

W wyniku kontroli powyższego zagadnienia stwierdzono zgodność sald powyższych kont analitycznych z zawiadomieniami przesłanymi przez ww. banki o wysokości zadłużenia z tytułu kredytów.

2.3.1.2.1. Obroty po stronie Wn konta 134 - „Kredyty bankowe” wynosiły 1 712 610,32 zł.

Na powyższą kwotę składały się:

a) obroty w kwocie 1 346 400,00 zł oznaczające spłaty rat kredytów dokonane w roku 2019 przez Powiat Nowomiejski, tj.:

- 240 000,00 zł - spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskiego S.A., ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-1- umowa nr 310-11/3/1/3/2007 kredytu obrotowego nieodnawialnego w walucie polskiej zawarta w dniu 25 maja 2007 r.



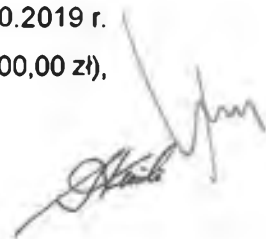
Według zapisów § 8 ust. 2 ww. umowy, cyt. „Jeżeli data spłaty kredytu lub odsetek przypada na dzień ustawowo wolny od pracy uważa się, że ustalony termin został zachowany, jeżeli spłata nastąpiła w pierwszym dniu roboczym po terminie określonym w niniejszej umowie”.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 22/2019 z dnia 31.01.2019 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 42/2019 z dnia 28.02.2019 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 65/2019 z dnia 1.04.2019 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 85/2019 z dnia 30.04.2019 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 106/2019 z dnia 31.05.2019 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 127/2019 z dnia 1.07.2019 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 149/2019 z dnia 31.07.2019 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 172/2019 z dnia 2.09.2019 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 192/2019 z dnia 30.09.2019 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 215/2019 z dnia 31.10.2019 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 236/2019 z dnia 2.12.2019 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 255/2019 z dnia 31.12.2019 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2019 dokonano terminowo zgodnie z zapisami umowy;

- 270 000,00 zł – spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-2 – umowa Nr 85/2006/O/OL kredytu obrotowego nieodnawialnego złotowego zawarta w dniu 28 listopada 2006 r.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 19/2019 z dnia 28.01.2019 r. (rata w wysokości 22 500,00 zł), 42/2019 z dnia 28.02.2019 r. (rata w wysokości 22 500,00 zł), 62/2019 z dnia 28.03.2019 r. (rata w wysokości 22 500,00 zł), 84/2019 z dnia 29.04.2019 r. (rata w wysokości 22 500,00 zł), 103/2019 z dnia 28.05.2019 r. (rata w wysokości 22 500,00 zł), 125/2019 z dnia 28.06.2019 r. (rata w wysokości 22 500,00 zł), 147/2019 z dnia 29.07.2019 r. (rata w wysokości 22 500,00 zł), 168/2019 z dnia 28.08.2019 r. (rata w wysokości 22 500,00 zł), 192/2019 z dnia 30.09.2019 r. (rata w wysokości 22 500,00 zł), 212/2019 z dnia 28.10.2019 r. (rata w wysokości 22 500,00 zł), 233/2019 z dnia 28.11.2019 r. (rata w wysokości 22 500,00 zł), 254/2019 z dnia 30.12.2019 r. (rata w wysokości 22 500,00 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2019 dokonano terminowo zgodnie z zapisami umowy;

- 150 000,00 zł – spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie, ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-3 - umowa nr 1028/06/2008/1072/F/OBR kredytu obrotowego nieodnawialnego złotowego zawarta dnia 1 lipca 2008 r. Na podstawie wyciągów bankowych nr: 19/2019 z dnia 28.01.2019 r. (rata w wysokości 12 500,00 zł), 42/2019 z dnia 28.02.2019 r. (rata w wysokości 12 500,00 zł), 62/2019 z dnia 28.03.2019 r. (rata w wysokości 12 500,00 zł), 84/2019 z dnia 29.04.2019 r. (rata w wysokości 12 500,00 zł), 103/2019 z dnia 28.05.2019 r. (rata w wysokości 12 500,00 zł), 125/2019 z dnia 28.06.2019 r. (rata w wysokości 12 500,00 zł), 147/2019 z dnia 29.07.2019 r. (rata w wysokości 12 500,00 zł), 168/2019 z dnia 28.08.2019 r. (rata w wysokości 12 500,00 zł), 192/2019 z dnia 30.09.2019 r. (rata w wysokości 12 500,00 zł), 212/2019 z dnia 28.10.2019 r. (rata w wysokości 12 500,00 zł), 233/2019 z dnia 28.11.2019 r. (rata w wysokości 12 500,00 zł),



254/2019 z dnia 30.12.2019 r. (rata w wysokości 12 500,00 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2019 dokonano terminowo zgodnie z zapisami umowy;

- 132 000,00 zł – spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie, ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-4 – umowa nr 1052/06/2009/0982/F/OBR kredytu obrotowego nieodnawialnego złotowego zawarta dnia 3 lipca 2009 r. Na podstawie wyciągów bankowych nr: 19/2019 z dnia 28.01.2019 r. (rata w wysokości 11 000,00 zł), 42/2019 z dnia 28.02.2019 r. (rata w wysokości 11 000,00 zł), 62/2019 z dnia 28.03.2019 r. (rata w wysokości 11 000,00 zł), 84/2019 z dnia 29.04.2019 r. (rata w wysokości 11 000,00 zł), 103/2019 z dnia 28.05.2019 r. (rata w wysokości 11 000,00 zł), 125/2019 z dnia 28.06.2019 r. (rata w wysokości 11 000,00 zł), 147/2019 z dnia 29.07.2019 r. (rata w wysokości 11 000,00 zł), 168/2019 z dnia 28.08.2019 r. (rata w wysokości 11 000,00 zł), 192/2019 z dnia 30.09.2019 r. (rata w wysokości 11 000,00 zł), 212/2019 z dnia 28.10.2019 r. (rata w wysokości 11 000,00 zł), 233/2019 z dnia 28.11.2019 r. (rata w wysokości 11 000,00 zł), 254/2019 z dnia 30.12.2019 r. (rata w wysokości 11 000,00 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2019 dokonano terminowo zgodnie z harmonogramem spłat kredytu stanowiącego załącznik nr 2 do ww. umowy;

- 168 000,00 zł - spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskiego S.A., ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-5 – umowa nr 30 1020 1752 0000 0696 0024 2065 kredytu w walucie polskiej zawarta dnia 28 czerwca 2010 r. Według zapisów § 9 ust. 2 ww. umowy cyt. „Jeżeli data spłaty kredytu lub odsetek przypada na dzień ustawowo wolny od pracy uważa się, że ustalony termin został zachowany, jeżeli spłata (wpływ środków na rachunek, o którym mowa w § 5 ust. 2 nastąpiła w pierwszym dniu roboczym następującym po terminie określonym w niniejszej umowie”.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 22/2019 z dnia 31.01.2019 r. (rata w wysokości 14 000,00 zł), 42/2019 z dnia 28.02.2019 r. (rata w wysokości 14 000,00 zł), 65/2019 z dnia 1.04.2019 r. (rata w wysokości 14 000,00 zł), 85/2019 z dnia 30.04.2019 r. (rata w wysokości 14 000,00 zł), 106/2019 z dnia 31.05.2019 r. (rata w wysokości 14 000,00 zł), 127/2019 z dnia 1.07.2019 r. (rata w wysokości 14 000,00 zł), 149/2019 z dnia 31.07.2019 r. (rata w wysokości 14 000,00 zł), 172/2019 z dnia 2.09.2019 r. (rata w wysokości 14 000,00 zł), 192/2019 z dnia 30.09.2019 r. (rata w wysokości 14 000,00 zł), 215/2019 z dnia 31.10.2019 r. (rata w wysokości 14 000,00 zł), 236/2019 z dnia 2.12.2019 r. (rata w wysokości 14 000,00 zł), 255/2019 z dnia 31.12.2019 r. (rata w wysokości 14 000,00 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2019 dokonano terminowo zgodnie z zapisami umowy;

- 300 000,00 zł - spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Iławie z siedzibą w Iławie ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-7 – umowa Nr 1/2017 kredytu w rachunku kredytowym z dnia 24 kwietnia 2017 r. Na podstawie wyciągów bankowych nr: 19/2019 z dnia 28.01.2019 r. (rata w wysokości 25 000,00 zł), 42/2019 z dnia 28.02.2019 r.

(rata w wysokości 25 000,00 zł), 62/2019 z dnia 28.03.2019 r. (rata w wysokości 25 000,00 zł), 84/2019 z dnia 29.04.2019 r. (rata w wysokości 25 000,00 zł), 103/2019 z dnia 28.05.2019 r. (rata w wysokości 25 000,00 zł), 125/2019 z dnia 28.06.2019 r. (rata w wysokości 25 000,00 zł), 147/2019 z dnia 29.07.2019 r. (rata w wysokości 25 000,00 zł), 168/2019 z dnia 28.08.2019 r. (rata w wysokości 25 000,00 zł), 192/2019 z dnia 30.09.2019 r. (rata w wysokości 25 000,00 zł), 212/2019 z dnia 28.10.2019 r. (rata w wysokości 25 000,00 zł), 233/2019 z dnia 28.11.2019 r. (rata w wysokości 25 000,00 zł), 254/2019 z dnia 30.12.2019 r. (rata w wysokości 25 000,00 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2019 dokonano terminowo zgodnie z harmonogramem spłat kredytu stanowiącego załącznik nr 1 do ww. umowy;

- 86 400,000 zł - spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskiego S. A., ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-8 – umowa Nr 38 1020 1752 0000 0896 0037 2870 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z dnia 9 maja 2012 r.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 22/2019 z dnia 31.01.2019 r. (rata w wysokości 7 200,00 zł), 42/2019 z dnia 28.02.2019 r. (rata w wysokości 7 200,00 zł), 63/2019 z dnia 29.03.2019 r. (rata w wysokości 7 200,00 zł), 85/2019 z dnia 30.04.2019 r. (rata w wysokości 7 200,00 zł), 106/2019 z dnia 31.05.2019 r. (rata w wysokości 7 200,00 zł), 125/2019 z dnia 28.06.2019 r. (rata w wysokości 7 200,00 zł), 149/2019 z dnia 31.07.2019 r. (rata w wysokości 7 200,00 zł), 170/2019 z dnia 30.08.2019 r. (rata w wysokości 7 200,00 zł), 192/2019 z dnia 30.09.2019 r. (rata w wysokości 7 200,00 zł), 215/2019 z dnia 31.10.2019 r. (rata w wysokości 7 200,00 zł), 234/2019 z dnia 29.11.2019 r. (rata w wysokości 7 200,00 zł), 255/2019 z dnia 31.12.2019 r. (rata w wysokości 7 200,00 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2019 dokonano terminowo zgodnie z zapisami umowy;

b) obroty w kwocie 366 210,32 zł oznaczające spłatę zadłużenia z tytułu odsetek od rat ww. kredytów (ewidencja analityczna: 134-1, 134-2, 134-3, 134-4, 134-5, 134-6, 134-7, 134-8). W trakcie kontroli ustalono, że odsetki od rat kredytów ewidencjonowano na tych samych kontach analitycznych co spłaty kredytów.

W zasadach (polityce) rachunkowości przyjętych zarządzeniem Nr 123/2018 Starosty w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim, (z późn. zm.) w opisie konta 134 – „Kredyty bankowe” zawartego w załączniku nr 3a pn. „Zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych” nie określono zasad prowadzenia ewidencji analitycznej odsetek od zawartych umów kredytowych.

Według wewnętrznych przepisów:

a) konto 134 – „Kredyty bankowe”, cyt. „służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu.

Ewidencję analityczną do konta 134 prowadzi się oddzielnie dla każdego kredytu.

134-1 - kredyt długoterminowy zaciągnięty w PKO BP S.A., okres kredytowania od 2007 r. do 2020 r., kwota kredytu 3 000 000 PLN,

134-2 - kredyt długoterminowy zaciągnięty w BOŚ, okres kredytowania od 2006 r. do 2024 r., kwota kredytu 4 500 000 PLN

134-3 - kredyt długoterminowy zaciągnięty w BOŚ, okres kredytowania od 2008 r. do 2021 r., kwota kredytu 2 514 000 PLN

134-4 - kredyt długoterminowy zaciągnięty w BOŚ, okres kredytowania od 2009 r. do 2032 r., kwota kredytu 2 940 000,00 PLN

134-5 - kredyt długoterminowy zaciągnięty w PKO BP S.A., okres kredytowania od 2010 r. do 2034 r., kwota kredytu 3 990 000,00 PLN

134-6 - kredyt

134-7 - kredyt długoterminowy – umowa kredytowa z dnia 24.04.2017r. 4500000zł spłata w 180 ratach po 25000/ m-c spłaty od I/2018 do XII/2032

134-8 - kredyt długoterminowy zaciągnięty w PKO BP SA, okres kredytowania od 2012r. do 2028r., kwota kredytu 1 296 000 PLN

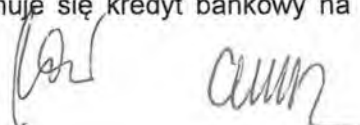
134-n- następna analityka do kredytu...

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu pozostałego do spłaty finansowanie budżetu.

Saldo Ma ujmuje się w bilansie z wykonania budżetu w PASYWA bilansu w pozycji „Zobowiązania finansowe” z podziałem na zobowiązania krótkoterminowe do 12 miesięcy i zobowiązania długoterminowe powyżej 12 miesięcy”.

Ponadto na podstawie „Zestawienia wysokości zobowiązań budżetu Powiatu Nowomiejskiego z tytułu kredytów i obligacji wg stanu na dzień 31.12.2019 r.” stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli ustalono, że jednostka na koncie 134-6 ewidencjonowała kredyt zaciągnięty w roku 2019 na podstawie umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 4/2019 z dnia 21 października 2019 r., a który nie został określony w ww. zasadach (polityce) rachunkowości.

Należy wskazać, iż zgodnie z załącznikiem nr 2 pn. „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.), konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.



Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

W trakcie trwania niniejszej kontroli zarządzeniem Nr 123/2021 Starosty Nowomiejskiego z dnia 16 lutego 2021 r. zaktualizowano uregulowania w powyższym zakresie oraz określono zasady prowadzenia ewidencji analitycznej odsetek od zaciągniętych kredytów. Niniejsze zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 r. Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Zestawienia obrotów i sald Data od: 01.01.2021 do: 31.12.2021 Dokument od: 0/ 0 do: 9999999 / 9999 Konto od: 134 do: 134” ustalono, że odsetki od zaciągniętych kredytów od stycznia 2021 roku ewidencjonowano na osobnych kontach analitycznych.

2.3.1.2.2. obroty po stronie Ma konta 134 wynosiły 2 286 210,32 zł. Na powyższą kwotę składały się:

- a) obroty w wysokości 1 920 000,00 zł oznaczające zadłużenie z tytułu kredytu zaciągniętego w roku 2019 przez Powiat Nowomiejski w Banku Spółdzielczym w Iławie z siedzibą w Iławie (ewidencjonowanego analitycznie na koncie 134-6) na podstawie umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 4/2019 z dnia 21 października 2019 r., ujęty w poz. 8 zestawienia pn. „Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Powiatu Nowomiejskiego z tytułu kredytów i obligacji wg stanu na dzień 31.12.2019 r.” stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli;
- b) obroty w wysokości 366 210,32 zł oznaczające naliczone odsetki od kredytów.

Na podstawie powyższego do kontroli szczegółowej przyjęto ww. kredyt ujęty w poz. 8 ww. zestawienia. Doboru próby dokonano metodą celową, jedyny kredyt zaciągnięty w roku 2019. Kredyt zaciągnięto na podstawie niżej wymienionych dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- uchwały Nr 28/184/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 5 września 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1 920 000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- uchwały Nr 29/194/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 września 2019 r. w sprawie upoważnienia dwóch członków zarządu do dokonywania czynności prawnych w zakresie podpisania umowy na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w wysokości 1 920 000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- wniosku (pismo znak: FN.3051.1.2019) z dnia 5 września 2019 r. w sprawie wydania opinii o możliwości zaciągnięcia kredytu zgodnie z uchwałą Nr 28/184/2019 Zarządu Powiatu Nowomiejskiego z dnia 5 września 2019 r., tj. odpowiednio do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),

- uchwały Nr RIO.IV-0120/254/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 16 września 2019 roku w sprawie „zaopiniowania możliwości zaciągnięcia w 2019 roku długoterminowego kredytu w kwocie 1.920.000,00 zł przez Powiat Nowomiejski z przeznaczeniem finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań”,
- umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 4/2019 z dnia 21 października 2019 r. zawartej pomiędzy Powiatem Nowomiejskim a Bankiem Spółdzielczym w Iławie z siedzibą w Iławie. Bank udzielił kredytu długoterminowego w wysokości 1 920 000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kredyt został udzielony na okres 147 miesięcy, tj. do dnia 31.12.2031 r. Kredyt w kwocie 1 920 000,00 zł wpłynął na rachunek budżetu Powiatu Nowomiejskiego w dniu 22.10.2019 r., WB nr 208/2019 z dnia 22.10.2019 r., poz. ks. 264/X/2019.

2.3.1.2.2.1. Terminowość spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu powyższego kredytu.

Na podstawie zapisów § 7 ust. 1 powyższej umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 4/2019 z dnia 21 października 2019 r. ustalono, że karencja w spłacie rat kapitału ustalona została od dnia uruchomienia środków w miesiącu październiku 2019 r. do dnia spłaty I raty w dniu 31 stycznia 2022 r.

Zgodnie z § 7 ust. 5 ww. umowy datę spłaty pierwszej raty kredytu wyznaczono na dzień 31.01.2022 r.

2.3.1.2.3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (obejmującego swym zakresem zarówno urząd jako jednostkę budżetową oraz jej organ) stwierdzono, że łączna kwota zobowiązań wykazana w wierszu E2 - „kredyty i pożyczki” wyniosła 14 655 600,00 zł.

Ustalono, że na powyższą kwotę składały się zobowiązania w wysokości:

- a) 12 255 600,00 zł z tytułu kredytów ewidencjonowanych na koncie 134 - „Kredyty bankowe” - syntetycznie i analitycznie (wyróżniki: 134-1, 134-2, 134-3, 134-4, 134-5, 134-6, 134-7, 134-8);
- b) 2 400 000,00 zł z tytułu emisji obligacji, ewidencjonowanych na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” – syntetycznie i analitycznie (wyróżnik: 260-1), co szczegółowo opisano w pkt 2.3.1.5. niniejszego protokołu kontroli.

2.3.1.3. Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	36 780 101,14	36 780 101,14
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi podległymi Powiatowi Nowomiejskiemu z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową prowadzono do konta 222 w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, tj. w podziale na konta analityczne m.in. na: 222-1 Zespół Szkół im. Cypriana K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim, 222-3 Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku, 222-4 Dom Dziecka w Pacoławowie, 222-5 Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie, 222-6 Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, 222-7 Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim, 222-8 Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku, 222-9 Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim, 222-10 Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim, 222-11 Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, 222-14 Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, 222-15 Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

2.3.1.3.1. Obroty Wn ww. kont analitycznych oznaczające dochody budżetowe zrealizowane przez poszczególne jednostki porównano z kwotami dochodów wykonanych według sporządzonych przez te jednostki sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2019. W wyniku porównania stwierdzono różnicę w wysokości 9 409 390,04 zł pomiędzy kwotą dochodów wykonanych według sprawozdania Rb-27S Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim (jako jednostki budżetowej i organu) a kwotą dochodów przekazanych do budżetu według zapisów na koncie 222, co szczegółowo przedstawiono w tabeli – dział V pkt 1.3. niniejszego protokołu kontroli.

Według wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Powiatu Pana Sebastiana Kińskiego wynika, że cyt. „(...) różnica pomiędzy dochodami wykonanymi według jednostkowego sprawozdania Rb-27s Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim do dochodów przekazanych do budżetu powiatu (konto 222) w wysokości 9.409.390,04 zł, dotyczyła dochodów z tytułu udziałów w podatku od osób prawnych (CIT) pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz powiatu oraz udziałów w podatku od osób fizycznych (PIT), a także dotacji związanych w szczególności z tytułu odpłatności innych jednostek samorządu terytorialnego

za wychowanków przebywających w rodzinach zastępczych oraz placówce opiekuńczo-wychowawczej na terenie powiatu. W związku z powyższym, dochody w wysokości 9.409.390,04 były ewidencjonowane z zastosowaniem konta 224 w korespondencji z kontem 901".

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie różnicy pomiędzy dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S a dochodami przekazanymi do budżetu stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

2.3.1.4. Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosily:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	46 933 601,98	45 023 470,19
Saldo (w zł)	1 910 131,79	0,00

Konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi podległymi Powiatowi Nowomiejskiemu z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” oznaczało stan przelanych środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Z wyjaśnień Skarbnika Powiatu stanowiących załącznik nr 4 do niniejszego protokołu kontroli wynika, że cyt. „(...) powstałe saldo konta 223 w wysokości 1.910.131,79 zł dotyczy nierozliczonych środków na realizację zadań inwestycyjnych o nazwach: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) - Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łąkorek – Łąkorz” w wysokości 1.561.103,85 zł oraz „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1254N Tuszewo - Truszczyzny - Dębień przez wieś Zwiniarz” w wysokości 349.027,94 zł , które otrzymała jednostka budżetowa – Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim. Powstałe saldo wynikało, iż wyżej wymienione zadania inwestycyjne zostały objęte dofinansowaniem z Funduszu Dróg Samorządowych. Zgodnie z wymogami FDS zostały otwarte dedykowane rachunki bankowe do realizacji w/w zadań inwestycyjnych, na które wpłynęło dofinansowanie z FDS w pełnej wysokości, z pominięciem harmonogramu planowanych nakładów inwestycyjnych powyższych zadań przypadających na lata 2019 – 2020. Nadmienić, należy iż rok 2019 jest pierwszym rokiem funkcjonowania FDS, co spowodowało, iż nie było jednolitego stanowiska, jak należy traktować środki dofinansowania z FDS, które wpłyną w pełnej wysokości w jednym roku budżetowym, a mają stanowić dofinansowanie poniesionych wydatków w kolejnym roku budżetowym. Ostatecznie środki te zostały przyjęte jako dochód budżetu powiatu, jednocześnie zasilając jednostkę budżetową w środki na wydatki. W związku z powyższym nie było możliwości zwrotu środków w wysokości

1.910.131,79 zł do budżetu powiatu przez jednostkę budżetową, ponieważ dyspozycja zerowania sald rachunków jednostki została złożona w dniu 12.12.2020 r. do banku, a tym samym dedykowane rachunki bankowe do zadań inwestycyjnych z udziałem środków FDS nie zostały uwzględnione w przedmiotowej dyspozycji przekazanej do banku obsługującego budżet powiatu i jego jednostki”.

2.3.1.4.1. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, tj. w podziale na konta analityczne m.in. na: 223-1 Zespół Szkół im. Cypriana K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim, 223-3 Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku, 223-4 Dom Dziecka w Pacótkowie, 223-5 Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie, 223-6 Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, 223-7 Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim, 223-8 Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku, 223-9 Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim, 223-10 Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim, 223-11 Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, 223-14 Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, 223-15 Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

2.3.1.4.2. Obroty Ma ww. kont analitycznych porównano z kwotami wydatków wykonanych według sporządzonych przez te jednostki sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2019. W wyniku porównania stwierdzono różnicę w wysokości 1 910 131,79 zł pomiędzy kwotą wydatków wykonanych według sprawozdania Rb-28S Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim a kwotą wydatków przekazanych z budżetu powiatu według zapisów na koncie 223, co szczegółowo przedstawiono w tabeli – dział V pkt 1.4. niniejszego protokołu kontroli.

2.3.1.5. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	2 700 000,00
Obroty (w zł)	388 830,00	88 830,00
Saldo (w zł)	0,00	2 400 000,00

Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania finansowe z tytułu:

- obligacji wyemitowanych przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółkę Akcyjną z siedzibą w Warszawie (ewidencja analityczna: 260-1),

– odsetek od wyemitowanych papierów wartościowych (ewidencja analityczna: 260-1).

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 01.01.2019 do: 31.12.2019; Konto od: 260 do: 260 Rej.:ORGAN,ORGAN-SOUL-ZS,ORGAN-Erasmus+,ORGAN - Centrum Edukacji Technicznej” ustalono, że zobowiązanie z tytułu wyemitowanych obligacji oraz odsetki od tych obligacji ewidencjonowano na tym samym koncie analitycznym 260-1.

Należy wskazać, iż zgodnie z załącznikiem nr 2 pn. „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.), konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

W trakcie trwania niniejszej kontroli powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana. Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Zestawienia obrotów i sald Data od: 01.01.2021 do: 31.12.2021 Dokument od: 0/ 0 do: 9999999 / 9999 Konto od: 260 do: 260” ustalono, że odsetki od wyemitowanych obligacji od stycznia 2021 roku ewidencjonowano na osobnym koncie analitycznym 260-1-2.

W poz. 9 zestawienia pn. „Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Powiatu Nowomiejskiego z tytułu kredytów i obligacji wg stanu na dzień 31.12.2019 r.” stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli przedstawiono wysokość zobowiązań z tytułu emisji obligacji.

2.3.1.5.1. Saldo Ma w kwocie 2 400 000,00 zł oznaczało pozostałe do spłaty zobowiązania finansowe z tytułu emisji obligacji - umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta w dniu 10 października 2012 r. pomiędzy Powiatem Nowomiejskim a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie.

2.3.1.5.1.1. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (obejmującym swym zakresem zarówno urząd jako jednostkę

budżetową oraz jej organ) stwierdzono, że łączna kwota zobowiązań wykazana w wierszu E2 - „kredyty i pożyczki” wyniosła 14 655 600,00 zł.

Ustalono, że na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu:

- emisji obligacji w kwocie 2 400 000,00 zł, ewidencjonowane na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe” - syntetycznie i analitycznie (wyróżnik: 260-1),
- kredytów w kwocie 12 255 600,00 zł, co szczegółowo opisano w pkt 2.3.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

Zestawienie wysokości poszczególnych zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji przedstawiono w tabeli pn. „Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Powiatu Nowomiejskiego z tytułu kredytów i obligacji wg stanu na dzień 31.12.2019 r.” stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Szczegółowo zagadnienie dotyczące planowania i realizacji przychodów i rozchodów z tytułu wyemitowanych obligacji opisano w dziale III pn. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu kontroli.

2.3.1.5.2. Obroty po stronie Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” wynosiły 388 830,00 zł.

Na powyższą kwotę składały się:

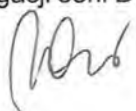
a) obroty w kwocie 300 000,00 zł oznaczające wykup części („Seria A12”) wyemitowanych obligacji dokonane w roku 2019 przez Powiat Nowomiejski (ewidencja analityczna: 260-1). W dniu 10 września 2012 roku Powiat Nowomiejski zawarł z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji. Na podstawie uchwały RIO.IV-0120/275/12 z dnia 8 sierpnia 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olszynie wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu przez Powiat Nowomiejski wyemitowanych obligacji w wysokości 2 700 000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Na podstawie zapisów powyższej umowy (§ 2 ust. 1 i § 4 ust. 5) Powiat Nowomiejski udzielił ww. Bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 2.700 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000 zł każda, na łączną kwotę 2 700 000,00 zł emitowanych w następujących seriach i terminach w kupu (emisja obligacji przeprowadzona do dnia 28 grudnia 2012 r.):

- seria „A12” na łączną kwotę 300 000,00 zł, termin wykupu po upływie siedmiu lat od daty emisji Obligacji serii A12,

- seria „B12” na łączną kwotę 300 000,00 zł, termin wykupu po upływie ośmiu lat od daty emisji obligacji serii B12,

- seria „C12” na łączną kwotę 300 000,00 zł, termin wykupu po upływie ośmiu lat od daty emisji obligacji serii C12,

- seria „D12” na łączną kwotę 400 000,00 zł, termin wykupu po upływie dziesięciu lat od daty emisji obligacji serii D12,



- seria „E12” na łączną kwotę 400 000,00 zł, termin wykupu po upływie dziesięciu lat od daty emisji obligacji serii E12,
- seria „F12” na łączną kwotę 500 000,00 zł, termin wykupu po upływie dziesięciu lat od daty emisji obligacji serii F12,
- seria „G12” na łączną kwotę 500 000,00 zł, termin wykupu po upływie dziesięciu lat od daty emisji obligacji serii G12.

Według harmonogramu płatności (pismo nr DFP-ZMA/947/19 z dnia 10 maja 2019 r.) otrzymanego od Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej Departamentu Finansowania Projektów Inwestycyjnych data wykupu obligacji „Serii A12” to 19.09.2019 r.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 184/2019 z dnia 18.09.2019 r., poz. ks. 232/IX/2019 ustalono, że wykupu obligacji serii A12 w roku 2019 dokonano w wysokości 300 000,00 zł, tj. terminowo zgodnie z ww. harmonogramem;

b) obroty w kwocie 88 830,00 zł oznaczające spłatę zadłużenia z tytułu odsetek od wyemitowanych obligacji (ewidencja analityczna: 260-1).

2.3.1.5.3. Obroty po stronie Ma w wysokości 88 830,00 zł oznaczające naliczone odsetki od wyemitowanych obligacji.

2.3.1.6. Konto 901 – „Dochody budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosily:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	46 189 491,18	46 189 491,18
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Konto 901 służyło do ewidencji dochodów budżetu Powiatu Nowomiejskiego. Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzono komputerowo w programie „INFO - SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek s. j., w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Do prowadzenia ewidencji szczegółowej uwag nie wniesiono.

Obroty na stronie Ma konta 901 oznaczały zaewidencjonowane dochody budżetu Powiatu Nowomiejskiego.

2.3.1.6.1. Kontroli poddano wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Nowomiejskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (data sporządzenia: 18.02.2020 r.) łącznej kwoty dochodów wykonanych z ewidencją księgową na koncie 901 - „Dochody budżetu”.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.1.7. Konto 902 – „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	45 023 470,19	45 023 470,19
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Powiatu Nowomiejskiego. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego. Do prowadzenia ewidencji szczegółowej uwag nie wniesiono.

Obroty Wn konta 902 oznaczały zaewidencjonowane wydatki jednostek budżetowych Powiatu Nowomiejskiego na podstawie ich sprawozdań jednostkowych.

2.3.1.7.1. Kontrolni poddano wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Nowomiejskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (data sporządzenia: 18.02.2020 r.) łącznej kwoty wydatków wykonanych z ewidencją księgową na koncie 902 - „Wydatki budżetu”. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.1.8. Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	997 800,00
Obroty (w zł)	1 452 840,32	1 832 842,88
Saldo (w zł)	0,00	1 377 802,56

Konto 909 wykazywało salda po stronie Wn w kwocie 0,00 zł, po stronie Ma w kwocie 1 377 802,56 zł. Na powyższe saldo składała się kwota:

- 1 076 512,00 zł - subwencja oświatowa za miesiąc styczeń 2020 r. przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w dniu 20.12.2019 r., WB nr 250/2019 z dnia 20.12.2019 r.,
- 229 000,00 zł - dotacja celowa dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej na rok 2020 otrzymana z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 30.12.2019 r., WB nr 254/2019 z dnia 30.12.2019 r.,
- 72 290,56 zł – środki na realizację projektu pn. „Zawodowiec- Europejczyk” realizowanego w ramach Programu ERASMUS+.

Ustalono, że do konta 909 prowadzono ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, tj. w podziale m.in. na:

- konto 909-1 „Roz. między.-dotacje”,
- konto 909-2 „Roz. między.-subwencje”,
- konto 902-3 „Rozl.między-odsetki od kredyt odsetki od kredytów, obligacji, pożyczek”,
- konto 909-3-1 „Roz. między - odsetki PKO3000000”,
- konto 909-3-2 „Roz. między - odsetki BOŚ4500000”,
- konto 909-3-7 „Roz. między - odsetki BS 4500000”,
- konto 909-4 „Rozliczenia międzyok.-ERASMUS+”.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4. Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim.

2.4.1. Kontrolą objęto zgodność na dzień 31.12.2019 r. stanu środków na rachunkach bankowych Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Porównano stan środków na rachunkach bankowych Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim z przesłanymi zawiadomieniami Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego S.A. W wyniku porównania stwierdzono zgodność środków na rachunkach bankowych pomiędzy ewidencją księgową jednostki, tj. saldem Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, saldem Wn konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe” a ewidencją księgową banku, co opisano w punkcie 1.4.2. działu II niniejszego protokołu kontroli.

2.4.2. Konta zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2019 r. sald kont zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Starostwa oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej.

Stan poszczególnych kont rozrachunkowych zespołu 2 według ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim na dzień 31.12.2019 r. przedstawia poniższa tabela:

Konto	Nazwa konta	Bilans otwarcia (BO) (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	6,09	40 321,53	8 600 613,94	8 566 508,50	0,00	6 210,00
220	Wewnętrzne rozrachunki - VAT	0,00	0,00	14 189,23	14 189,23	0,00	0,00
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	147 229,91	0,00	2 010 461,73	2 004 977,04	152 727,93	13,33
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	43 172 611,16	43 172 611,16	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	16 318 852,27	18 228 984,06	0,00	1 910 131,79

[Signature]

[Signature]

224	Rozliczenie dotacji udzielonych oraz płatności z budżetu środków europejskich	275,49	0,00	1 390 958,64	1 389 543,46	1 690,67	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	25 101,00	337 125,80	336 292,80	0,00	24 268,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	91 482,29	1 244 014,92	1 242 569,61	0,00	90 036,98
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	162 167,40	3 399 036,58	3 392 934,98	0,00	156 065,80
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	12 100,00	728,95	356 451,46	356 622,51	11 200,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	71 385,98	820 771,49	832 837,60	0,00	83 252,09
	Razem	159 611,49	391 187,15	77 665 087,22	79 537 870,95	165 618,60	2 269 977,99

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2019 r. sald poniższych kont zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej, tj.:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Doboru próby dokonano w sposób losowy.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	6,09	40 321,53
Obroty (w zł)	8 600 613,94	8 566 508,50
Saldo (w zł)	0,00	6 210,00

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało na dzień 31.12.2019 r. salda: po stronie Wn w kwocie 0,00 zł, po stronie Ma w kwocie 6 210,00 zł.

Saldo po stronie Ma w kwocie 6 210,00 zł oznaczało stan zobowiązań jednostki na dzień 31.12.2019 r.

2.4.2.1.1. Terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2019 r.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2019 r.

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo Ma konta 201, z wyszczególnieniem m.in.: nazwy kontrahenta, kwoty należności, zobowiązania, zastosowanej klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf wydatku), terminu płatności wynikającego z faktury, daty rozliczenia oraz nr WB, wykazano w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego protokołu kontroli.

Na podstawie ww. zestawienia ustalono, że zobowiązanie w łącznej wysokości 6 210,00 zł zostało uregulowane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

2.4.2.1.2. Na podstawie ww. zestawienia ustalono, że kontrahenta pn. „Rhenus Data Office Polska Sp. z o. o.” ewidencjonowano na koncie analitycznym 201/304 - „Kontrahenci różni”.

Na tym koncie ewidencjonowano w ciągu roku 2019 również innych kontrahentów.

Ustalono, że do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie finansowo - księgowym autorstwa firmy „INFO - SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek s. j. – moduł „Księgowość Budżetowa” z podziałem na:

- 201-S.P. - „Zintegrowana informacja geodezyjna i kartograficzna”,
- 201/304 - „Kontrahenci różni”.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną w sposób uniemożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Należy wskazać, iż zgodnie z załącznikiem nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych jednostek 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.) konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa do ww. konta prowadzona była również według podziałek klasyfikacji budżetowej.



W wyniku porównania zapisów ewidencji syntetycznej konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z ewidencją szczegółową prowadzoną według kontrahentów różnic nie stwierdzono.

W trakcie trwania niniejszej kontroli zaprowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, co ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald kontrahentów Data od: 01.01.2021 do: 31.12.2021 Kontrahent od: 0 do: 99999 Konto od: 201 do: 201”.

2.4.2.2. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	25 101,00
Obroty (w zł)	337 125,80	336 292,80
Saldo (w zł)	0,00	24 268,00

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami” wykazywało na dzień 31.12.2019 r. salda: po stronie Wn w kwocie 0,00 zł, po stronie Ma w kwocie 24 268,00 zł. Na ww. saldo złożyły się:

Analityka konta	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
225-2	Urząd Skarbowy w Nowym Mieście Lubawskim	Kwota podatku VAT podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego za m-c grudzień 2019 r. (zgodnie z deklaracją dla podatku od towarów i usług VAT-7)	0,00	4 937,00	25.01.2020 r.	22.01.2020 r.
225-3	Urząd Skarbowy w Nowym Mieście Lubawskim	Naliczenie podatku dochodowego od dodatkowych wynagrodzenia rocznego za rok 2019.	0,00	19 331,00	20.02.2020 r.	30.01.2020 r.
Razem			0,00	24 268,00	X	X

Saldo po stronie Ma w wysokości 24 268,00 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne wobec Urzędu Skarbowego, w tym:

- 19 331,00 zł - zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku dochodowego od dodatkowych wynagrodzeń za rok 2019 ujętych na liście płac nr 1/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-15, zaewidencjonowanego dokumentem - polecenie księgowania nr 2123 z dnia 31.12.2019 (pk Nr 180/2019), poz. ks. 2123/XII/2019. Powyższy podatek został zapłacony do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 30 stycznia 2020 r., WB nr 20/2020, poz. ks. 89/I/2020;
- 4 937,00 zł - należny podatek od towarów i usług VAT za miesiąc grudzień 2019 r., zgodnie z deklaracją VAT-7 dla podatku od towarów i usług (poz. 54 „Kwota podatku podlegająca

wpłacie do urzędu skarbowego"). Powyższy podatek został wpłacony do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 22 stycznia 2020 r., WB nr 14/2020 z dnia 22.01.2020 r., poz. ks. 52//2020.

2.4.2.2.1. W trakcie kontroli ustalono, że do konta 225 prowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywano rozliczenia, tj. w podziale m.in. na:

- 225 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”,
- 225-1 „dochody Skarbu Państwa”,
- 225-2 „Rozrachunki z budżetami – VAT”,
- 225-3 „Podatek dochodowy od osób fizycznych”.

Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną. Do prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

Ewidencja szczegółowa do ww. konta prowadzona była również według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.4.2.3. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	91 482,29
Obroty (w zł)	1 244 014,92	1 242 569,61
Saldo (w zł)	0,00	90 036,98

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało na dzień 31.12.2019 r. saldo po stronie Wn w kwocie 0,00 zł, saldo po stronie Ma w kwocie 90 036,98 zł. Na ww. saldo złożyły się:

Analityka konta	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
229-1	ZUS	Naliczenie składki emerytalnej od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 - od pracownika	0,00	21 800,69	5.02.2020 r.	30.01.2020 r.
		Naliczenie składki emerytalnej od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 - od płatnika	0,00	21 800,69	5.02.2020 r.	30.01.2020 r.
229-2	ZUS	Naliczenie składki rentowej od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 - od pracownika	0,00	3 350,48	5.02.2020 r.	30.01.2020 r.
		Naliczenie składki rentowej od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 - od płatnika	0,00	14 518,90	5.02.2020 r.	30.01.2020 r.

229-3	ZUS	Naliczenie składki chorobowej od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 r od pracownika	0,00	5 472,50	5.02.2020 r.	30.01.2020 r.
229-4	ZUS	Naliczenie składki wypadkowej od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 - od płatnika	0,00	1 876,30	5.02.2020 r.	30.01.2020 r.
229-5	ZUS	Naliczenie składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 - od płatnika	0,00	3 870,48	5.02.2020 r.	30.01.2020 r.
229-6	ZUS	Naliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 - od pracownika	0,00	17 346,94	5.02.2020 r.	30.01.2020 r.
RAZEM			0,00	90 036,98	X	X

Saldo po stronie Ma w kwocie 90 036,98 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynikające z tytułu:

a) dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 naliczonego dowodem - polecenie księgowania nr 2123 z dnia 31.12.2019 r. (pk Nr 180/2019), poz. ks. 2123/XII/2019. Składki ZUS z tytułu: ubezpieczenia społecznego pracownika i pracodawcy w łącznej wysokości 68 819,56 zł, ubezpieczenia zdrowotnego pracownika w wysokości 17 346,94 zł oraz Funduszu Pracy w wysokości 3 870,48 zł zapłacono dnia 30 stycznia 2020 r., WB nr 20/2020 z dnia 30.01.2020 r., poz. ks. 89/I/2020.

2.4.2.3.1. W trakcie kontroli ustalono, że do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków z którymi dokonywano rozliczenia, tj. w podziale m.in. na:

- 229-1 „EMERYTALNA składka emerytalna od pracownika i pracodawcy”,
- 229-2 „RENTOWA składka rentowa od pracownika i od pracodawcy”,
- 229-3 „CHOROBOWA składka chorobowa z wynagrodzenie pracownika,
- 229-4 „WYPADKOWA składka wypadkowa od pracodawcy”,
- 229-5 „FUNDUSZ PRA składka na fundusz pracy od pracodawcy”.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną. Do prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.1.6.1. niniejszego protokołu kontroli zawarto ustalenia w zakresie terminowości dokonywania wpłat do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

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

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało na dzień 31.12.2019 r. salda: po stronie Wn w kwocie 0,00 zł, po stronie Ma w kwocie 156 065,80 zł. Na ww. salda złożyły się:

L.p.	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2019	0,00	156 065,80	31.03.2020 r.	15.01.2020 r.
Razem:		0,00	156 065,80	X	X

Saldo po stronie Ma w wysokości 156 065,80 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 w wysokości 156 065,80 zł (netto) - polecenie księgowania nr 2123 z dnia 31.12.2019 r. (pk Nr 180/2019), poz. ks. 2123/XII/2019. Powyższe zobowiązanie zostało wypłacone w dniu 15 stycznia 2020 roku, WB nr 9/2020 z dnia 15.01.2020 r., poz. ks. 30/I/2020 (156 065,80 zł).

Na podstawie przedstawionej do kontroli listy płac nr 1/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-15 ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne wyniosło w łącznej kwocie brutto 223 367,41 zł. Różnica pomiędzy wynagrodzeniem zaewidencjonowanym na podstawie ww. dokumentu - polecenie księgowania nr 2123 z dnia 31.12.2019 r. (pk Nr 180/2019) a wynagrodzeniem naliczonym na podstawie ww. listy płac wyniosła 67 301,61 zł.

Ustalono, że na kwotę 67 301,61 zł składały się:

a) naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego składki społeczne pracownika w wysokości 30 623,67 zł oraz składki zdrowotne pracownika w wysokości 17 346,94 zł zaewidencjonowane w księgach rachunkowych zapisem po stronie Wn konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe składki zostały rozliczone w dniu 30 stycznia 2020 r., WB nr 20/2020, poz. ks. 89/I/2020;

b) naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 19 331,00 zł, zaewidencjonowany w księgach rachunkowych zapisem po stronie Wn konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”. Powyższy podatek został rozliczony w dniu 30 stycznia 2020 r., WB nr 20/2020, poz. ks. 89/I/2020.

Powyższym dokumentem - polecenie księgowania nr 2123 z dnia 31.12.2019 r. (pk Nr 180/2019) naliczono od dodatkowych wynagrodzeń rocznych składki społeczne pracodawcy w łącznej wysokości 38 195,89 zł oraz Fundusz Pracy w łącznej wysokości 3 870,48 zł, które zaewidencjonowane zostały po stronie Wn konta 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.4.2.4.1. Do konta 231 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w podziale m.in. na: 231-1 „Rozliczenie wynagrodzeń z pracownikami z tyt

umowy o prace", 231-2 „Rozrachunku z tytułu umów zlecenia i o dzieło”, 231-3 „rozrachunki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego tz "13".

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	12 100,00	728,95
Obroty (w zł)	356 451,46	356 622,51
Saldo (w zł)	11 200,00	0,00

Na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim ewidencjonowano należności, roszczenia i zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywało na dzień 31.12.2019 r. saldo po stronie Wn w wysokości 11 200,00 zł, po stronie Ma saldo w wysokości 0,00 zł.

Na ww. saldo złożyły się następujące należności:

L.p.	Nazwa/ewidencja analityczna	Kwota	
		Wn	Ma
1.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234/486)	600,00	0,00
2.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234/487)	1 600,00	0,00
3.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234/537)	3 600,00	0,00
4.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234/546)	600,00	0,00
5.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234/548)	2 800,00	0,00
6.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234/675)	2 000,00	0,00
	Razem	11 200,00	0,00

Saldo po stronie Wn w kwocie 11 200,00 zł oznaczało należności od pracowników z tytułu udzielonych (pozostałych do spłaty) pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Pożyczki udzielone pracownikom ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ewidencjonowano komputerowo. Według stanu na dzień 31.12.2019 r. saldo Wn konta 234 wykazywało 6 kont szczegółowych prowadzonych wg pożyczkobiorców, które wykazywały salda na dzień 31.12.2019 r. przedstawione w powyższej tabeli.

Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

2.4.2.5.1. Kontrolą objęto realność wykazania na dzień 31.12.2019 r. salda konta analitycznego 234/675 w wysokości 2 000,00 zł. Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

W dniu 6 listopada 2019 roku wypłacono pożyczkę na cele mieszkaniowe z ZFŚS w wysokości 2 400,00 zł (WB nr 41/2019 z dnia 6.11.2019 r., poz. ks. 56/XI/2019). Powyższą kwotę pożyczki porównano z umową nr 4/2019 o przyznanie zwrotnej pomocy z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe zawartą w dniu

5 listopada 2019 r. pomiędzy Starostą Nowomiejskim a pracownikiem Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim. Według zapisów § 1 i § 2 ww. umowy, cyt. „(...) Zakład przyznaje Pożyczkobiorcy ze środków ZFŚS - pomoc na cele mieszkaniowe w postaci zwrotnej pożyczki w wysokości 2400 złotych (...), oprocentowanej 2,5% wysokości udzielonej pożyczki (...). Otrzymana pożyczka wraz z oprocentowaniem w łącznej kwocie 2 460 złotych podlega spłacie w 12 ratach miesięcznych, Okres spłaty pożyczki wynosi 12 miesięcy. Rozpoczęcie spłaty następuje od dnia 25 listopada 2019 roku w wysokości: pierwsza rata 260 złotych, 11 następnych rat po 200 złotych.”.

W roku 2019 dokonano potrąceń w łącznej wysokości 460,00 zł, co ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty z Kontrahentami Data od: 01.01.2019 do: 31.12.2019 Kontrahent od: 675 do: 675 Konto od: 0 do: 99999” oraz niżej wymienionych list płac nr:

- 119/2019-11 za miesiąc 2019-11 pn. „Wynagrodzenie Pracowników Starostwa Powiatowego za m-c 11/2019r.” z dnia 22.11.2019 r., potrącenie w wysokości 260,00 zł. Środki zostały przekazane z rachunku bankowego nr 81 1020 3583 0000 3102 0051 0859 (dalej: rachunek bieżący Starostwa) na rachunek bankowy ZFŚS nr 30 1020 3583 0000 3802 0011 4025 (dalej: rachunek ZFŚS) w dniu 27 listopada 2019 r., WB nr 229/2019 z dnia 27.11.2019 r., poz. ks. 1818/XI/2019,

- 132/2019-12 za miesiąc 2019-12 pn. „Wynagrodzenie Pracowników Starostwa Powiatowego za m-c grudzień 2019r.” z dnia 19.12.2019 r. potrącenie w wysokości 200,00 zł. Środki zostały przekazane z rachunku bieżącego Starostwa na rachunek ZFŚS w dniu 27 grudnia 2019 r., WB nr 249/2019 z dnia 27.12.2019 r., poz. ks. 2079/XII/2019.

2.4.2.5.2. W trakcie kontroli ustalono, że do konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz ewidencję w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków według tytułów rozrachunków, tj. z podziałem m.in. na:

- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (z dalszym podziałem według poszczególnych pracowników),

- 234-1 „potrącenia do pkzp, pożyczki z ZFŚS, ubezpieczenia indywidualne”,

- 234-2 „pozostałe rozrachunki z pracownikami-ryczałty samochodowe”.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Według opisu konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zawartego w załączniku nr 3a pn. „Zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych” do zarządzenia Nr 123/2018 Starosty Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.), cyt. „Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków, zaliczki w walutach obcych wypłacone pracownikom do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie

zaliczki (...). Ewidencja pomocnicza prowadzona do konta 234 umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków (...).

Z powyższego wynika, iż do konta 234 należy prowadzić ewidencję analityczną imienną dla poszczególnych pracowników, ze wskazaniem tytułów rozrachunków.

Na podstawie powyższego ustalono, że prowadzono ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami tylko z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS. Powyższe stanowiło naruszenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 234 określonych w załączniku nr 3a do zarządzenia Nr 123/2018 Starosty w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim.

W trakcie trwania niniejszej kontroli zaprowadzono ewidencję analityczną imienną dla poszczególnych pracowników, ze wskazaniem tytułów rozrachunków, co ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 01.01.2021 do: 31.12.2021 Dokumnet od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 234 do: 234”, tj. m.in.:

- pożyczki z PKZP (wyróżnik 234-1 z dalszym podziałem na pracowników),
- ryczałty samochodowe (wyróżnik 234-2 z dalszym podziałem na pracowników),
- zaliczki pracowników na realizację zakupów w Starostwie Powiatowym (wyróżnik 234-3 z dalszym podziałem na pracowników),
- delegacje (wyróżnik 234-4 z dalszym podziałem na pracowników),
- pożyczki z ZFŚS (wyróżnik 234-5 z dalszym podziałem na pracowników),
- ubezpieczenia indywidualne (wyróżnik 234-6 z dalszym podziałem na pracowników).

2.4.2.6. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	71 385,98
Obroty (w zł)	820 771,49	832 637,60
Saldo (w zł)	0,00	83 252,09

Konto 240 służyło do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 - 234.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” wykazywało na dzień 31.12.2019 r. salda: po stronie Wn w kwocie 0,00 zł, po stronie Ma w kwocie 83 252,09 zł.

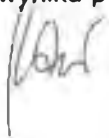
Na ww. salda złożyły się zobowiązania jednostki, które przedstawiono w zestawieniu pn. „Należności i zobowiązania jednostki zaewidencjonowane na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” stanowiącym załącznik nr 6 do niniejszego protokołu kontroli.

2.4.2.6.1. Na saldo Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 83 252,09 zł wykazanego w załączonym do niniejszego protokołu kontroli zestawieniu pn. „Należności i zobowiązania jednostki zaewidencjonowane na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” składało się:

- 1) 79 954,70 zł - zabezpieczenia należytego wykonania umów;
- 2) 42,00 zł – opłaty ewidencyjne zrealizowane terminalem płatniczym w dniu 31.12.2019 r. Powyższe środki zostały zaewidencjonowane dowodem księgowym - polecenie księgowania nr 2111 z dnia 31.12.2019 r. (pk Nr 176/2019). Dnia 2 stycznia 2020 roku środki wpłynęły na rachunek Starostwa, WB nr 1/2020 z dnia 2.01.2020 r., poz. ks. 2/II/2020. Starostwo ww. zobowiązanie przekazało na wydzielony rachunek depozytów Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców w dniu 3 stycznia 2020 r., WB nr 2/2020 z dnia 3.01.2020 r., poz. ks. 3/II/2020. W dniu 4 lutego 2020 r. powyższe środki zostały przekazane do Ministerstwa Cyfryzacji w Warszawie (WB nr 23/2020 z dnia 4.02.2020 r., poz. ks. 23/III/2020);
- 3) 1 374,32 zł - opłaty ewidencyjne pojazdów i uprawnień kierowców oraz odsetki od tych opłat zgromadzone na wyodrębnionym rachunku depozytów. Środki w wysokości 1 373,50 zł z tytułu opłat ewidencyjnych pojazdów i uprawnień kierowców zostały w dniu 7 stycznia 2020 roku przekazane do Ministerstwa Cyfryzacji w Warszawie (WB nr 3/2020 z dnia 7.01.2020 r., poz. ks. 3/II/2020 r.). Odsetki w wysokości 0,82 zł zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Powiatu w dniu 31 grudnia 2019 r., dokumentem polecenie księgowania nr 327 z dnia 31.12.2019 r. (pk Nr 71/2019);
- 4) 64,37 zł – odsetki kapitałowe od środków Funduszu Dróg Samorządowych za m-c grudzień 2019 r., które zostały zaewidencjonowane w księgach Starostwa po stronie Wn konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”, co szczegółowo opisano w dziale II pkt 1.4.2.2. niniejszego protokołu kontroli. Powyższe odsetki zostały przekazane do Warmińsko- Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 2 stycznia 2020 r., WB nr 1/2020 z dnia 2.01.2020 r., poz. ks. 1/II/2020 (kwota 52,61 zł z rachunku bankowego nr 02 1020 1811 0000 0802 0352 5318) oraz WB nr 1 z dnia 2.01.2020 r., poz. ks. 1/II/2020 (kwota 11,76 zł z rachunku bankowego nr 07 1020 1811 0000 0602 0352 5326);
- 5) 1 816,70 zł - znalezione środki pieniężne przekazane przez Pełnomocnika Zarządu Banku Spółdzielczego Brodnica O/Nowe Miasto Lubawskie na podstawie protokołu przekazania środków pieniężnych z dnia 3 kwietnia 2019 r. Znalezione środki przyjęto w depozyt Biura Rzeczy Znalezionych pod pozycją nr 104.

2.4.2.6.2. Saldo Ma konta 240 w kwocie 83 252,09 zł porównano z saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe” w kwocie 83 145,72 zł, odzwierciedlającym stan środków pieniężnych na rachunku sum depozytowych.

W wyniku porównań ustalono różnicę w wysokości 106,37 zł, która dotyczyła:



- opłat ewidencyjnych zrealizowanych terminalem płatniczym w dniu 31.12.2019 r. (42,00 zł), zaewidencjonowanych po stronie Wn konta 141 – „Środki pieniężne w drodze” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki”,

- odsetek kapitałowych od środków Funduszu Dróg Samorządowych za m-c grudzień 2019 r. (64,37 zł), które zostały zaewidencjonowane w księgach Starostwa po stronie Wn konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”, co szczegółowo opisano w dziale II pkt 1.4.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

2.4.2.6.3. Do konta 240 prowadzono komputerowo ewidencję analityczną w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów z podziałem m.in. na:

- 240-1-2 „poz. rozrach-pomyłki bankowe”,
- 240-1-3 „poz.rozr.-diety radnych”,
- 240-1-4 „Poz.rozrach-ekwiwalent za lasy”,
- 240-2 „Pozostałe rozrachunki CEPiK”,
- 240-2-1 „Pozostałe rozrach – e. pojazdów Ewidencja pojazdów”,
- 240-2-2 „Pozostałe rozrach – e. kierowców Ewidencja uprawnień”,
- 240-3-3 „Pozostałe rozr. (PDB-Zwiniarz)”.

Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Terminowość złożonych sprawozdań jednostkowych według stanu na dzień 31.12.2019 r. Kontrolą objęto sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-28S złożone przez podległe Powiatowi Nowomiejskiemu jednostki budżetowe, tj.: Zespół Szkół im. Cypriana K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku, Dom Dziecka w Pacótkowie, Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim, Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2019 oraz w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2019 ustalono, że ww. sprawozdania zostały sporządzone



i przekazane zgodnie z § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) w terminie określonym załącznikiem nr 40 pn. „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

3.1.1.1. Powyższe sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisem § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3.1.2. Prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych „zbiorczych” Powiatu Nowomiejskiego w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania budżetowe wybrane do kontroli w sposób losowy.

3.1.2.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Nowomiejskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (data sporządzenia: 18.02.2020 r.).

3.1.2.1.1. Wykonane dochody w łącznej wysokości 46 189 491,18 zł wykazane w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Nowomiejskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 porównano z łączną kwotą wynikającą z zapisów konta 901 - „Dochody budżetu” według ewidencji szczegółowej prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej (obroty strony Ma). Porównania dokonano na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 01.01.2019 do: 31.12.2019; Konto od: 901 do: 901 Rej.:ORGAN,ORGAN – SOUL - ZS,ORGAN - Erasmus+, ORGAN-Centrum Edukacji Technicznej”.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.1.2. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S w kolumnie 7 sprawozdania „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S kol. 7 przez jednostki podległe Powiatowi Nowomiejskiemu, tj.: Zespół Szkół im. Cypriana K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku, Dom Dziecka w Pacółkowie, Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim, Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.

W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.1.3. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Nowomiejskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 w kolumnie 8 sprawozdania „Dochody otrzymane” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S kol. 8 przez jednostki podległe Powiatowi Nowomiejskiemu (wykazane w powyższym pkt. 3.1.2.1.2.).

W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Nowomiejskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (data sporządzenia. 18.02.2020 r.).

3.1.2.2.1. Wykonane wydatki w łącznej wysokości 45 023 470,19 zł wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Nowomiejskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 porównano z łączną kwotą wynikającą z zapisów konta 902 - „Wydatki budżetu” według ewidencji szczegółowej prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej (obroty strony Wn).

Porównania dokonano na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald Data od: 01.01.2019 do: 31.12.2019; Konto od: 902 do: 902 Rej.:ORGAN,ORGAN – SOUL - ZS,ORGAN - Erasmus+, ORGAN-Centrum Edukacji Technicznej”.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.2.2. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Nowomiejskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 w kolumnie 7 sprawozdania „Wydatki wykonane” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S kol. 7 przez jednostki podległe Powiatowi Nowomiejskiemu, tj.: Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół im. Cypriana K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku, Dom Dziecka w Pacótkowie, Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim, Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.

W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.2.3. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w ww. zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu

Nowomiejskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 w kolumnie 8 sprawozdania „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. - ogółem” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S kol. 8 przez jednostki podległe Powiatowi Nowomiejskiemu (wykazane w powyższym pkt. 3.1.2.2.2.).

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Nowomiejskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (data sporządzenia: 18.02.2020 r.).

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Nowomiejskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 kwot wykonanych dochodów i wydatków oraz planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów według stanu na dzień 31.12.2019 r.

3.1.3.1. Wykazane w sprawozdaniu kwoty wykonanych dochodów w wysokości 46 189 491,18 zł i wydatków w wysokości 45 023 470,19 zł były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S, a także zgodne z ewidencją księgową dochodów i wydatków, tj. obrotami Ma konta 901 - „Dochody budżetu”, obrotami Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”.

3.1.3.2. Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot planowanych przychodów według stanu na dzień 31.12.2019 r. zawarto w dziale III pkt 3.2.1.1. pn. „Plan przychodów” niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.3.3. W powyższym sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji wykonanych przychodów wykazano kwotę 4 558 853,58 zł, na którą składały się:

a) kredyt w wysokości 1 920 000,00 zł, zgodnie z obrotami rocznymi 2019 r. strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” (konto analityczne 134-6, obroty tego konta pomniejszone o odsetki w wysokości 9 187,59 zł ewidencjonowane na tym samym koncie analitycznym na którym kredyt, co szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.2.1. lit. b);

b) wolne środki w wysokości 2 638 853,58 zł.

3.1.3.4. Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot planowanych rozchodów według stanu na dzień 31.12.2019 r. zawarto w dziale III pkt 3.2.1.2. pn. „Plan rozchodów” niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.3.5. W pozycji wykonanych rozchodów wykazano kwotę 1 646 400,00 zł, z tego:

a) spłata kredytów w łącznej kwocie 1 346 400,00 zł, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. odpowiednio do obrotów strony Wn kont 134 - „Kredyty bankowe”, (ewidencja analityczna: 134-1, 134-2, 134-3, 134-4, 134-5, 134-6, 134-8) oznaczających dokonane w roku 2019 spłaty rat kredytów. Obroty strony Wn pomniejszone o odsetki od kredytów w wysokości 366 210,32 zł, które ewidencjonowano na tych samych kontach analitycznych, na których ewidencjonowano spłaty rat kredytów, co szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.2.1. lit. b) niniejszego protokołu kontroli;

b) wykup papierów wartościowych w kwocie 300 000,00 zł, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. odpowiedni do obrotów strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” (ewidencja analityczna: 260-1) oznaczających dokonany w roku 2019 wykup obligacji. Obroty strony Wn pomniejszone o odsetki od obligacji w wysokości 88 830,00 zł, które ewidencjonowano na tym samym koncie analitycznym, na którym ewidencjonowano wykup ww. obligacji, co szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.5. niniejszego protokołu kontroli.

Szczegółowe ustalenia w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu wykonanych rozchodów według stanu na dzień 31.12.2019 r. zawarto w dziale III pkt 3.2.1.4. pn. „Realizacja rozchodów” niniejszego protokołu kontroli.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.1.4. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu Nowomiejskiego na koniec 2019 r. (data sporządzenia: 18.02.2020 r.).

3.1.4.1. W wierszu I „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” ww. sprawozdania wykazano środki w wysokości 3 405 531,05 zł.

Na podstawie salda Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 3 405 531,05 zł oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu Nowomiejskiego sporządzonego na koniec roku 2019 stwierdzono, że dane wykazane w wierszu I „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” ww. sprawozdania były zgodne z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem konta 133 - „Rachunek budżetu”.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

3.2.1. W zakresie bilansu z wykonania budżetu Powiatu Nowomiejskiego kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie:

a) po stronie aktywów według stanu na koniec 2019 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2019 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont po stronie Wn:

- 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 3 405 531,05 zł,
- 140 - „Środki pieniężne w drodze” w kwocie 3 973,02 zł,
- 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 165 504,19 zł;

b) po stronie pasywów według stanu na koniec 2019 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2019 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont po stronie Ma:

- 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 12 255 600,00 zł,
- 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 2 400 000,00 zł
- 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 0,00 zł,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 1 377 802,56 zł.

for *amw*

Wybur
2020

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.2.2. W zakresie bilansu Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane po stronie aktywów w bilansie Starostwa według stanu na koniec roku 2019 z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2019 r. wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont po stronie Wn:

- 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 10 544 000,00 zł,
- 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 1 895 632,42 zł,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych w kwocie 0,00 zł,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych w kwocie 0,00 zł,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 0,00 zł,
- 310 - „Materiały” w kwocie 40 142,82 zł

oraz kwoty wykazane w bilansie Starostwa po stronie pasywów z saldami kont po stronie Ma, losowo wybranych metodą doboru prostego losowego:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 6 210,00 zł,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 90 036,98 zł,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 156 065,80 zł,
- 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” w kwocie 46 826,52 zł.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

3.3.1. Terminowość złożenia Zarządowi Powiatu Nowomiejskiemu sprawozdań Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2019 roku przez jednostki budżetowe.

Kontrolą objęto sprawozdania roczne jednostkowe Rb-Z i Rb-N złożone Zarządowi Powiatu Nowomiejskiego przez podległe Powiatowi Nowomiejskiemu jednostki budżetowe, tj.: Zespół Szkół im. Cypriana K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku, Dom Dziecka w Pacótlowie, Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim, Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.

Na podstawie pieczęci wpływu Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim zamieszczonej na sprawozdaniach jednostkowych Rb-N i Rb-Z sporządzonych przez ww. jednostki budżetowe Powiatu Nowomiejskiego stwierdzono, że zostały one złożone

terminowo, tj. do dnia 1 lutego 2020 r. stosownie do terminu określonego w załączniku nr 7 pn. „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3.3.1.1. Powyższe sprawozdania Rb-N i Rb-Z złożone przez ww. jednostki zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym, zgodnie z § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.2. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim (obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ) kwoty 14 655 600,00 zł ujętej w wierszu E2 – „kredyty i pożyczki” (data sporządzenia: 30.01.2020 r.).

Na podstawie ww. sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału roku 2019 stwierdzono, że na dzień 31.12.2019 r. zadłużenie Powiatu Nowomiejskiego wykazano w kwocie 14 655 600,00 zł, w całości jako „kredyty i pożyczki” (wiersz E2 sprawozdania).

W układzie przedmiotowym ww. sprawozdania Rb-Z jako zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek:

- krótkoterminowych (wiersz E2.1 sprawozdania) wykazano zobowiązanie w kwocie 1 826 400,00 zł, w układzie podmiotowym sprawozdania wykazano jako zobowiązanie wobec banków (kolumna 10),
- długoterminowych (wiersz E2.2. sprawozdania) wykazano zobowiązania w kwocie 12 829 200,00 zł, w układzie podmiotowym sprawozdania wykazane jako zobowiązania wobec banków (kolumna 10).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- a) w prawidłowej wysokości wykazano dane w wierszu E2 sprawozdania, które porównano z: saldem Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 12 255 600,00 zł oznaczającym zadłużenie z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (wyróżniki: 134-1, 134-2, 134-3, 134-4, 134-5, 134-6, 134-7, 134-8) oraz saldem Ma konta 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 2 400 000,00 zł oznaczającym zadłużenie z tytułu pozostałych do wykupu obligacji (wyróżnik: 260-1);
- b) w układzie podmiotowym sprawozdania w wierszu E2 prawidłowo wykazano zobowiązania w kwocie 14 655 600,00 zł w kolumnie 10 sprawozdania (jako zobowiązania wobec banków), co było zgodne z przepisami § 2 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji

sporządzania sprawozdań" stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),

c) w układzie przedmiotowym ww. sprawozdania Rb-Z jako zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek:

- krótkoterminowych (wiersz E2.1 sprawozdania) wykazano zobowiązanie w kwocie 1 826 400,00 zł,

- długoterminowych (wiersz E2.2 sprawozdania) wykazano zobowiązanie w kwocie 12 829 200,00 zł.

Według zapisów § 3 pkt 6 i 7 załącznika nr 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z wykazuje się w wierszu: - E2.1. krótkoterminowe - wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie,

- E2.2. długoterminowe - wartość długoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok.

Na podstawie załącznika nr 2 pn. „Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Powiatu Nowomiejskiego z tytułu kredytów i obligacji wg stanu na 31.12.2019 r.” do niniejszego protokołu kontroli ustalono, że jednostka posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i obligacji o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok.

Według wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Powiatu, stanowiących załącznik nr 7 do niniejszego protokołu kontroli wynika, że „(...) wykazany w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań finansowych ogółem w wysokości 14.655.600 zł z tytułu kredytów i pożyczek (wiersz E2) jest zgodny ze stanem zadłużenia Powiatu Nowomiejskiego na dzień 31 grudnia 2019 r.

Zobowiązania finansowe krótkoterminowe w wysokości 1.826.400,00 zł (wiersz E2.1) oraz długoterminowe w wysokości 12.829.200,00 zł (wiersz E2.2) przedstawione w sprawozdaniu Rb-Z zostały wykazane w oparciu o bieżący termin zapadalności spłaty zadłużenia, a nie jak winno być w oparciu o pierwotny termin spłaty zadłużenia. (...). Wszystkie zobowiązania finansowe winne być wykazane w wierszu E2.2 jako zobowiązania długoterminowe, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok.

Zaistniała sytuacja nie miała wpływu na wielkość wykazanych zobowiązań finansowych ogółem w wysokości 14.655.600 zł z tytułu kredytów i pożyczek Powiatu Nowomiejskiego w sprawozdaniu Rb-Z (wiersz E2), które były zgodne z ewidencją

księgową konta 134 - Kredyty bankowe oraz 260 - Zobowiązania finansowe na koniec roku budżetowego 2019".

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie wyżej wskazanego przepisu § 3 pkt 6 i 7 załącznika nr 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

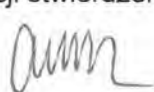
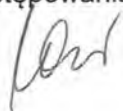
4. Inwentaryzacja.

4.1. Uregulowania w przedmiocie przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim zostały ustalone w „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik o nazwie, cyt. „załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 123/2018 Starosty Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 01.02.2018 r.” do zarządzenia Nr 123/2018 Starosty Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim, w której zmian dokonano nw. zarządzeniami Starosty w Nowym Mieście Lubawskim:

- Nr 17/2019 z dnia 29 marca 2019 r.,
- Nr 21/2019 z dnia 24 maja 2019 r.,
- Nr 32/2019 z dnia 11 września 2019 r.

Powyższy sposób postępowania się określeniem „Starosta Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim” i „Starosta w Nowym Mieście Lubawskim” stanowił naruszenie § 3 pkt 4 Statutu Powiatu Nowomiejskiego, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XI/98/2015 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 września 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Nowomiejskiego (z późn. zm.), której uchwałą Nr XII/77/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 września 2019 r. ogłoszono tekst jednolity. Zgodnie z § 3 ust. 4 „Ilekcóć w Statucie jest mowa o Staroócie lub Wicestaroócie – naleóy przez to rozumieć Starostę lub Wicestarostę Nowomiejskiego”. Przepisy § 8 ust. 1, § 10 i w związku z § 141 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), zgodnie z którymi w zarządzeniach naleóy postępować się poprawnymi wyrażeniami językowymi (określeniami) w ich podstawowym i powszechnie przyjętym znaczeniu. Do oznaczenia jednakowych pojęć używa się jednakowych określeń, a różnych pojęć nie oznacza się tymi samymi określeniami.

Powyższa instrukcja okreólała zasady, etapy, terminy i częóotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, m. in.: sposób przeprowadzania spisu z natury rzeczowych składników majątku, inwentaryzacji stanów rachunków bankowych i rozrachunków oraz metod ich potwierdzenia, inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze ich weryfikacji, sposób postępowania w sytuacji stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych.



Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych mienia Powiatu Nowomiejskiego została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zarządzeniem Nr 141/2018 Starosty Nowomiejskiego z dnia 1 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim wg stanu na dzień 31.12.2018 r., w związku z czym nie upłynął termin przeprowadzenia kolejnej inwentaryzacji składników majątkowych określony w art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm., od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. poz. 351 z późn. zm.).

Zarządzeniem Nr 35/2019 z dnia 16 września 2019 r. Starosta Nowomiejski zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim według stanu na dzień 31.12.2019 r. w terminie od dnia 1.10.2019 r. do dnia 15.01.2020 r. na podstawie harmonogramu stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia. Powyższym zarządzeniem została powołana Komisja Inwentaryzacyjna oraz zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji.

W dniu 22 października 2019 r., zgodnie z ww. zarządzeniem Nr 35/2019 Starosty Nowomiejskiego z dnia 16 września 2019 r., przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przeprowadził szkolenie zespołu spisowego, z którego sporządzono „protokół ze szkolenia zespołu spisowego”.

4.2. Stwierdzono, że na dzień bilansowy – 31.12.2019 r. przeprowadzono inwentaryzację :

a) sprzętu Obrony Cywilnej, zapasów i materiałów objętych ewidencją ilościowo – wartościową znajdujących się w magazynie Wydziału Zarządzania Kryzysowego, stanowiące mienie Skarbu Państwa, będące w zarządzie Wojewody Warmińsko – Mazurskiego - Szefa Obrony Cywilnej Województwa - arkusz spisu z natury nr 1. Sprawozdanie opisowe Zespołu Spisowego z przebiegu spisu z natury z dnia 3.12.2019 r.;

b) papierów wartościowych (gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umowy i usunięcia wad) znajdujących się w Wydziale Budżetu i Finansów – arkusze spisu z natury od nr 2 do nr 3;

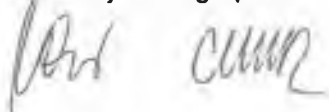
c) materiałów zaewidencjonowanych na koncie 310 – „Materiały”, tj.:

- druków ścisłego zarachowania (kart pracy pojazdu, pozwoleń czasowych, znaków legalizacyjnych na tablice, nalepek kontrolnych na szybę i tablice, legitymacji instruktora, międzynarodowych praw jazdy, tablic rejestracyjnych) znajdujących się w Wydziale Inwestycji, Mienia i Spraw Gospodarczych oraz w Wydziale Komunikacji i Transportu – arkusz spisu z natury nr 4 i nr 11,

- paliwa w baku samochodu służbowego - arkusz spisu z natury nr 5,

- płytek, glazury znajdujących się w piwnicy Starostwa - arkusz spisu z natury nr 6,

d) mienia użyczonego przez:



- Polską Wytwórnię Papierów Wartościowych S.A. znajdującego się w Wydziale Komunikacji i Transportu – arkusze spisu z natury nr od 7 do nr 8,

- Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji znajdującego się w Wydziale Komunikacji i Transportu – arkusz spisu z natury nr 9,

- Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim znajdującego się w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim – arkusz spisu z natury nr 10.

Sprawozdanie opisowe Zespołu Spisowego z przebiegu spisu z natury ww. składników majątkowych Starostwa, ujętych w § 5 ust. 1 ww. zarządzenia Nr 35/2019 Starosty Nowomiejskiego z dnia 16 września 2019 r., zostało sporządzone w dniu 31.12.2019 r.;

e) gruntów będących w posiadaniu Powiatu przeprowadzono metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie gruntów i źródła ich pochodzenia oraz weryfikacji ich wartości - w protokole weryfikacji gruntów z dnia 31.12.2019 r. różnic nie stwierdzono. Protokół został zatwierdzony przez Starostę Nowomiejskiego. Przeprowadzenie inwentaryzacji zapewniło porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości, zgodnie z § 8 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. poz. 1911 z późn. zm.);

f) stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych przechowywanych w banku przeprowadzono metodą potwierdzenia sald na podstawie otrzymanych od PKO Bank Polski S.A. zawiadomień o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2019 r. Salda na rachunkach bankowych były zgodne z saldami kont syntetycznych w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim. „Protokół uzgodnienia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim wg stanu na dzień 31.12.2019 r.” oraz „Protokół uzgodnienia sald stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu Powiatu Nowomiejskiego wg stanu na dzień 31.12.2019 r.” sporządzono w dniu 8.01.2019 r.;

g) kont należących do zespołu 0 „Majątek trwały”, drogą porównania zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników, z czego sporządzono protokoły weryfikacyjne, tj.:

- konto 011 - „Środki trwałe” - protokół z przeprowadzenia weryfikacji konta 011 – „Środki trwałe (grupy od 0 do 8) sporządzono w dniu 9.01.2020 r., w którym różnic nie stwierdzono,

- konto 013 - „Pozostałe środki trwałe” saldo Wn 988 083,74 zł, protokół weryfikacji konta 013 „Pozostałe środki trwałe” sporządzony w dniu 9.01.2020 r., w którym różnic nie stwierdzono,

- konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” saldo Wn 219 943,20 zł - protokół weryfikacji

z dnia 9.01.2020 r., różnic nie stwierdzono,

- konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” saldo Wn na kwotę 10 544 000,00 zł. Na kwotę składały się objęte przez Powiat udziały w powołanej spółce, tj.: Szpitalu Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim sp. z o. o. W protokole weryfikacji konta według stanu na dzień 31.12.2019 r. różnic nie stwierdzono,

- konto 071 - „Umorzenie środków trwałych” saldo Ma 6 050 939,78 zł – protokół weryfikacji konta 071 sporządzony w dniu 9.01.2020 r., w którym różnic nie stwierdzono,

- konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych” saldo Ma 1 082 910,46 zł – protokół weryfikacji konta 072 z dnia 9.01.2020 r., w którym różnic nie stwierdzono,

- konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” saldo Wn na kwotę 1 895 632,42 zł. Weryfikację konta 080 przeprowadzono drogą porównania danych z ewidencji księgowej ze źródłowymi dowodami księgowymi. Protokół weryfikacji został sporządzony dnia 10.01.2020 r. i zaakceptowany przez Starostę, różnic nie stwierdzono;

h) składników majątkowych drogą porównania zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników, z czego sporządzono protokoły weryfikacyjne.

4.2.1. Do kontroli szczegółowej przyjęto metodą doboru prostego losowego niżej wymienione salda kont:

- konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, dziennik częściowy: Starostwo Powiatowe – Zintegrowana informacja geodezyjna i kartograficzna, saldo Ma na kwotę 4 305,00 zł, protokół weryfikacji konta z dnia 8.01.2020 r., dziennik częściowy: Starostwo Powiatowe – Budżet Główny, saldo Ma na kwotę 1 905,00 zł, dotyczyło zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, protokół weryfikacji konta z dnia 13.01.2020 r., różnic nie stwierdzono,

- konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”, dziennik częściowy: Starostwo Powiatowe - Budżet Główny, saldo Ma na kwotę 24 268,00 zł, dotyczyło zobowiązań z tytułu podatku VAT, podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019, dziennik częściowy: Skarb Państwa, saldo Wn na kwotę 11,73 zł dotyczyło podatku VAT od wpłaty dotyczącej przekształcenia użytkowania wieczystego, saldo Ma na kwotę 48 371,95 zł dotyczyło należności dla Skarbu Państwa wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Protokoły weryfikacji z dnia 14.01.2020 r., różnic nie stwierdzono,

- konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne”, saldo Ma na kwotę 90 036,98 zł dotyczyło zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, protokół weryfikacji z dnia 14.01.2020 r., różnic nie stwierdzono,

- konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, saldo Ma na kwotę 156 065,80 zł było to zobowiązanie z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych za rok 2019 naliczonych w grudniu 2019 roku. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji i porównania wyników z danymi zawartymi w księgach rachunkowych różnic nie stwierdzono, protokół weryfikacji z dnia 14.01.2020 r.

4.3. Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji ustalono, że na poszczególnych arkuszach spisowych wskazano m. in.: daty, godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu, członków zespołu spisowego, wskazano osoby materialnie odpowiedzialne, określono pole spisowe. Arkusze zawierały podpisy członków zespołu spisowego, osoby materialnie odpowiedzialne, wycenę poszczególnych składników majątku ze wskazaniem i podpisem osoby dokonującej wyceny.

W dniu 9 stycznia 2020 roku Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie pn. „Sprawozdanie Komisji Inwentaryzacyjnej z rozliczeń wyników inwentaryzacji z dnia 9.01.2020 r.”, w którym w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej drogą spisu z natury i porównania wyników z danymi zwartymi w księgach rachunkowych różnic nie stwierdzono. Do powyższego sprawozdania załączono „zestawienie arkuszy spisu z natury i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim wg stanu na dzień 31.12.2019 r.”

W sprawozdaniu Komisji Inwentaryzacyjnej z rozliczeń wyników inwentaryzacji z dnia 9.01.2020 r. różnic nie stwierdzono.

Na podstawie przedłożonych oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie stwierdzono, że osoby te nie wniosły uwag w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

Powyższe sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Starostę Nowomiejskiego Pana Andrzeja Ochłaka.

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Powiatu Nowomiejskiego, obowiązujące przy tworzeniu projektu budżetu na rok 2019, zostały określone w uchwale Nr LIV/374/10 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zgodnie z art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

A. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim sporządził projekt budżetu Powiatu Nowomiejskiego na 2019 rok i wprowadził go w życie uchwałą Nr 157/871/2018 z dnia 7 listopada 2018 r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały budżetowej powiatu nowomiejskiego na 2019 r. wraz z uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej.

Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przedłożył projekt uchwały budżetowej Powiatu Nowomiejskiego na rok 2019 dnia 7 listopada 2018 r. Przewodniczącemu Rady Powiatu i dnia 9.11.2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie Zespół Zamiejscowy w Elblągu,

zgodnie z wymogiem określonym art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) mówiącym, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada do dnia 15 listopada poprzedzającego rok budżetowy projekt uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i celem zaopiniowania regionalnej izbie obrachunkowej.

Projekt uchwały budżetowej na 2019 r. przewidywał:

- dochody ogółem – 41 526 096,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 38 130 792,00 zł,
 - dochody majątkowe – 3 395 304,00 zł,
- wydatki ogółem – 40 429 696,00 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 35 120 586,00 zł,
 - wydatki majątkowe – 5 309 110,00 zł,
- nadwyżka budżetu – 1 096 400,00 zł.

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących, powiększonych o wolne środki, jako nadwyżki budżetowej. Projekt budżetu spełniał więc wymogi art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków.

Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim sporządził projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowomiejskiego na lata 2019 – 2034 i wprowadził go w życie uchwałą Nr 157/870/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 7 listopada 2018 r. w sprawie przedstawienia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowomiejskiego na lata 2019-2034 wraz z projektem uchwały budżetowej powiatu nowomiejskiego na 2019 r.

Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przedłożył projekt uchwały w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowomiejskiego na lata 2019-2034 dnia 7 listopada 2018 r. Przewodniczącemu Rady Powiatu i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Zespół Zamiejscowy w Elblągu w dniu 9.11.2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

- Nr RIO.IV-0120-220/18 z dnia 14 listopada 2018 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim projekcie uchwały budżetowej na 2019 r.,
- Nr RIO.IV-0120-219/18 z dnia 14 listopada 2018 r. pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowomiejskiego na lata 2019-2034.

Wymienione opinie wpłynęły do Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim odpowiednio dnia 23.11.2018 r. (poz. rej. 10675/18) oraz 20.11.2018 r. (poz. rej. 10516/18) i zostały opublikowane na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 31.01.2019 r. (tj. odpowiednio 69 dni i 72 dni od dnia otrzymania).

Kontrolujący stwierdził, że ww. opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej nie zostały w terminie podane do informacji publicznej, co stanowiło naruszenie wymogów zawartych w art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), które stanowią, że wymienione opinie są publikowane przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 z późn. zm., od dnia 31.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

B. Budżet Powiatu Nowomiejskiego na rok 2019 został przyjęty przez Radę Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr II/17/2018 z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 r.

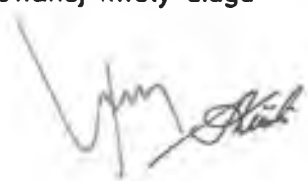
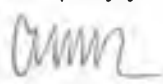
W § 3 uchwały wykazano nadwyżkę budżetu w wysokości 1 096 400,00 zł, która miała zostać przeznaczona na planowaną spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, spełniając wymóg art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim w § 11 ww. uchwały upoważniła Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim do zaciągnięcia kredytu do wysokości określonej w § 5 uchwały tj. w kwocie 1 000 000,00 zł na finansowanie przejściowego deficytu budżetu. Ponadto upoważniła Zarząd Powiatu do:

- przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest do: dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych, z wyłączeniem rozszerzenia ich zakresu rzeczowego oraz wprowadzenia nowych zadań,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr II/16/2018 z dnia 6 grudnia 2018 r. przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Nowomiejskiego na lata 2019-2034.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-1/19 z dnia 3 stycznia 2019 r. pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu



Powiatu Nowomiejskiego, przedstawionej w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, wynikającej ze zobowiązań składających się na dług publiczny, w rozumieniu art. 72 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Planowana łączna kwota długu, wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań na koniec 2019 r. wynosiła 12 735 600,00 zł. Powyższe spełniało wymogi zawarte w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wymieniona opinia wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim dnia 8 stycznia 2019 r. (poz. rej. 229/19) i została opublikowana na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim dnia 31.01.2019 r., (tj. w terminie 24 dni od dnia jej otrzymania), co stanowiło naruszenie wymogów zawartych w art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), które stanowią, że wymieniona opinia jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 z późn. zm., od dnia 31.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

C. Zmian budżetu Powiatu Nowomiejskiego dokonywano na podstawie 13 uchwał Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim. W planie po zmianach w 2019 r. dochody i wydatki budżetowe Powiatu Nowomiejskiego wykonano następująco:

	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Dochody ogółem,	44 664 620,22	46 189 491,18	103,41
w tym:			
- dochody bieżące	39 399 530,22	39 423 554,51	100,06
- dochody majątkowe	5 265 090,00	6 765 936,67	128,51
Wydatki ogółem,	46 138 220,22	45 023 470,19	97,58
w tym:			
- wydatki bieżące	37 176 509,22	36 368 663,39	97,83
- wydatki majątkowe	8 961 711,00	8 654 806,80	96,58

Budżet Powiatu Nowomiejskiego na dzień 31 grudnia 2019 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 1 166 020,99 zł (dochody wyższe od wydatków). Na koniec roku budżetowego spełnione zostały wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wykonane wydatki bieżące nie były wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych.

D. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr 51/329/2020 z dnia 19 marca 2020 r. przyjął sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Nowomiejskiego za 2019 r. oraz informację o stanie mienia powiatu, które zostało przedłożone terminowo dnia 19 marca 2020 r. Radzie Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim oraz 23 marca 2020 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, zgodnie z zapisem art. 267 ust. 1 i 3 ustawy

o finansach publicznych. Sprawozdanie uwzględniało dane, o których mowa w art. 269 ww. ustawy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-113/20 z dnia 9 kwietnia 2020 r. pozytywnie zaopiniował przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowomiejskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie uchwały Nr 3/2/2020 Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 czerwca 2020 r. stwierdzono, że Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim dokonała analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu, analizy sprawozdania finansowego za 2019 r. oraz informacji o stanie mienia powiatu na dzień 31.12.2019 r. Komisja Rewizyjna, po rozpatrzeniu ww. sprawozdań pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu powiatu za 2019 r. oraz wystąpiła z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim (załącznik nr 1 do ww. uchwały Nr 3/2/2020).

Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim za rok 2019 z tytułu wykonania budżetu został w dniu 1.07.2020 r. przekazany Przewodniczącemu Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 1.07.2020 r. Uchwałą Nr RIO.IV-0120-212/20 z dnia 1 lipca 2020 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim za 2019 r. z tytułu wykonania budżetu.

Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XXI/134/2020 z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego powiatu nowomiejskiego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2019 r., zatwierdziła sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Nowomiejskiego za rok 2019.

Uchwałą Nr XXI/135/2020 z dnia 30 lipca 2020 r. Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim udzieliła Zarządowi Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2019 r.



1. Dochody budżetowe.

Na podstawie uchwały Nr II/17/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 r. zaplanowano dochody budżetu powiatu w wysokości 41 526 096,00 zł. Realizację planu dochodów (po zmianach) oraz wykonanie dochodów budżetu na dzień 31.12.2019 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	plan po zmianach	wykonanie	%
1.	020	Leśnictwo	343 934,00	343 933,43	100,00
2.	600	Transport i łączność	3 439 035,00	5 352 772,26	155,65
3.	700	Gospodarka mieszkaniowa	680 294,10	648 930,38	95,39
4.	710	Działalność usługowa	1 947 966,00	1 601 272,61	82,20
5.	750	Administracja publiczna	32 635,00	32 683,01	100,15
6.	752	Obrona narodowa	58 100,00	58 100,00	100,00
7.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4 234 170,00	4 234 172,68	100
8.	755	Wymiar sprawiedliwości	132 000,00	132 000,00	100
9.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	9 204 358,00	9 330 109,19	101,37
10.	758	Różne rozliczenia	17 720 236,00	17 720 773,42	100,00
11.	801	Oświata i wychowanie	332 717,67	197 645,40	59,40
12.	851	Ochrona zdrowia	1 358 461,00	1 336 994,45	98,42
13.	852	Pomoc społeczna	2 991 195,50	2 991 625,26	100,01
14.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	534 602,95	533 017,93	99,70
15.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	18 067,00	18 036,21	99,83
16.	855	Rodzina	1 596 458,00	1 622 590,49	101,64
17.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	40 390,00	34 834,46	86,25
Ogółem			44 664 620,22	46 189 491,18	103,41

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (z dnia 18.02.2020 r.) dochody wykonane Powiatu Nowomiejskiego na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 46 189 491,18 zł, co stanowiło 103,41% uchwalonego planu dochodów po zmianach i były zgodne z ewidencją księgową na koncie 901 - „Dochody budżetu”.

Na kwotę ww. wykonanych dochodów budżetowych Powiatu Nowomiejskiego według źródeł pochodzenia składały się:



- a) subwencje – 17 698 236,00 zł,
- b) dotacje – 11 237 970,96 zł,
- c) dochody z tyt. podatków i opłat – 9 760 742,37 zł,
- d) dochody z majątku gminy – 444 250,29 zł,
- e) pozostałe dochody – 7 048 291,56 zł.

1.1.1.Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Subwencja ogólna:	17 698 236,00	17 698 236,00	100,00
- część wyrównawcza	5 292 427,00	5 292 427,00	100,00
- część równoważąca	1 283 527,00	1 283 527,00	100,00
- część oświatowa	10 944 675,00	10 944 675,00	100,00
- rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	162 059,00	162 059,00	100,00
- uzupełnienie subwencji ogólnej	15 548,00	15 548,00	100,00

W budżecie Powiatu Nowomiejskiego na 2019 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie:

- załącznikiem do pisma znak: ST8.4750.8.2018 z dnia 12 października 2018 r., tj.: część wyrównawcza w wysokości 5 292 427,00 zł, część równoważąca w wysokości 1 283 527,00 zł oraz część oświatowa w wysokości 10 696 398,00 zł;
- załącznikiem do pisma znak: ST8.4750.2.2019 z dnia 13 lutego 2019 r., tj.: zwiększającego część oświatową subwencji ogólnej na rok 2019 do kwoty 10 720 513,00 zł;
- pismem znak: ST5.4750.8.2019.p z dnia 13 września 2019 r., tj.: zwiększającego część oświatową subwencji ogólnej na rok 2019 o kwotę 224 162,00 zł,
- pismem znak: ST5.4751.24.2019.9p z dnia 27 listopada 2019 r., tj.: ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej przyznano kwotę 162 059,00 zł na dofinansowanie wzrostu zadań szkolnych i przedszkolnych, polegającego na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych w stosunku do danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r.,
- pismem znak: ST3.4751.10.2019 z dnia 11 grudnia 2019 r., tj.: ze środków rezerwy subwencji ogólnej przyznano kwotę 15 548,00 zł. Otrzymane środki należało ująć w następujących podziałkach klasyfikacji dochodów: dział 758 „Rozliczenia różne”, rozdział 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2760 „Środki na uzupełnienie dochodów powiatów”.

1.1.1.1. Subwencje zostały sklasyfikowane w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj.:

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

- rozdział 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”,
- rozdział 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2760 „Środki na uzupełnienie dochodów powiatów”,
- rozdział 75803 „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów” § 2920,
- rozdział 75832 „Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów” § 2920.

W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną Powiat Nowomiejski otrzymywał w terminach określonych w art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.), tj. Minister Finansów przekazywał powiatowi - część wyrównawczą subwencji ogólnej w ratach do 15 dnia każdego miesiąca, a część oświatową subwencji ogólnej oraz część równoważącą subwencji ogólnej w ratach do 25 dnia każdego miesiąca.

Środki z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej przyznane „ (...) na podstawie z art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (...)” zostały przekazane na rachunek bankowy powiatu w wysokości 162 059,00 zł – WB nr 233/2019 poz. ks. 299/XI/2019 z dnia 28.11.2019 r. Natomiast środki rezerwy subwencji ogólnej przyznane zgodnie z art. 36 ust. 4 pkt 1 i art. 36a ust. 3 tej samej ustawy zostały przekazane na rachunek bankowy powiatu w wysokości 15 548,00 zł - WB nr 245/2019 poz. ks. 314/XII/2019 z dnia 13.12.2019 r.



Terminy otrzymania przez powiat subwencji oraz kwoty poszczególnych rat ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 - „Dochody budżetu” oraz wyciągi bankowe.

1.1.1.2. W dniu 20.12.2019 r. wpłynęła na rachunek budżetu część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów za miesiąc styczeń 2020 r. w wysokości 1 076 512,00 zł, WB nr 250/2019, poz. ks. 319/XII/2019. Kontroli poddano prawidłowość wykazania ww. środków subwencji przekazanych w grudniu 2019 r. na styczeń 2020 roku w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu Nowomiejskiego na koniec 2019 r. (z dnia 18.02.2020 r.).

Ustalono, że w wierszu pn. „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano dane w kwocie 1 305 512,00 zł, tj. kwotę ww. subwencji oraz kwotę dotacji celowej dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej na rok 2020 w wysokości 229 000,00 zł – WB nr 254/2019 z dnia 30.12.2019 r.

1.1.2. Dotacje

Plan i wykonanie dotacji celowych otrzymanych przez Powiat Nowomiejski w 2019 r. z uwzględnieniem terminowości zwrotu przedstawiono w wykazie pn. „Zestawienie dotacji celowych otrzymanych przez Powiat Nowomiejski w 2019 roku” stanowiącym załącznik nr 8 do niniejszego protokołu kontroli.


1.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, kwota i nr WB
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	17 821,10	17 821,10	100,00	
710	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	156 171,00	156 171,00	100,00	
710	71015	Nadzór budowlany	327 004,00	326 626,75	99,88	02.01.2020 r. 377,25 zł WB Nr 1/2020
750	75011	Urzędy wojewódzkie	684,00	684,00	100,00	
750	75045	Kwalifikacja wojskowa	24 508,00 ¹⁾	24 507,44	99,99	05.06.2019 r. 1 492,56 zł ¹²⁾ WB Nr 109/2019
752	75295	Pozostała działalność	58 100,00	58 100,00	100,00	
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	4 156 283,00	4 156 152,54	100,00	24.12.2019 r. 42,55 zł WB Nr 252/2019 31.12.2019 r. 87,91 zł WB Nr 255/2019
754	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 600,00	3 600,00	100,00	
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	132 000,00	132 000,00	100,00	
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	3 115,67 ¹⁾	3 115,67	100,00	
851	85156	Składka na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	832 013,00	831 038,06	99,88	17.12.2019 r. 0,94 zł * WB Nr 247/2019
852	85203	Ośrodki wsparcia	982 451,50	982 451,50	100,00	
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	5 076,00	5 076,00	100,00	
853	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	276 039,95	275 750,75	99,90	31.12.2019 r. 289,20 zł WB Nr 255/2019
855	85504	Wspieranie rodziny	24 490,00	23 546,23	96,15	28.11.2019 r. 943,77 zł WB Nr 233/2019

¹⁾ plan dotacji mniejszy od otrzymanych środków, zgodny z decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz z Systemem raportów budżetowych (iSRB) Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

²⁾ zwrot środków do wysokości otrzymanych dotacji z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

1.1.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, Kwota i nr WB
801	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych funkcjonujących w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	2 806,00	2 806,00	100,00	
852	85202	Domy pomocy społecznej	120 480,00	120 480,00	100,00	
855	85508	Rodziny zastępcze	27 440,00	27 440,00	100,00	

1.1.2.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2160):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, kwota i nr WB
855	85508	Rodziny zastępcze	311 882,00 ¹⁾	310 556,69	99,58	17.12.2019 r. 967,31 zł ²⁾ WB Nr 247/2019
855	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	61 031,00 ¹⁾	60 975,84	99,91	13.12.2019 r. 6,44 zł WB Nr 245/2019 31.01.2020 r. 48,36 zł WB Nr 21/2020

¹⁾ plan dotacji mniejszy od otrzymywanych środków, zgodny z decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz z Systemem raportów budżetowych (iSRB) Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

²⁾ zwrot środków do wysokości otrzymanych dotacji z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

1.1.2.4. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, kwota i nr WB
600	60014	Drogi publiczne powiatowe	7 000,00	7 000,00	100,00	
855	85508	Rodziny zastępcze	215 772,00 ¹⁾	228 749,07 ²⁾	106,01	
855	85510	Działalność placówek opiekuńczo-	768 600,00 ¹⁾	767 045,36*	99,80	

		wychowawczych				
--	--	---------------	--	--	--	--

¹⁾ plan stanowił szacunkową wartość odpłatności innych JST za pobyt wychowanków w rodzinach zastępczych oraz w placówkach opiekuńczo-wychowawczej na terenie powiatu,

²⁾ wykonanie dotacji do wysokości otrzymanych środków od innych JST.

1.1.2.5. Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2330):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, kwota i nr WB
801	80147	Biblioteki pedagogiczne	123 500,00	123 500,00	100,00	

1.1.2.6. Dotacje otrzymane od państwowych funduszy celowych na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2440):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, kwota i nr WB
854	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	6 200,00	6 200,00	100,00	

1.1.2.7. 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 (§ 2057):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, kwota i nr WB
801	80195	Pozostała działalność	150 923,00	24 340,50	16,13	17 05.2019 r. 5 592,04 zł WB Nr 4/2019 (CET) 01.03.2019 r. 82 924,73 zł WB Nr 7/2019 (SOUL)

Otrzymane środki dotacji były mniejsze w związku ze zwrotem środków w wyniku rozliczeń projektów realizowanych ze środków unijnych.

1.1.2.8. 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 (§ 2059):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, kwota i nr WB
801	80195	Pozostała działalność	5 550,00	-2 690,85	-48,48	17 05.2019 r. 328,94 zł WB Nr 4/2019 (CET)

						01.03.2019 r. 7 911,87 zł WB Nr 7/2019 (SOUL) 24.05.2019 r. 0,02 zł WB Nr 9/2019 (SOUL)
--	--	--	--	--	--	--

Realizacja ww. projektu w okresie 3 kolejnych lat, zakończonego w 2019 r. Wykonanie ze znakiem ujemnym, ponieważ nie było obowiązku rozliczania i zwracania niezrealizowanych środków w danym roku budżetowym. Przy ostatecznym rozliczeniu projektu w 2019 r. okazało się, że kwota zwrotu przewyższa kwotę otrzymanych w danym roku budżetowym środków z Urzędu Marszałkowskiego.

1.1.2.9. 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 (§ 6257):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, kwota i nr WB
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	221 984,00 ¹⁾	180 823,33 ²⁾	81,46	
710	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 084 398,00 ¹⁾	736 767,66 ²⁾	67,94	
851	85111	Szpitałe ogólne	305 641,00 ¹⁾	299 598,28 ²⁾	98,02	

¹⁾ plan zgodny z harmonogramem realizacji zadań inwestycyjnych poszczególnych projektów.

²⁾ wykonanie zgodne z otrzymanym dofinansowaniem z UE.

1.1.2.10. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, kwota i nr WB
754	75495	Pozostała działalność	70 000,00	69 999,93	100,00	19.12.2019 r. 0,07 zł WB Nr 249/2019

1.1.2.11. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, kwota i nr WB
600	60014	Drogi publiczne powiatowe	1 126 500,00	1 126 500,00	100,00	
851	85111	Szpitałe ogólne	50 000,00	50 000,00	100,00	

low *oim*

[Signature]

1.1.2.12. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, kwota i nr WB
851	85141	Ratownictwo medyczne	86 000,00	84 958,11	98,79	19.12.2019 r. 1 041,89 zł WB Nr 249/2019

1.1.2.13. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu, kwota i nr WB
852	85202	Domy pomocy społecznej	16 280,00	16 280,00	100,00	

1.1.3. Kontrola terminowości zwrotu przez Powiat Nowomiejski niewykorzystanych dotacji do budżetu państwa.

Kontrolą objęto terminowość zwrotu przez Powiat Nowomiejski do budżetu państwa niewykorzystanych dotacji ujętych w pkt 1.1.2. niniejszego protokołu kontroli oraz w „Zestawieniu dotacji celowych otrzymanych przez Powiat Nowomiejski w 2019 roku” stanowiącym załącznik nr 8 do niniejszego protokołu kontroli, w:

- § 2110 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”.
- § 2160 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci”.
- § 2057 i § 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”.
- § 6260 – „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”
- § 6410 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”.

Na podstawie przedstawionych wyciągów bankowych dokumentujących przepływ środków pieniężnych nr:

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

- 7/2019 z dnia 1.03.2019 r. poz. ks. 9/III/2019,
- 4/2019 z dnia 17.05.2019 r. poz. ks. 5/V/2019,
- 9/2019 z dnia 24.05.2019 r. poz. ks. 12/V/2019,
- 109/2019 z dnia 5.06.2019 r. poz. ks. 136/VI/2019,
- 181/2019 z dnia 13.09.2019 r. poz. ks. 229/IX/2019,
- 185/2019 z dnia 19.09.2019 r. poz. ks. 233/IX/2019,
- 202/2019 z dnia 14.10.2019 r. poz. ks. 258/X/2019,
- 233/2019 z dnia 28.11.2019 r. poz. ks. 296/XI/2019,
- 247/2019 z dnia 17.12.2019 r. poz. ks. 316/XII/2019,
- 249/2019 z dnia 19.12.2019 r. poz. ks. 318/XII/2019,
- 252/2019 z dnia 24.12.2019 r. poz. ks. 321/XII/2019,
- 255/2019 z dnia 31.12.2019 r. poz. ks. 325/XII/2019,
- 1/2020 z dnia 2.01.2020 r. poz. ks. 2/I/2020,
- 21/2020 z dnia 31.01.2020 r. poz. ks. 22/I/2020 ustalono, że zwrotu niewykorzystanych do końca roku 2019 dotacji do budżetu państwa, w ww. klasyfikacji budżetowej, dokonano w terminie określonym art. 168 ust. 1 i ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

1.1.4. Ww. dotacje zostały wykazane w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (z dnia 18.02.2020 r.).

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat w Powiecie Nowomiejskim, wg stanu na dzień 31.12.2019 r., przedstawiała się następująco:

L.p.	Rozdział	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	71012	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty geodezyjno-kartograficzne).	380 000,00	381 301,87
2.	75020	0690	Wpływy z różnych opłat.	2 150,00	2 140,00
3.	75618	0420	Wpływy z opłaty komunikacyjnej.	1 001 654,00	1 053 701,20
4.	75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (opłaty za zajęcie pasa drogowego).	1 021 610,00	1 021 585,83
5.	75618	0650	Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy.	150 000,00	147 310,00
6.	75622	0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	6 948 462,00	7 014 166,00
7.	75622	0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	82 000,00	92 429,61
8.	80120	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	500,00	662,00
9.	80130	0690	Wpływy z różnych opłat	450,00	446,00
10.	85333	0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości (zezwolenia na pracę cudzoziemca).	2 000,00	2 490,00
11.	85333	0690	Wpływy z różnych opłat (opłata za oświadczenie o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcowi).	12 000,00	10 065,00
12.	90019	0690	Wpływy z różnych opłat (wpływy z Urzędu	40 000,00	34 444,86

		Marszałkowskiego dotyczące ochrony środowiska).		
RAZEM			9 640 826,00	9 760 742,37

Reprezentatywnie kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości opłat komunikacyjnych sklasyfikowanych w rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0420 – „Wpływy z opłaty komunikacyjnej”.

1.2.2. Zakres działań Wydziału Komunikacji i Transportu został określony w § 4 załącznika nr 2 pn. „Zadania merytoryczne komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego” Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim przyjętego uchwałą Nr 52/239/2016 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 lutego 2016 r. z późn. zm.

Na podstawie sprawozdań z opłat ewidencyjnych pobranych i przekazanych lub uiszczonych na rachunek Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców za okres od stycznia do grudnia 2019 r. przedstawionych do kontroli, ustalono że w 2019 roku Wydział Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim:

a) wydał:

- 6 266 dowodów rejestracyjnych,
- 6 156 pozwoleń czasowych,
- 4 612 zalegalizowanych tablic rejestracyjnych,
- 3 619 nalepek kontrolnych,
- 1 420 kart pojazdu,
- 1 140 praw jazdy, w tym za wydanie nowego prawa jazdy na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2017 r. poz. 978 z późn. zm., od 21.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 341 z późn. zm.),
- 1 nowe pozwolenie na kierowanie tramwajem na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 o kierujących pojazdami,

b) przedłużył okres ważności:

- 139 praw jazdy określonej kategorii,

c) wymienił:

- 3 ważne krajowe prawa jazdy wydane za granicą,

d) dokonał 54 zwrotów zatrzymanych praw jazdy lub pozwoleń na kierowanie tramwajem,

e) dokonał 36 przywróceń uprawnień do kierowania pojazdami,

f) dokonał 163 wpisów w prawie jazdy potwierdzających odbycie kwalifikacji wstępnej, kwalifikacji wstępnej przyspieszonej, kwalifikacji wstępnej uzupełniającej, kwalifikacji wstępnej uzupełniającej przyspieszonej albo szkolenia okresowego, o których mowa w rozdziale 7a

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 58 z późn. zm., od 6.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2140 z późn. zm.).

Za ww. wymienione czynności wysokość opłaty ewidencyjnej wynosiła po 0,50 zł zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. poz. 1377 z późn. zm.), od dnia 11.07.2019 r. rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 10 lipca 2019 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. poz. 1288).

1.2.3. Dane dotyczące sprawozdań z opłat ewidencyjnych pobranych i przekazanych lub uiszczonych na rachunek Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców oraz termin i wysokość dokonywanych wpłat przedstawiono w tabeli poniżej:

Okres sprawozdawczy	Data sporządzenia	Suma opłat Ewidencyjnych CEPIK	Kwota przekazana do MSWA	Termin ustawowy sporządzenia sprawozdania i przekazania opłaty	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
I.2019	07.02.2019 r.	832,50	832,50	10.02.2019 r.	07.02.2019 r.	27/II/2019
II.2019	06.03.2019 r.	806,00	806,00	10.03.2019 r.	06.03.2019 r.	46/III/2019
III.2019	08.04.2019 r.	971,50	971,50	10.04.2019 r.	05.04.2019 r.	68/IV/2019
IV.2019	08.05.2019 r.	906,00	906,00	10.05.2019 r.	08.05.2019 r.	88/V/2019
V.2019	05.06.2019 r.	980,50	980,50	10.06.2019 r.	05.06.2019 r.	108/VI/2019
VI.2019	08.07.2019 r.	810,50	810,50	10.07.2019 r.	05.07.2019 r.	129/VII/2019
VII.2019	06.08.2019 r.	1 122,00	1 122,00	10.08.2019 r.	06.08.2019 r.	151/VIII/2019
VIII.2019	10.09.2019 r.	993,00	993,00	10.09.2019 r.	09.09.2019 r.	174/IX/2019
IX.2019	08.10.2019 r.	955,50	955,50	10.10.2019 r.	08.10.2019 r.	195/X/2019
X.2019	07.11.2019 r.	994,00	994,00	10.11.2019 r.	06.11.2019 r.	215/XI/2019
XI.2019	09.12.2019 r.	1 053,00	1 053,00	10.12.2019 r.	03.12.2019 r.	233/XII/2019
XII.2019	08.01.2020 r.	1 373,50	1 373,50	10.01.2020 r.	07.01.2020 r.	3/II/2020

Stwierdzono terminowe przekazywanie opłat ewidencyjnych w roku 2019 oraz terminowe sporządzanie sprawozdań, które zostały sporządzone i podpisane przez Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu. Powyższym został spełniony zapis § 6 rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. poz. 1377 z późn. zm.), od dnia 11.07.2019 r. rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 10 lipca 2019 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. poz. 1288), zgodnie z którym pobierający, na podstawie ewidencji pobranych i przekazanych opłat ewidencyjnych, dokonuje do 10 dnia każdego miesiąca rozliczenia opłat ewidencyjnych pobranych i przekazanych na rachunek bankowy Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców w poprzednim miesiącu. W tym samym terminie pobierający przekazuje ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji sprawozdanie z pobranych

aw amn

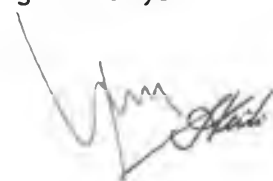
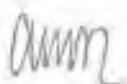
[Signature]

i przekazanych lub uiszczonych opłat ewidencyjnych na rachunek Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

1.2.3.1. Kontrolujący ustalił, że sprawozdanie za miesiąc styczeń 2019 r. zostało sporządzone na nieobowiązującym wzorze sprawozdania określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 15 maja 2015 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. poz. 681 z późn. zm.), co było niezgodne z § 8 rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. poz. 1377 z późn. zm.), zgodnie z którym wzór sprawozdania, o którym mowa w § 6 został określony w załączniku do ww. rozporządzenia (CZĘŚĆ A), obowiązującym od dnia 13.11.2017 r.

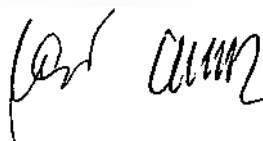
1.2.3.2. Starosta Nowomiejski w dniu 8.02.2016 r. upoważnił Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym do przyjmowania płatności bezgotówkowych dokonywanych przy użyciu kart płatniczych obejmujących sprawy pozostające we właściwości Wydziału. W dniu 25.01.2019 r. upoważnieniem znak OR.077.1.1.2019 nadał upoważnił ww. Naczelnika do przyjmowania płatności przy użyciu instrumentów płatniczych, przy wykorzystaniu POS, zgodnie z zawartą umową, w sprawach pozostających we właściwości Wydziału Komunikacji i Transportu. Starosta Nowomiejski upoważnił w dniu 1.06.2017 r. ww. Naczelnika na podstawie art. 38 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym oraz art. 268a ustawy – Kodeks postępowania administracyjnego do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń, a także do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem obejmujących sprawy pozostające we właściwości Wydziału Komunikacji i Transportu. Upoważnienie zostało udzielone na czas nieokreślony. Od dnia 1.06.2017 r. Starosta Nowomiejski upoważnił ww. Naczelnika na podstawie art. 117 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – kodeks postępowania administracyjnego do sporządzania ugody w formie pisemnej lub dokumentu elektronicznego, na podstawie zgodnych oświadczeń stron oraz do odbierania oświadczeń stron w sprawach pozostających we właściwości Wydziału Komunikacji i Transportu, które zostało udzielone na czas nieokreślony. W dniu 15.03.2007 r. ww. Naczelnik został upoważniony bezterminowo przez Starostę Nowomiejskiego do przetwarzania danych osobowych gromadzonych w zbiorach prowadzonych w Wydziale Komunikacji i Transportu. Upoważnienie do dostępu do informacji niejawnych o klauzuli „zastrzeżone” zostało udzielone ww. Naczelnikowi w dniu 9.01.2014 r. na okres zatrudnienia.

1.2.3.3. Starosta Nowomiejski w dniu 8.02.2016 r. upoważnił Specjalistę Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym do przyjmowania płatności bezgotówkowych



dokonywanych przy użyciu kart płatniczych obejmujących sprawy pozostające we właściwości Wydziału. W dniu 25.01.2019 r. upoważnieniem znak OR.077.1.2.2019 nadal upoważnił ww. Specjalistę do przyjmowania płatności przy użyciu instrumentów płatniczych, przy wykorzystaniu POS, zgodnie z zawartą umową, w sprawach pozostających we właściwości Wydziału Komunikacji i Transportu. Starosta Nowomiejski upoważnił w dniu 1.06.2017 r. ww. Specjalistę na podstawie art. 38 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym oraz art. 268a ustawy – Kodeks postępowania administracyjnego do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień, a także do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem obejmujących sprawy pozostające we właściwości Wydziału Komunikacji i Transportu. Upoważnienie zostało udzielone na czas nieokreślony. W dniu 1.04.2016 r. ww. Specjalista został upoważniony na czas zatrudnienia przez Starostę Nowomiejskiego do przetwarzania danych osobowych w zakresie funkcjonowania na stanowisku rejestracji, transportu i kierowcy, system POJAZD w Wydziale Komunikacji i Transportu.

1.2.3.4. Referenta zatrudnionego w Wydziale Komunikacji i Transportu w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim, Starosta Nowomiejski upoważnił w dniu 28.02.2019 r. na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym do przyjmowania płatności bezgotówkowych dokonywanych przy użyciu kart płatniczych obejmujących sprawy pozostające we właściwości Wydziału. W dniu 2.09.2019 r. upoważnieniem znak OR.077.1.84.2019 nadal upoważnił ww. referenta do przyjmowania płatności przy użyciu instrumentów płatniczych, przy wykorzystaniu POS, zgodnie z zawartą umową, w sprawach pozostających we właściwości Wydziału Komunikacji i Transportu. Starosta Nowomiejski upoważnił w dniu 28.02.2019 r. ww. referenta na podstawie art. 38 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym oraz art. 268a ustawy – Kodeks postępowania administracyjnego do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień, a także do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem obejmujących sprawy pozostające we właściwości Wydziału Komunikacji i Transportu. Upoważnienie zostało udzielone do dnia 1.09.2019 r. W dniu 2.09.2019 r. ww. referent został nadal upoważniony w ww. zakresie na czas trwania zatrudnienia. W dniu 3.12.2018 r. ww. referent został upoważniony do dnia 1.03.2019 r. przez Starostę Nowomiejskiego do przetwarzania danych osobowych w zakresie funkcjonowania stanowiska ds. rejestracji w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim oraz obsługi systemów informatycznych. Z dniem 2.09.2019 r. zostało udzielone upoważnienie w ww. zakresie na czas zatrudnienia.



1.2.4. Metodą doboru celowego kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości opłat za rejestrację czasowe i stałe wydane w czerwcu 2019 r. dla niżej wymienionych pojazdów:

Lp.	Nr decyzji z dnia	Nr rejestracyjny	Typ Pojazdu	Kwota opłat	
1.	KM.5410.1.3464.2019.DG z dnia 2019-09-10	NNM 12432	samochód osobowy (czasowa rejestracja pojazdu)	-opłata komunikacyjna: -opłata ewidencyjna: -razem	178,50 zł 2,00 zł 180,50 zł
Płatność kartą płatniczą za pomocą terminala płatniczego w dniu 10.09.2019 r. (KOD AUT: 004917 na kwotę 178,50 zł, KOD AUT: 020382 na kwotę 2,00 zł)					
Decyzja nr KM.5410.1.3464.2019.MG z dnia 2019-10-08 o rejestracji ww. pojazdu, zgodnie z art. 73 ustawy – Prawo o ruchu drogowym					
2.	KM.5410.1.5056.2019.KZ z dnia 2019-12-18	NDZ 07T2	ciągnik rolniczy (czasowa rejestracja pojazdu)	-opłata komunikacyjna: -opłata ewidencyjna: -razem	120,00 zł 1,50 zł 121,50 zł
Płatność kartą płatniczą za pomocą terminala płatniczego w dniu 18.12.2019 r. (KOD AUT: 852470 na kwotę 120,00 zł, KOD AUT: 692566 na kwotę 1,50 zł)					
Decyzja nr KM.5410.1.5056.2020.DG z dnia 2020-02-04 o rejestracji ww. pojazdu, zgodnie z art. 73 ustawy – Prawo o ruchu drogowym					
3.	KM.5410.1.3511.2019.KZ z dnia 2019-09-12	NNM 12462	samochód osobowy (czasowa rejestracja pojazdu z zagranicy)	-opłata komunikacyjna: -opłata ewidencyjna: -razem	235,50 zł 2,50 zł 256,00 zł
Płatność kartą płatniczą za pomocą terminala płatniczego w dniu 12.09.2019 r. (KOD AUT: 953525 na kwotę 253,50 zł, KOD AUT: 953567 na kwotę 2,50 zł)					
Decyzja nr KM.5410.1.3511.2019.MG z dnia 2019-10-02 o rejestracji ww. pojazdu, zgodnie z art. 73 ustawy – Prawo o ruchu drogowym					
4.	KM.5410.1.4511.2019.DW z dnia 2019-11-21	NNM 82NS	motorower (czasowa rejestracja pojazdu nowego)	-opłata komunikacyjna: -opłata ewidencyjna: -razem	110,00 zł 1,50 zł 115,50 zł
Płatność kartą płatniczą za pomocą terminala płatniczego w dniu 21.11.2019 r. (KOD AUT: 001335 na kwotę 110,00 zł, KOD AUT: 071528 na kwotę 1,50 zł)					
Decyzja nr KM.5410.1.4511.2019.PG z dnia 2019-12-20 o rejestracji ww. pojazdu, zgodnie z art. 73 ustawy – Prawo o ruchu drogowym					
5.	KM.5410.1.1700.2019.DG z dnia 2019-05.10	NNM 91NP	motorower (czasowa rejestracja)	-opłata komunikacyjna: -opłata ewidencyjna:	110,00 zł 1,50 zł

			pojazdu nowego)	-razem	111,50 zł
Płatność kartą płatniczą za pomocą terminala płatniczego w dniu 10.05.2019 r. (KOD AUT 032373 na kwotę 110,00 zł, KOD AUT: 041381 na kwotę 1,50 zł)					
Decyzja nr KM.5410.1.1700.2019 MG z dnia 2019-06-11 o rejestracji ww. pojazdu, zgodnie z art. 73 ustawy – Prawo o ruchu drogowym					
6.	KM.5410.1.262.2019.MP z dnia 2019-01-23	NNM 10291	samochód osobowy (czasowa rejestracja pojazdu z zagranicy)	-opłata komunikacyjna -opłata ewidencyjna: -razem	253,50 zł 2,50 zł 256,00 zł
Płatność kartą płatniczą za pomocą terminala płatniczego w dniu 23.01.2019 r. (KOD AUT 285165 na kwotę 253,50 zł, KOD AUT: 406610 na kwotę 2,50 zł)					
Decyzja nr KM.5410.1262.2019.MP z dnia 2019-01-30 o rejestracji ww. pojazdu, zgodnie z art. 73 ustawy – Prawo o ruchu drogowym					

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników (Dz. U. poz. 689, od dnia 26.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1840),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu oraz jej wtórnik (Dz. U. poz. 457),
- rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. poz. 1377 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 10 lipca 2019 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. poz. 1288),
- ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1990 z późn. zm.).

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość opłat komunikacyjnych oraz opłat ewidencyjnych naliczana była w wysokościach określonych ww. przepisami. Wydawane decyzje, przyjęte do kontroli, były zgodne z postanowieniami art. 73 i art. 74 ustawy – Prawo ruchu drogowym.

1.3. Dochody z majątku.

Dochody z majątku Powiatu Nowomiejskiego na dzień 31.12.2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody (w zł)
600			Transport i łączność.	6 405,00
	60014		Drogi publiczne powiatowe.	6 405,00
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.	6 405,00
700			Gospodarka mieszkaniowa.	396 158,68
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami.	396 158,68
		0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	1 123,96
		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.	395 034,72
801			Oświata i wychowanie.	30 490,02
	80130		Szkoły zawodowe.	5 402,44
		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.	5 402,44
	80195		Pozostała działalność.	25 087,58
		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.	25 087,58
852			Pomoc społeczna.	131,75
	85202		Dom pomocy społecznej.	131,75
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.	131,75
854			Edukacyjna opieka wychowawcza.	10 487,60
	85410		Internaty i bursy szkolne	10 487,60
		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.	10 487,60
855			Rodzina.	577,24
	85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych.	577,24
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.	577,24
Razem				444 250,29

Prawidłowość uzyskania dochodów z mienia powiatu opisano w rozdziale IV pn. „Gospodarka mieniem” niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim realizacja pozostałych dochodów realizowanych przez powiat, wg stanu na dzień 31.12.2019 r., w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco:

fler *cum*

[Signature]

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1	020	02001	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.	999,00
2	020	02001	2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	342 934,43
3	600	60014	0830	Wpływy z usług.	13 072,00
4	600	60014	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	3 418,96
5	600	60014	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.	277,00
6	600	60014	0970	Wpływy z różnych dochodów.	2 203,93
7	600	60014	6280	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	30 000,00
8	600	60014	6350	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	4 163 895,37
9	700	70005	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	58,05
10	700	70005	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.	17 384,85
11	700	70005	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	36 684,37
12	710	71012	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	18,74
13	710	71015	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	383,41
14	710	71015	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	3,18
15	750	75020	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	1 605,44
16	750	75020	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.	2 692,86
17	750	75020	0970	Wpływy z różnych dochodów.	1 053,27
18	754	75411	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	1 874,12
19	754	75411	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2 546,09
20	756	75618	0970	Wpływy z różnych dochodów.	916,55
21	758	75814	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	22 537,42
22	801	80120	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.	266,49
23	801	80130	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	3 851,91
24	801	80130	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.	3 919,48
25	801	80130	0970	Wpływy z różnych dochodów.	1 330,71

26	801	80147	0830	Wpływy z usług	203,20
27	801	80195	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	3 933,57
28	801	80195	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.	6,00
29	801	80195	0970	Wpływy z różnych dochodów.	1 464,70
30	851	85141	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.	71 400,00
31	852	85202	0830	Wpływy z usług.	1 816 146,95
32	852	85202	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	1 112,73
33	852	85202	0970	Wpływy z różnych dochodów.	47 213,19
34	852	85218	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	2 082,44
35	852	85218	0970	Wpływy z różnych dochodów.	137,00
36	852	85203	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	513,70
37	853	85333	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	3 179,57
38	853	85333	0970	Wpływy z różnych dochodów.	470,41
39	853	85333	2690	Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	240 800,00
40	853	85321	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	262,20
41	854	85495	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	1 168,61
42	854	85495	0970	Wpływy z różnych dochodów.	180,00
43	855	85508	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	1,75
44	855	85508	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	155 608,96
45	855	85510	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	387,28
46	855	85510	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej.	16 689,36
47	855	85510	0970	Wpływy z różnych dochodów.	176,00
48	855	85510	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	30 836,71
49	900	90019	0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób powiązanych i innych jednostek organizacyjnych.	389,60
Razem:					7 048 291,56

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w powyższej tabeli z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (z dnia 18.02.2020 r.).

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2019 stwierdzono, że w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim według stanu na dzień 31.12.2019 r. zatrudnionych było 60 osób (dział 4 sprawozdania).

Wedle stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. liczba mieszkańców Powiatu Nowomiejskiego wynosiła 43.997osób (dane wg https://olsztyn.stat.gov.pl/vademecum/vademecum_warminsko-mazurskie/portrety_powiatow/powiat_nowomiejski.pdf)

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim za okres sprawozdawczy: koniec roku 2019 r. (data sporządzenia: 30.01.2020 r.) wydatki poniesione do dnia 31 grudnia 2019 roku w rozdziale w rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe” na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wyniosły ogółem 3 674 488,55 zł i nie przekroczyły planowanej kwoty 3 691 188,00 zł. Szczegółowe zestawienie wydatków według poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej w powyższym rozdziale przedstawia poniższa tabela:

paragraf	nazwa	Plan - po zmianach (w zł)	Wydatki wykonane (w zł)
§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 887 997,00	2 879 148,46
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	227 226,00	227 225,69
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	504 890,00	499 721,15
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	54 138,00	52 456,25
§ 4170	Wynagrodzenia bezosobowe	16 937,00	15 937,00
Razem		3 691 188,00	3 674 488,55

2.1.1.1. Uregulowania wewnętrzne jednostki w zakresie wynagrodzeń.

W kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim obowiązywał „Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim” wprowadzony zarządzeniem Nr 111/2017 Starosty Nowomiejskiego z dnia 15 grudnia 2017 r., zmieniony zarządzeniami Starosty Nowomiejskiego, tj.:

- Nr 14/2019 z dnia 1 marca 2019 r.,
- Nr 16/2019 z dnia 29 marca 2019 r.,
- Nr 42/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r.

W powyższym regulaminie wynagradzania określono m.in.: warunki przyznawania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę (rozdział II § 8 ust. 1 pkt 1), warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego (rozdział II § 7 ust. 3), dodatku specjalnego (rozdział III § 10), warunki przyznawania i wypłacania nagrody jubileuszowej (rozdział II § 8 ust. 1 pkt 2) oraz nagród (rozdział IV).

W § 10 ust. 1, 5, 6 ww. „Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim” (z późn. zm.) zapisano, iż cyt. „1. Z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracy pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny. 5. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony. 6. Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenie, w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika”.

2.1.1.2. Prawdliwość ustalania wynagrodzeń w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm., od dnia 11.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.),
- „Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim” wprowadzonego zarządzeniem Nr 111/2017 Starosty Nowomiejskiego z dnia 15 grudnia 2017 r. (z późn. zm.)

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
- przestrzegania ograniczenia w roku 2019 wynagrodzenia Starosty Nowomiejskiego i Wicestarosty do wysokości nie przekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 z późn. zm.) - odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższa kwota w roku 2019 wynosiła 12 525,94 zł, według wyliczenia: 7 x 1.789,42 zł - art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzeń objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby do kontroli celowy), tj.: Starosty Nowomiejskiego, Wicestarosty Nowomiejskiego, Skarbnika Powiatu, Sekretarz Powiatu oraz pracowników (dobór próby do kontroli losowy), tj.: inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów, pracownika obsługi (sprzątaczką).

W powyższym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenie wyżej wymienionych pracowników za miesiąc październik 2019 r. Doboru próby miesiąca dokonano metodą losową.

2.1.1.2.1. Prawdliwość ustalenia wynagrodzenia Starosty Nowomiejskiego - Pana Andrzeja Ochlak.

Wynagrodzenie Starosty Nowomiejskiego obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz dodatek za wieloletnią pracę zostało ustalone uchwałą Nr I/15/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Nowomiejskiego. Dodatek specjalny ustalony powyższą uchwałą został przyznany Staroście Nowomiejskiemu zgodnie z przepisami § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.), a wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zgodnie z załącznikiem nr 1 tabela I B do powyższego rozporządzenia.

Wysokość wynagrodzenia Starosty Nowomiejskiego nie przekraczała, odpowiednio do art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w okresie miesiąca października w roku 2019 wysokości siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Na podstawie wydruku kartoteki zarobkowej za rok 2019 Starosty Nowomiejskiego stwierdzono, że Staroście nie przyznawano i nie wypłacano nagród uznaniowych.

2.1.1.2.2. Prawdliwość ustalenia wynagrodzenia Wicestarosty Nowomiejskiego, Skarbnika Powiatu, Sekretarz Powiatu, inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów, pracownika obsługi (sprzątaczk).

Wysokość wynagrodzenia Wicestarosty Nowomiejskiego nie przekraczała, odpowiednio do art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w okresie miesiąca października w roku 2019 wysokości siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Pracownikom przyjętym do kontroli wysokość wynagrodzenia obowiązującego w roku 2019 ustalił Starosta Nowomiejski na podstawie przepisów art. 36 ust. 1, 4 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2018 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm., od dnia 11.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zasad wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.) oraz „Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim. Każdy pracownik otrzymał angaż, w którym określono kategorię zaszeregowania i elementy składowe wynagrodzenia.

2.1.1.3. Zgodność wypłacanych wynagrodzeń z przyznanymi wynagrodzeniami.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia zgodności przyznaných wynagrodzeń przyjętym do kontroli pracownikom (wskazanym w pkt. 2.1.1.2.) z wypłaconymi w miesiącu październiku 2019 r. (dobór miesiąca dokonany metodą doboru prostego losowego).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruków kartotek zarobkowych za rok 2019 ww. pracowników oraz listy płac nr 105/2019-10 za miesiąc 2019-10 pn. „Wynagrodzenie Pracownik ow Starostwa Powiatowego za m-c październik 2019”.

W wyniku kontroli różnic pomiędzy wysokością wynagrodzeń przyznaných z wypłaconymi nie stwierdzono.

2.1.1.4. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim określono w „Regulaminie pracy Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim” (z późn. zm.), stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 105/2013 Starosty Nowomiejskiego z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia Regulaminu pracy Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim. Zgodnie z zapisami § 27 ww. Regulaminu, cyt. „Wynagrodzenie wypłacane jest do dwudziestego szóstego dnia każdego miesiąca. Jeżeli dzień wypłaty przypada w dniu wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się najbliższym, poprzedzającym go dniu roboczym”.

Na podstawie listy płac nr 105/2019-10 za miesiąc 2019-10 ustalono, że wynagrodzenie za miesiąc październik 2019 r. przyjętym do kontroli pracownikom wypłacono w dniu 24 października 2019 r. (WB nr 207/2019 z dnia 24.10.2019 r., poz. ks. 1621/X/2019), tj. terminowo zgodnie z ww. zapisami powyższego Regulaminu pracy.

2.1.1.5. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2019.

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych przyjętych do kontroli ww. pracowników wskazanych w pkt 2.1.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono:

- Pan Andrzej Ochlak – oświadczenie majątkowe Starosty Nowomiejskiego (znak symbol IN-IV.414.226.2020 z dnia 20.05.2020 r.) wpłynęło do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 27.05.2020 r., co ustalono na podstawie zamieszczonej na oświadczeniu pieczęci wpływu.

Według pisma z dnia 6 sierpnia 2020 roku przesłanego z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (IN-IV.414.241.2020, IN-IV.414.226.2020) ustalono, że cyt. „(...) Oświadczenie majątkowe za 2019 rok – Pana Andrzeja Ochlak – Starosty Powiatu Nowomiejskiego - zostało złożone Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w terminie określonej ustawą”.

Należy wskazać, iż stosownie do art. 31zza ustawy 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.) osoby obowiązane do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2019, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, mogły złożyć oświadczenie w terminie do dnia 31 maja 2020 r.;

- Pan Jerzy Czapliński – Wicestarosta Nowomiejski oświadczenie majątkowe za rok 2019 złożył Staroście Nowomiejskiemu terminowo, tj. w dniu 6 maja 2020 r., stosownie do ww. art. 31zza ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych;
- Sekretarz i Skarbnik Powiatu terminowo złożyli w dniu 28 maja 2020 r. oświadczenia majątkowe za rok 2019, stosownie do ww. art. 31zza ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych;
- pozostali pracownicy objęci kontrolą nie byli upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Starosty Nowomiejskiego, w związku z czym zgodnie z art. 25c ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym nie mieli obowiązku składania oświadczeń majątkowych.

2.1.1.6. Pochodne od wynagrodzeń za rok 2019.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim za okres sprawozdawczy: koniec roku 2019 (data sporządzenia: 30.01.2020 r.) w rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe” § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” w roku 2019 zaplanowano kwotę 504 890,00 zł, a wydatkowano 499 721,15 zł, co stanowiło 98,98 % planu, natomiast w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” tego rozdziału zaplanowano kwotę 54 138,00 zł i wydatkowano 52 456,25 zł, co stanowiło 96,89 % planu.

2.1.1.6.1. Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS) z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w roku 2019 składek do ZUS w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS P DRA. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS P DRA za miesiące 2019 r.: październik (ID deklaracji 01 10.2019), listopad (ID deklaracji 01 11.2019) oraz wyciągów bankowych nr: 210/219 z dnia 29.10.2019 r., 229/2019 z dnia 27.11.2019 r. w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS za ww. okres (dobór próby losowy).

Szczegółowe zestawienie przedstawiające terminowość przekazania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy za rok 2019



według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych przedstawia załącznik nr 9 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że za miesiące przyjęte do kontroli terminowo odprowadzono składki do ZUS (w kwotach naliczonych wg deklaracji ZUS P DRA), tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm., od dnia 18.02.2019 r. Dz. U. 2019 r. poz. 300 z późn. zm.), w tym:

- za październik 2019 r. naliczono składki wg deklaracji ZUS P DRA w kwotach: ubezpieczenia społeczne – 68 783,52 zł, wypłacone świadczenia podlegające rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne – 5 771,48 zł, ubezpieczenie zdrowotne 18 222,89 zł, składki na FP i FGŚP – 4 149,74 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS w dniu 29 października 2019 r., WB nr 210/219 z dnia 29.10.2019 r., poz. ks. 1644/X/2019;
- za listopad 2019 r. naliczono składki wg deklaracji ZUS P DRA w kwotach: ubezpieczenia społeczne – 71 138,47 zł, wypłacone świadczenia podlegające rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne – 8 923,89 zł, ubezpieczenie zdrowotne 18 545,12 zł, składki na FP i FGŚP – 4 302,91 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS w dniu 27 listopada 2019 r., WB nr 229/2019 z dnia 27.11.2019 r., 1818/XI/2019;

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie wyplacalności pracodawcy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1433 z późn. zm.) płatnik składek nie naliczał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

2.1.1.7. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób 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 2018 r. poz. 1509 z późn. zm., od dnia 25.07.2019 r. Dz. U. 2019 r. poz. 1387 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.

Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych według deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w roku 2019 przedstawia zestawienie pn. „Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego” za rok 2019 stanowiące załącznik nr 10 do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania w roku 2019 zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2019.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji PIT-4R z dnia 28.01.2020 r. oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie podatku do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim za miesiące: luty, kwiecień, maj, listopad 2019 r. (dobór próby losowy).

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że:

- za luty 2019 r. pobrano podatek do przekazania do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w kwocie 17 173 zł (część C poz. 11 m-c II). W deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy za 2019 - PIT 4R w części C poz. 13 „Należny podatek do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego” m-c II wykazano kwotę 17 173 zł. W dniu 26 lutego 2019 r. do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim odprowadzono podatek w łącznej wysokości 17 173 zł, WB nr 40/2019 z dnia 26.02.2019 r., poz. ks. 251/II/2019;
- za kwiecień 2019 r. pobrano podatek do przekazania do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w kwocie 20 988,00 zł (część C poz. 11 m-c IV). W deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy za 2019 - PIT 4R w części C poz. 13 „Należny podatek do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego” m-c IV wykazano kwotę 20 988,00 zł. W dniu 26 kwietnia 2019 r. do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim odprowadzono podatek w łącznej wysokości 20 988,00 zł, WB nr 82/2019 z dnia 26.04.2019 r., poz. ks. 608/IV/2019;
- za maj 2019 r. pobrano podatek do przekazania do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w kwocie 19 238,00 zł (część C poz. 11 m-c V). W deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy za 2019 - PIT 4R w części C poz. 13 „Należny podatek do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego” m-c V wykazano kwotę 19 238,00 zł. W dniu 29 maja 2019 r. do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim odprowadzono podatek w łącznej wysokości 19 238,00 zł, WB nr 103/2019 z dnia 29.05.2019 r., poz. ks. 792/V/2019;
- za listopad 2019 r. pobrano podatek do przekazania do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w kwocie 15 438,00 zł (część C poz. 11 m-c XI). W deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy za 2019 - PIT 4R w części C poz. 13 „Należny podatek do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego” m-c XI wykazano kwotę 15 438,00 zł. W dniu 27 listopada 2019 r. do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim odprowadzono podatek w łącznej wysokości 15 438,000 zł, WB nr 229/2019 z dnia 27.11.2019 r., poz. ks. 1819/XI/2019.

2.1.1.8. Rozrachunki z Urzędem Skarbowym tytułem podatku VAT.

Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2019 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 11 do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowego wpłacania podatku VAT w kwotach wykazanych w deklaracjach VAT-7 za miesiące: styczeń, czerwiec, październik, listopad 2019 r. (dobór próby losowy).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji VAT-7 za ww. przyjęte do kontroli miesiące 2019 r. oraz wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano wpłaty podatku, tj.:

- deklaracja VAT-7 dla podatku od towarów i usług za okres 1/2019 oraz wyciąg bankowy nr 36/2019 z dnia 20.02.2019 r., poz. ks. 217/II/2019;
- deklaracja VAT-7 dla podatku od towarów i usług za okres 6/2019 oraz wyciąg bankowy nr 139/2019 z dnia 19.07.2019 r., poz. ks. 1090/VII/2019;
- deklaracja VAT-7 dla podatku od towarów i usług za okres 10/2019 oraz wyciąg bankowy nr 225/2019 z dnia 21.11.2019 r., poz. ks. 1782/XI/2019;
- deklaracja VAT-7 dla podatku od towarów i usług za okres 11/2019 oraz wyciąg bankowy nr 246/2019 z dnia 20.12.2019 r., poz. ks. 2047/XII/2019.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono terminowe wpłacanie podatku VAT.

2.1.2. Pozostałe wydatki.

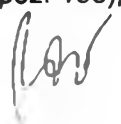
2.1.2.1. Prawdliwość ustalenia i wypłacania diet radnych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Nowomiejskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2019 r. stwierdzono, że na diety radnych w rozdziale 75019 „Rady powiatów” w § 3030 - „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (diety dla radnych jednostek samorządu terytorialnego i członków komisji organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego) wydatkowano w roku 2019 kwotę 155 026,90 zł. Nie przekroczono planowanej w budżecie kwoty 157 860,00 zł wydatków przeznaczonych na ten cel.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. liczba mieszkańców Powiatu Nowomiejskiego wynosiła 43.997 osób (dane wg https://olsztyn.stat.gov.pl/vademecum/vademecum_warminko-mazurskie/portrety_powiatow/powiat_nowomiejski.pdf).

Kontrolę ustalania, naliczania i wypłat diet radnym Rady Powiatu Nowomiejskiego, Zarządowi Powiatu, członkom komisji przeprowadzono na podstawie poniższych przepisów, tj.:

- art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm., od dnia 18.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.),
- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198),



- § 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),
- uchwały Nr XIV/103/07 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad przyznawania diet dla radnych Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim, zmienionej uchwałami Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim, tj.: Nr XXXVII/271/09 z dnia 28 kwietnia 2009 r., Nr LVII/458/2014 z dnia 24 września 2014 r., Nr XIV/119/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r.

2.1.2.1.1. Zasady ustalania i wypłacania diet radnym.

Wysokość diet dla radnych oraz zasady ustalania i wypłacania diet radnym Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim określono w uchwale Nr XIV/103/07 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad przyznawania diet dla radnych Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.).

Według zapisu § 1 powyższej uchwały ustalono, cyt. „(...) wysokości diet przysługujących radnym w ciągu miesiąca: 1) Przewodniczącemu Rady Powiatu – 1.600 zł. 2) Wiceprzewodniczącemu Rady Powiatu i Przewodniczącym komisji stałych – 1.010 zł. 3) Członkom Zarządu Powiatu będącym radnymi z wyłączeniem etatowych członków Zarządu Powiatu – 1.400 zł. 4) Pozostałym radnym – 870 zł”.

Według zapisów § 3 ust. 1 i 2 ww. uchwały, cyt. „Za nieobecność w sesjach potrąca się 15% diety ustalonej w § 1. Za nieobecność w posiedzeniach komisji Rady Powiatu i posiedzeniach Zarządu Powiatu potrąca się 5% diety ustalonej w § 1”. Wypłata zryczałtowanej diety następuje ostatniego dnia każdego miesiąca (§ 2 ust. 2). W przypadku łączenia kilku funkcji, radnemu przysługuje tylko jedna dieta w najwyższej wysokości (§ 2 ust. 3).

Ustalono, że wysokość przysługujących miesięcznych diet w uchwale Nr XIV/103/07 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 listopada 2007 r. (z późn. zm.) 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 2018 r. poz. 995 z późn. zm., od dnia 18.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.), 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe

for

amr

[Signature]

została określona w wysokości 1 789,42 zł. Ustalono, że maksymalna wysokość diety radnego Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim nie mogła przekroczyć w roku 2019 kwoty 1 878,89 zł według wyliczenia, tj. 1 789,42 zł x 1,5 (art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym) x 70% (§ 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu).

2.1.2.1.2. Prawdliwość naliczania diet radnych.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości wypłaconych diet za miesiąc luty 2019 r. na podstawie list obecności na posiedzeniach Zarządu Powiatu Nowomiejskiego, sesjach Rady Powiatu i komisjach Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim. Doboru miesiąca do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- „Listy obecności radnych na wspólnym posiedzeniu komisji stałych Rady Powiatu w dniu 28 lutego 2019 r.”,
- „Listy obecności radnych na V Sesji Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 28 lutego 2019 r.”,
- „LISTY OBECNOŚCI posiedzenia Zarządu Powiatu VI kadencji w dniu 15 lutego 2019 r.”,
- „LISTY OBECNOŚCI posiedzenia Zarządu Powiatu VI kadencji w dniu 21 lutego 2019 r.”,
- „LISTY OBECNOŚCI posiedzenia Zarządu Powiatu VI kadencji w dniu 28 lutego 2019 r.”
- listy płac nr 14/2019-02 za miesiąc 2019-02 data wypłaty 2019-02-28 pn. „Diety Radnych Powiatu za m-c luty 2019r.”,
- listy płac nr 15/2019-02 za miesiąc 2019-02 data wypłaty 2019-02-28 pn. „Diety Radnych Powiatu za m-c luty 2019r.”,
- listy płac nr 16/2019-02 za miesiąc 2019-02 data wypłaty 2019-02-28 pn. „Diety Radnych Powiatu za m-c luty 2019r.”,
- listy płac nr 17/2019-02 za miesiąc 2019-02 data wypłaty 2019-02-28 pn. „Diety Radnych Powiatu za m-c luty 2019r.”

W dniu 28 lutego 2019 r. na podstawie powyższych list płac wypłacono diety radnym w łącznej wysokości 16 149,50 zł, co ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 42/2019 z dnia 28.02.2019 r., poz. ks. 279/III/2019,

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono:

- a) wysokość miesięcznych zryczałtowanych diet wypłaconych poszczególnym radnym w kontrolowanym okresie nie przekraczała maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu wynikającej z § 2 i § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu, tj. kwoty 1 878,89 zł,
- b) diety zostały wypłacone zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 2 uchwały Nr XIV/103/07 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 listopada 2007 r., zgodnie z którym, cyt. „Wypłata zryczałtowanej diety następuje ostatniego dnia każdego miesiąca”,

- c) 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 2018 r. poz. 1509 z późn. zm., od dnia 25.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.),
- d) nieprawidłowości w zakresie naliczania diet radnym nie stwierdzono, kwoty diet wypłaconych były zgodne z kwotami diet naliczonych, pomniejszonych o prawidłowo dokonane potrącenia z tytułu nieobecności, zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 i ust. 2 ww. uchwały Nr XIV/103/07 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 listopada 2007 r.,
- e) listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wicestarostę Nowomiejskiego,
- f) na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji, tj. ww. list płac ustalono, że ww. diety radnych w łącznej wysokości 16 149,50 zł za miesiąc luty 2019 r. zostały zaewidencjonowane w księgach Starostwa zapisem po stronie Wn konta 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

2.1.2.1.3. Terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Zgodnie z art. 25c ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm., od dnia 18.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1511 z późn. zm.) radni oświadczenia majątkowe składają do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.

Stosownie do postanowień art. 31zza ustawy 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.) osoby obowiązane do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2019, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, mogły złożyć oświadczenie w terminie do dnia 31 maja 2020 r.

Na podstawie pieczęci wpływu zamieszczonej na złożonych przez radnych Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim oświadczeniach majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku stwierdzono, że radni powyższe oświadczenia majątkowe złożyli w miesiącu maju 2020 r., tj. stosownie do postanowień art. 31zza powyższej ustawy.

Oświadczenie majątkowe Przewodniczącego Rady Powiatu Nowomiejskiego (znak symbol IN-IV.414.241.2020 z dnia 27.05.2020 r.) wpłynęło do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 29.05.2020 r., co ustalono na podstawie zamieszczonej na oświadczeniu pieczęci wpływu.

Na podstawie powyższego ustalono, że oświadczenie majątkowe za rok 2019 Przewodniczącego Rady Powiatu Nowomiejskiego zostało złożone w terminie.

Według pisma z dnia 6 sierpnia 2020 r. (IN-IV.414.241.2020, IN-IV.414.226.2020) przesłanego z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że cyt. „Oświadczenie majątkowe za 2019 rok - Pana Kazimierza Wiśniewskiego – Przewodniczącego Rady Powiatu Nowomiejskiego - zostało złożone Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w terminie określonym ustawą”.

Oświadczenie majątkowe Starosty Nowomiejskiego (znak symbol IN-IV.414.226.2020 z dnia 20.05.2020 r.) wpłynęło do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 27.05.2020 r., co ustalono na podstawie zamieszczonej na oświadczeniu pieczęci wpływu.

Według ww. pisma z dnia 6 sierpnia 2020 r. (IN-IV.414.241.2020, IN-IV.414.226.2020) przesłanego z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że cyt. „(...) Oświadczenie majątkowe za 2019 rok - Pana Andrzeja Ochlak – Starosty Powiatu Nowomiejskiego – zostało złożone Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w terminie określonym ustawą”.

2.1.2.2. Rozliczanie kosztów podróży służbowych oraz zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: koniec roku 2019 (data sporządzenia: 30.01.2020 r.) ustalono, że:

a) w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75020 „Starostwa powiatowe”:

- w § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” - na podróże służbowe zaplanowano kwotę 17 775,00 zł, natomiast wydatkowano kwotę 15 011,59 zł,
- w § 4420 - „Podróże służbowe zagraniczne” zaplanowano kwotę 1 500,00 zł wydatkowano 120,45 zł;

b) w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdział 75495 „Pozostała działalność”:

- w § 4410 - „Podróże służbowe krajowe” zaplanowano kwotę 1 000,00 zł, natomiast wydatkowano 857,51 zł.

Ponadto na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „DZIENNIK GŁÓWNA Data od: 01.01.2019 do: 31.12.2019 Dokumnet od: 0/0 do: 9999999/99999 Konto od: 130-3 do: 130-3 Klasyfikacja od: 0047000 do: 9999999947009999 Kontrahent od: 0 do: 99999” ustalono, że w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”:

- dział 710 „Działalność usługowa” rozdział 71012 „Pozostała działalność” zaplanowano kwotę 8 000,00 zł, natomiast wydatkowano 3 817,52 zł, w tym zaklasyfikowano wypłaty pracownikom z tytułu zwrotu kosztów poniesionych delegacji związanych z udziałem w szkoleniach w wysokości 667,52 zł,

- dział 750 „Administracja publiczna” rozdział 75020 „Starostwa powiatowe” zaplanowano kwotę 28 650,00 zł, natomiast wydatkowano 26 576,59 zł, w tym zaklasyfikowano wypłaty pracownikom z tytułu zwrotu kosztów poniesionych delegacji związanych z udziałem w szkoleniach w wysokości 5 834,89 zł,

- dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdział 75495 „Pozostała działalność” zaplanowano kwotę 500,00 zł, natomiast wydatkowano 333,44 zł, w tym zaklasyfikowano wypłaty pracownikom z tytułu zwrotu kosztów poniesionych delegacji związanych z udziałem w szkoleniach w wysokości 333,44 zł,

- dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdział 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” zaplanowano kwotę 2 000,00 zł, natomiast wydatkowano 1 980,46 zł, w tym zaklasyfikowano wypłaty pracownikom z tytułu zwrotu kosztów poniesionych delegacji związanych z udziałem w szkoleniach w wysokości 741,46 zł.

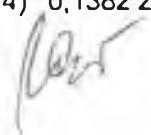
2.1.2.2.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim.

Zwrotu kosztów podróży służbowych w okresie objętym kontrolą dokonywano w oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- zarządzenia Nr 102/2013 Starosty Nowomiejskiego z dnia 18 listopada 2013 roku w sprawie wydawania krajowych i zagranicznych poleceń wyjazdów służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów przejazdu w podróży służbowej samochodem niebędącym własnością pracodawcy, zmienionego zarządzeniem Nr 98/2017 Starosty Nowomiejskiego z dnia 15 maja 2017 r.

Według zapisów § 8 ust. 3 powyższego zarządzenia stawki dla pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim za jeden kilometr przebiegu używania dla celów służbowych pojazdu nie stanowiącego własność pracodawcy wynosily:

- 1) 0,5214 zł – dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm³,
- 2) 0,8358 zł – dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³,
- 3) 0,2302 zł – dla motocykla,
- 4) 0,1382 zł – dla motoroweru.



Kontrolą objęto prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych krajowych na podstawie poleceń wyjazdów służbowych rozliczonych w roku 2019 w miesiącu maju. Doboru próby miesiąca do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

Kontrolą objęto losowo wybrane polecenia wyjazdów służbowych rozliczone w miesiącu maju 2019 r. o numerach, tj.:

- 139/19 z dnia 9.05.2019 r. na kwotę 26,75 zł,
- 140/19 z dnia 9.05.2019 r. na kwotę 26,75 zł,
- 141/19 z dnia 10.05.2019 r. na kwotę 74,88 zł,
- 150/2019 z dnia 20.05.2019 r. na kwotę 26,75 zł,
- 153/2019 z dnia 20.05.2019 r. na kwotę 26,75 zł,
- 154/2019 z dnia 20.05.2019 r. na kwotę 36,78 zł,
- 157/2019 z dnia 22.05.2019 r. na kwotę 26,75 zł,
- 158/2019 z dnia 23.05.2019 r. na kwotę 25,08 zł.

Łącznie skontrolowano 8 poleceń wyjazdów służbowych – dotyczących podróży odbywanej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy.

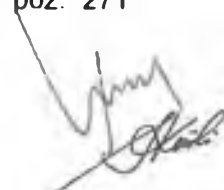
W wyniku kontroli ustalono m.in. co następuje:

- a) we wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdów służbowych nie określono miejscowości zakończenia podróży służbowej, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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), stosownie do którego miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca;
- b) delegowani pracownicy dokonywali rozliczeń kosztów podróży w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej;
- c) objęte kontrolą podróże służbowe zostały wykonane w terminach wskazanych przez pracodawcę, dokonywane środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę, a ich koszty zostały wyliczone prawidłowo;
- d) objęte kontrolą polecenia wyjazdów zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę Nowomiejskiego oraz Wicestarostę Nowomiejskiego.

2.1.2.2.2. Zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia przestrzegania przepisów 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

(LAW) CUM



z późn. zm.), w tym prawidłowości rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych, poprzez:

- zawarcie umowy cywilnoprawnej na korzystanie z samochodu (§ 1 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
- ustalenie miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych w odpowiedniej wysokości w zależności od liczby mieszkańców w danej gminie, w której pracownik jest zatrudniony (§ 3 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
- prawidłowe rozliczanie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury).

W roku 2019 dokonywano wypłat miesięcznych ryczałtów tytułem przyznanych miesięcznych limitów kilometrów na jazdy lokalne siedmiu pracownikom Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim. Wypłat dokonywano na podstawie zawartych umów używania samochodu prywatnego do celów służbowych, tj.:

- umowy używania pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych (OR.2633.1.2012) zawartej w dniu 27 sierpnia 2012 r. pomiędzy Starostą Nowomiejskim a Naczelnikiem Wydziału Środowiska i Rolnictwa, przyznany limit 150 km,
- umowy używania pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych (OR.2633.1.2017) zawartej w dniu 1 czerwca 2017 r. pomiędzy Starostą Nowomiejskim a Naczelnikiem Wydziału Oświaty, Kultury i Promocji, przyznany limit 150 km,
- umowy używania pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych (OR.2633.2.2018) zawartej w dniu 31 lipca 2018 r. pomiędzy Starostą Nowomiejskim a Inspektorem w Wydziale Środowiska i Rolnictwa, przyznany limit 150 km,
- umowy używania pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych (OR.2633.5.2018) zawartej w dniu 23 listopada 2018 r. pomiędzy Sekretarzem Powiatu Panią Ewą Kalisz-Górkowska a Starostą Nowomiejskim Panem Andrzejem Ochlakiem, przyznany limit 300 kilometrów,
- umowy używania pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych (OR.2633.4.2018) zawartej w dniu 23 listopada 2018 r. pomiędzy Starostą Nowomiejskim a Wicestarostą Nowomiejskim Panem Jerzym Czaplńskim, przyznany limit 300 km,
- umowy używania pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych (OR.2633.6.2018) zawartej w dniu 12 grudnia 2018 r. pomiędzy Starostą Nowomiejskim a Inspektorem w Wydziale Komunikacji i Transportu, przyznany limit 200 km,
- umowa używania pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych (OR.2633.1.2019) zawartej w dniu 31 października 2019 r. pomiędzy Starostą Nowomiejskim a Inspektorem w Wydziale Środowiska i Rolnictwa, przyznany limit 150 km.

Powyższymi umowami przyznano (każdorazowo dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³) miesięczne limity na jazdy lokalne do 300 km, to jest w granicach określonych w § 2 pkt 1 lit. b oraz § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

2.1.2.2.2.1. Wypłata ryczałtów pracownikom Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim.

Zgodnie z § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn ustalonej stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Kontrolę przeprowadzono na próbie obejmującej wypłatę ryczałtów za miesiąc wrzesień 2019 r. Próba do kontroli wybrana metodą losową. Do kontroli metodą losową przyjęto 3 umowy używania pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych, tj.: umowa nr OR.2633.1.2017 z dnia 1 czerwca 2017 r., umowa nr OR.2633.4.2018 z dnia 23 listopada 2018 r., umowa nr OR.2633.6.2018 z dnia 12 grudnia 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ww. umów używania pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych zawartych z pracownikami Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim, wybranych do kontroli metodą losową,
- złożonych przez pracowników pisemnych oświadczeń pracownika o wykorzystaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w ramach zawartej umowy za miesiąc wrzesień 2019 r. (dobór próby losowy),
- listy obecności ww. pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim z którymi podpisano ww. umowy używania pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych za miesiąc wrzesień 2019 r.

Według zapisów § 4 ww. umów używania pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych, cyt.: „Zwrot Pracownikowi kosztów za jazdy lokalne następuje w formie miesięcznego ryczałtu, w terminie do 14 dni, po złożeniu przez Pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu”.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie ww. dokumentów ustalono, co następuje:

- a) powyższe oświadczenia złożone do Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim nie zostały zaewidencjonowane w punkcie kancelaryjnym Starostwa Powiatowego

w Nowym Mieście Lubawskim. Powyższy brak dokumentowania wpływających do Starostwa oświadczeń był sprzeczny z zasadami określonymi w § 40 ust. 1 i 3 oraz § 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.). Stosownie do treści ww. przepisów:

- punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające;
 - przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: danych zawartych w treści pisma - w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma; danych na kopercie, w której są zamknięte pisma - w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty;
 - po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie;
- b) złożone przez pracowników pisemne oświadczenia zawierały daty ich sporządzenia, informacje dotyczące pojemności silnika, marki pojazdu oraz numery rejestracyjne pojazdów, co stanowiło spełnienie wymogów określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, zgodnie z którym oświadczenie powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny);
- c) powyższe ryczałty w łącznej wysokości 405,17 zł netto zostały wypłacone w dniu 7 października 2019 r., WB nr 194/2019 z dnia 7.10.2019 r., poz. ks. 1505/X/2019. Od ww. wypłaconych ryczałtów za miesiąc wrzesień 2019 r. odprowadzono do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim zaliczkę na podatek dochodowy w łącznej wysokości 83,00 zł (WB nr 210/2019 z dnia 29.10.2019 r., poz. ks. 1645);
- d) okresy potrąceń, za które część ryczałtu nie przysługuje obliczono zgodnie z § 4 ust. 2 ww. 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.);
- e) na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji, tj. polecenia księgowania nr 1489 z dnia 30.09.2019 (pk Nr 140/2019), poz. ks. 1489/IX/2019 r. ustalono, że ww. ryczałty zostały zaewidencjonowane w księgach Starostwa zapisem po stronie Wn konta 409 –

uchwałą Nr XLIV/321/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 marca 2018 r., obowiązującej do dnia 31.12.2019 r.,

- uchwałą Nr XIV/85/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski, w której Wojewoda Warmińsko-Mazurski rozstrzygnięciem nadzorczym PN.4131-657.19 z dnia 30 grudnia 2019 r. stwierdził nieważność załącznika do ww. uchwały w części dotyczącej:

- art. 1 § 2 ust. 1 w zakresie sformułowania: ... "a także wysokości oraz szczegółowe zasady przyznawania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego" i ust. 2,

- art. 2 § 4-6,

- art. 3 § 8, w § 9 ust. 2 w zakresie sformułowania: ... "itd.", ust. 8,

- art. 4 § 10 ust. 4, ust. 7, ust. 10 pkt 4-6, w ust. 11 pkt 1, lit. a w zakresie sformułowania: „itp.”, lit. e i pkt 1, pkt 2, pkt 4 w zakresie sformułowania: ... "a w szczególności",

- art. 5 § 11 ust. 1, ust. 5-7,

- art. 6 § 12 ust. 5 i 6,

- art. 7 § 13 ust. 2,

- art. 8 § 14 i 15, obowiązującej od 1.01.2020 r.,

- uchwałą Nr XXXV/282/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 24 stycznia 2013 r. w sprawie określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć nauczycieli nie wymienionych w art. 42 ust. 3 Karty Nauczyciela, nauczycieli szkół zaocznych oraz zasad zaliczania do wymiaru godzin poszczególnych zajęć w kształceniu zaocznym, w której zmian dokonano uchwałą Nr XIV/86/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 28 listopada 2019 r.,

- uchwałą Nr XXXV/283/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 24 stycznia 2013 r. w sprawie zasad udzielania i rozmiaru obniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin dla nauczycieli, którym powierzono stanowiska kierownicze w szkołach i placówkach oraz zasad zwalniania ich od obowiązku realizacji tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, w której zmian dokonano uchwałą Nr XIV/87/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 28 listopada 2019 r.

2.1.3.2. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2019.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2019, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm., od dnia 15.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215) stanowiło dla:

- nauczyciela stażysty - 100 %,

- nauczyciela kontraktowego - 111 %, 



„Pozostałe koszty rodzajowe” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

2.1.3. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.3.1. Zakresem kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku objęto prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2019,

Kontroli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm., od dnia 15.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215),
- ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1287)
- ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2018 r. poz. 1457 z późn. zm., od dnia 8.08.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1481 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 996 z późn. zm., od 19.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927 z późn. zm.),
- uchwały Nr XL/297/2017 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski, w której zmian dokonano

- nauczyciela mianowanego - 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2019.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198), kwota bazowa dla nauczycieli w roku 2019 wynosiła 3.045,21 zł.

Od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2019 r. zwiększono wysokość średniego wynagrodzenia wyliczonego w powyższy sposób o 9,6%, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1287 z późn. zm.).

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2019, obliczone w sposób określony w § 6a rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.) przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie nauczyciela	
		od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r.	od dnia 1 września 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.
1.	Nauczyciel stażysta	3 045,21 zł	3 337,55 zł
2.	Nauczyciel kontraktowy	3 380,18 zł	3 704,68 zł
3.	Nauczyciel mianowany	4 385,10 zł	4 806,07 zł
4.	Nauczyciel dyplomowany	5 603,19 zł	6 141,09 zł

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

Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr 44/283/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r. w sprawie analizy wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w 2019 r. oraz wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego, uchwalił po przeprowadzonej analizie wydatków, że nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski w roku 2019 osiągnęli średnie wynagrodzenie na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019 sporządzone zostało przez Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Promocji Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim i zatwierdzone przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu w dniu 15.01.2020 r., tj. w terminie określonym w art. 30a

ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm., od dnia 15.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215).

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 związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli.

Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr 44/284/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski, przyjął ww. sprawozdanie oraz zobowiązał do przedłożenia Radzie Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim, Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, Dyrektorowi Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim, Dyrektorowi Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku, Dyrektorowi Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim, Zarządowi Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Nowym Mieście Lubawskim oraz Międzyzakładowej Organizacji Związkowej Pracowników Oświaty NSZZ Solidarność.

Na podstawie potwierdzenia odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 16 stycznia 2020 r., tj. w wymaganym terminie.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego zostało przekazane radnym powiatowym w terminie zgodnym z art. 30a ust. 5 ustawy – Karta Nauczyciela, co ustalono na podstawie adnotacji na potwierdzeniach odbioru, znak sprawy OP.4323.42.4.2019 z dnia 15.01.2020 r.

Na podstawie potwierdzeń odbioru ustalono, że wym. sprawozdanie zostało przedłożone n/w odbiorcom w zgodnym z przywołanym wyżej przepisem terminie, tj.:

- Przewodniczącemu Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 15.01.2020 r.,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 16.01.2020 r.,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku w dniu 16.01.2020 r.,
- Zarządowi Oddziału ZNP w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 17.01.2020 r.,
- Regionalnej Sekcji Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” w Olsztynie w dniu 16.01.2020 r.,
- Powiatowemu Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 16.01.2020 r.



Na podstawie potwierdzeń odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przekazane wszystkim odbiorcom wymienionym w wyżej przytoczonym art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela z zachowaniem wymaganego terminu.

2.1.3.4. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Powiat Nowomiejski w roku 2019 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 8 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela oraz art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw, ustalonych dla okresów I – VIII i IX – XII 2019 r. (kol. 7 sprawozdania) przedstawiała się następująco (kol. 9 sprawozdania):

- nauczyciele stażyści 13 372,41 zł,
- nauczyciele kontraktowi 50 951,85 zł,
- nauczyciele mianowani 9 212,76 zł,
- nauczyciele dyplomowani 457 727,77 zł.

Ze sporządzonego przez Powiat Nowomiejski sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wynikało, iż średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, osiągnęli wszyscy nauczyciele zatrudnieni na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.

2.1.3.5. Obsługa finansowo–księgowo oraz kadrowa prowadzona była w siedzibach szkół podległych jednostce kontrolowanej.

Kontrolujący ze względu na stan pandemiczny związany z koronawirusem SARS-CoV-19 odstąpił od kontroli prawidłowości wykazania w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego danych przez jednostki oświatowe Powiatu Nowomiejskiego na podstawie znajdującej się w tych jednostkach dokumentacji dotyczącej wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w okresie kontrolowanym w podległych jednostkach budżetowych.

2.1.3.6. W związku z wykazaniem w sprawozdaniu osiągnięcia średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela oraz art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw przez nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski jednorazowych dodatków uzupełniających nie wypłacano.

2.1.4. Stosowanie przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących.

W zakresie zamówień publicznych w 2019 roku w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

a) uchwała Nr 3/12/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości przekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w której zmian dokonano nw. uchwałami Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim:

- Nr 27/178/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r.,

- Nr 54/348/2020 z dnia 15 maja 2020 r.,

b) uchwała Nr 3/13/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie regulaminu realizacji wydatków o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, która obowiązywała do dnia 29.12.2019 r.,

c) uchwała Nr 42/268/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, obowiązującej od dnia jej podjęcia.

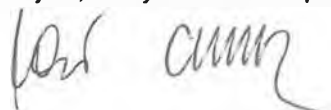
Zgodnie z art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm., od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) kontrolowana jednostka zamieściła na swojej stronie internetowej w dniu 3.01.2019 r. plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidziała przeprowadzić w danym roku finansowym.

W kontrolowanej jednostce zostało sporządzone roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach publicznych na druku ZP-SR stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038).

Sprawozdanie zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych dnia 17 lutego 2020 r. (nr referencyjny nadany przez Urząd Zamówień Publicznych: ZP-SR/87810-2019), tj. w terminie określonym w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

Powyższe sprawozdanie odpowiadało wymaganiom rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w 2019 roku stwierdzono, że kontrolowana jednostka udzieliła 5 zamówień klasycznych, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000



euro i była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, tj.:

- 4 zamówień na roboty budowlane – łączna wartość umów bez podatku VAT – 7 242 522,64 zł,
- 1 zamówienia na usługi – łączna wartość umowy bez podatku VAT – 340 209,99 zł.

Powyższe zamówienia realizowane były w trybie przetargu nieograniczonego;

W 2019 r. kontrolowana jednostka udzieliła zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. zamówień, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ww. ustawy – łączna wartość udzielonych zamówień bez podatku VAT – 1 459 332,93 zł.

Kontroli poddano:

- udzielenie zamówienia publicznego na usługi, finansowanego z paragrafów wydatków bieżących,
- udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane finansowane z paragrafów wydatków majątkowych, które opisano poniżej, w dziale III, punkcie 2.2.1. niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolę postępowań przetargowych przeprowadzono w odniesieniu do przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych i przepisów wykonawczych do ww. ustawy.

2.1.4.1. Postępowanie przetargowe pn. „Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości 1 920 000,00 PLN na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań” – usługa.

Dobór próby do kontroli celowy.

Zamówienie nie zostało podzielone na części ze względu na niepodzielność przedmiotu zamówienia.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej przez zamawiającego na kwotę 104 552,73 €, tj. nie przekraczającej 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 z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm., od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

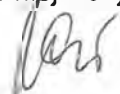
Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr 28/184/2019 z dnia 5 września 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1.920.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych

zobowiązań, uchwalił zaciągnięcie kredytu w wysokości 1 920 000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Nowomiejskiego w wysokości 1 473 600,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 446 400,00 zł. Spłata kredytu wraz z odsetkami nastąpić miała z dochodów własnych budżetu powiatu z tytułu wpływów z opłat komunikacyjnych. Okres kredytowania został ustalony od dnia uruchomienia kredytu do dnia ostatniej spłaty w roku 2031. Koszt obsługi kredytu został ustalony miesięcznie od 2019 r. do 2031 r. Uchwałą Nr RIO.IV-0120/254/19 z dnia 16 września 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość zaciągnięcia przez Powiat Nowomiejski w roku 2019 kredytu długoterminowego w wysokości 1 920 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie ustalenia:

- prawidłowości oszacowania wartości zamówienia oraz zastosowania średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, zgodnie z rozporządzeniem 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),
- zastosowania procedury odwróconej w przetargu nieograniczonym, zgodnie z art. 24aa ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowości sporządzenia przez zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) poprzez zawarcie w niej wszystkich obligatoryjnych elementów wskazanych przepisami art. 36 oraz art. 91 ust. 1, 2, 2a, 2d ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowości określenia wysokości wadium zgodnie z art. 45 ust. 4 ww. ustawy,
- udostępnienia SIWZ zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ww. ustawy,
- wszczęcia przez zamawiającego postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej (art. 40 ust. 1 ww. ustawy) oraz poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 40 ust. 2 ww. ustawy),
- zawarcia w ogłoszeniu wszystkich informacji wskazanych art. 41 ww. ustawy,
- publikacji treści zapytań wraz z wyjaśnieniami stosownie do art. 38 ust. 2 ww. ustawy,
- wyboru przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 ww. ustawy),
- sporządzenia przez wybranego wykonawcę oferty zgodnie z wymaganiami SIWZ: zawarcia w niej wszystkich oświadczeń i dokumentów wymaganych treścią SIWZ,



- niezwłocznego zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty i udostępnienia przez zamawiającego informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, stosownie do art. 92 ww. ustawy,
- zwrotu wadium zgodnie z art. 46 ww. ustawy,
- zawarcia z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści złożonej oferty,
- sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (art. 96 ust. 1 ww. ustawy), wg wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego określonego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128),
- złożenia przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 17 ust. 2 tej ustawy,
- zamieszczenia przez zamawiającego ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ww. ustawy.

2.1.4.1.1. Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 „Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”, przyjętego uchwałą Nr 3/12/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.) Skarbnik Powiatu jako kierownik komórki organizacyjnej Starostwa złożył w dniu 5.09.2019 r. „wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”. Powyższy wniosek zawierał wszystkie elementy wymienione w § 2 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz został złożony na wzorze określonym w załączniku nr 1 ww. Regulaminu. Środki finansowe w wysokości 15 456,00 zł brutto przewidziane na obsługę odsetek od planowanego kredytu w wysokości 1 920 000,00 zł w 2019 r. zostały zabezpieczone w budżecie powiatu, w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, z ogólnej kwoty 549 956,00 zł.

Wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 32 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, na kwotę 450 800,00 zł co stanowiło równowartość 104 552,73 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano 5.09.2019 r. na podstawie stawki WIBOR 3M z 19.08.2019 r. powiększonej o przewidywaną marżę banku.

Kredyt mieścił się w limicie zobowiązań, do zaciągania których upoważniony był Zarząd Powiatu, ustalonym w § 4 uchwały Nr XI/70/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 5 września 2019 r. w sprawie zmiany w planie dochodów i wydatków w uchwale Nr II/17/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 r., w którym określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1 000 000,00 zł, sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1 473 600,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z zaciągniętych kredytów w kwocie 446 400,00 zł.

2.1.4.1.1.1. Pracownik ds. zamówień publicznych złożył wniosek do kierownika zamawiającego o zatwierdzenie warunków przeprowadzenia postępowania oraz powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania w dniu 5.09.2019 r. W ww. wniosku zawarł wszystkie elementy opisane w § 2 ust. 2 ww. Regulaminu przyjętego uchwałą Nr 3/12/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.).

2.1.4.1.1.2. Kierownik zamawiającego uchwałą Nr 28/185/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 5 września zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia na usługę udzielenia i obsługę kredytu długoterminowego w wysokości 1 920 000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz uchwałą Nr 28/186/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 5 września 2019 r. powołał komisję w składzie 5-osobowym do przeprowadzenia ww. przetargu. Spełnione zostały zapisy § 2 ust. 3 pkt 2 i 3 ww. Regulaminu przyjętego uchwałą Nr 3/12/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.).

2.1.4.1.2. SIWZ znak postępowania GM.272.33.2019 zatwierdził podpisem pod datą 5.09.2019 r. Przewodniczący Zarządu Pan Andrzej Ochlak, zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 2 ww. Regulaminu przyjętego uchwałą Nr 3/12/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.).

W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 oraz art. 91 ust. 1, 2, 2a, 2d ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Ważne zapisy Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia:

- w rozdziale 3 pn. „Opis przedmiotu zamówienia, w tym opis części zamówienia”

- w pkt 3.1. opisano m.in. okres kredytowania: październik 2019 r. – grudzień 2031 r., uruchomienie kredytu w jednej transzy w wysokości 1 920 000,00 zł, karencję w spłacie kredytu od dnia uruchomienia środków do dnia spłaty I raty w dniu 31.01.2022 r. oraz harmonogram spłaty kapitału i odsetek miesięcznie na ostatni dzień roboczy każdego miesiąca,



- w pkt 3.2. Zamawiający, zgodnie z art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych wymagał, aby osoby wyznaczone do wykonania wskazanych czynności w zakresie realizacji zamówienia, były zatrudnione przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę,

- w pkt 3.3. Zamawiający zgodnie z art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych zastrzegł możliwość dokonania oceny ofert, a następnie zbadania czy Wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie polega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu,

- w rozdziale 4 pn. „Termin wykonania zamówienia” ustalono termin realizacji zamówienia do dnia 31.10.2019 r.,

- w rozdziale 5 pn. „Warunki udziału w postępowaniu” określono warunki udziału wykonawców w wym. postępowaniu oraz podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 12-23 i ust. 5,

- w rozdziale 7 zawarto wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak wykluczenia,

- w rozdziale 8 pn. „Informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, jeżeli zamawiający, w sytuacjach określonych w art. 10c-10e, przewiduje inny sposób porozumiewania się niż przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami” określono m.in.:

- w pkt 1 komunikację między Zamawiającym a Wykonawcami przez platformę zakupową: https://platformazakupowa/pow_nowomiejski,

- w pkt 2 sporządzenie, pod rygorem nieważności, ofert oraz oświadczeń, w tym Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia (JEDZ) w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym,

- w rozdziale 9 pn. „Wadium” Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10 000,00 zł, formy wniesienia wadium zgodnie z art. 45 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- w rozdziale 12 pn. „Określenie miejsca, terminu składania i otwarcia ofert”. Termin składania ofert ustalono na dzień 23.09.2019 r. do godziny 10⁰⁰, na platformie zakupowej: https://platformazakupowa/pow_nowomiejski, otwarcie ofert w dniu 23.09.2019 r. o godz. 10⁰⁵ w Starostwie Powiatowym, ul. Rynek 1 w Nowym Mieście Lubawskim - termin ten był zgodny z treścią art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,

- w rozdziale 14 pn. „Opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert”, wskazując: „Cena ofertowa – 100%”. Do określonych w powyższy sposób kryteriów oceny ofert uwag nie wniesiono.

- w rozdziale 16 pn. „Zabezpieczenie należytego wykonania umowy” Zamawiający nie wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Stosownie do art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający udostępnił specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. od dnia 6.09.2019 r. Zawarto tam m.in. adres strony https://platformazakupowa/pow_nowomiejski, pod którym można było uzyskać dostęp do narzędzi i urządzeń lub formatów plików, które nie były ogólnie dostępne.

2.1.4.1.3. Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej, tj.:

- w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego w dniu 6.09.2019 r.,

- na stronie internetowej BIP zamawiającego od dnia 6.09.2019 r.

Ustalono, że stosownie do postanowień art. 40 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 594096-N-2019) w dniu 6.09.2019 r.

W wyniku kontroli treści ogłoszeń stwierdzono, że w ogłoszeniach zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (ogłoszenia jednobrzmiące) zamieszczono wszystkie informacje wymagane art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.4.1.4. Spełniając wymogi art. 45 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz zapisy rozdziału 9 SIWZ, Wykonawcy dokonali wpłaty wadium w wysokości po 10 000,00 zł:

1) Mikołowski Bank Spółdzielczy w Mikołowie ul. Krakowska 29, 43-190 Mikołów,

2) Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S. A. Północny Regionalny Oddział Korporacyjny w Gdyni, Regionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa,

3) Bank Spółdzielczy w Łławie, ul. Jana III Sobieskiego 49, 14-200 Łława, w dniu 20.09.2019 r., co ustalono na podstawie WB nr 183/2019 z dnia 20.09.2019 r. poz. ks. 14 19/IX/2019.

2.1.4.1.5. Publikacja treści zapytań wraz z wyjaśnieniami stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający zobowiązany był udzielić wyjaśnień niezwłocznie, nie później niż 2 dni przed upływem terminu składania ofert, zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji wpłynął do zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert. Jeżeli wniosek o wyjaśnienie wpłynie do zamawiającego po upływie

tego terminu lub dotyczy udzielonych wyjaśnień zamawiający może udzielić wyjaśnień lub pozostawić wnioski bez rozpatrzenia.

Zapytanie do zamówienia nr GM.272.33.2019, wpłynęło za pośrednictwem Platformy Zakupowej w dniu 17.09.2019 r. o godz. 15²⁶.

Odpowiedzi na ww. zapytanie o wyjaśnienie treści SIWZ udzielono w dniu 17.09.2019 r. i opublikowano na stronie internetowej BIP starostwa w dniu 18.09.2019 r. Zgodnie z § 2 ust. 6 pkt 4 „Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych” przyjętego uchwałą Nr 3/12/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.), wyjaśnienia podpisał kierownik zamawiającego.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.1.4.1.6. Stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 450 800,00 zł, w tym w roku budżetowym 2019 w wysokości 15 456,00 zł.

Stwierdzono realizację przepisu art. 86 ust. 5 ustawy - Prawo zamówień publicznych poprzez zamieszczenie w dniu 23.09.2019 r. na stronie internetowej BIP starostwa informacji dotyczących:

- 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,
- 3) ceny, terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach.

Na podstawie przedłożonej do kontroli oferty oraz protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego na druku wg wzoru ZP-PN (znak sprawy GM.272.33.2019) stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 23.09.2019 r. (godz. 10⁰⁵) oferty złożyło 3 wnioskodawców:

- 1) Mikołowski Bank Spółdzielczy w Mikołowie ul. Krakowska 29, 43-190 Mikołów; cena 397 058,44 zł brutto,
- 2) Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S. A. Północny Regionalny Oddział Korporacyjny w Gdyni, Regionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa; cena 424 729,37 zł brutto,
- 3) Bank Spółdzielczy w Iławie, ul. Jana III Sobieskiego 49, 14-200 Iława; cena 340 209,99 zł brutto.

Wykonawcy dopełnili obowiązku określonego w art. 24 ust. 11 ustawy - Prawo zamówień publicznych i złożyli listę podmiotów nie należących do tej samej grupy kapitałowej oraz informację o tym, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych, w dniu 25.09.2019 r. za pośrednictwem

Platformy Zakupowej, zgodnie z załącznikiem nr 1 do formularza ofertowego, stanowiącego załącznik nr 2 do SIWZ.

2.1.4.1.7. Członkowie komisji przetargowej powołani uchwałą Nr 28/186/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 5 września 2019 r. złożyli oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Ww. oświadczenia złożyli zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy: kierownik zamawiającego – 23.09.2019 r. oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 23.09.2019 r.

2.1.4.1.8. Kontroli poddano ofertę wybranego wykonawcy, celem ustalenia czy zawierała ona wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane zapisami warunków udziału w postępowaniu, wymienione w rozdziale 7 „Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak wykluczenia”. W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że wykonawca załączył do oferty (załącznik nr 2 do SIWZ) wszystkie oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego w rozdziale 7 SIWZ (załączniki 5 do SIWZ), na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.4.1.9. Zamawiający dokonał wyboru oferty Banku Spółdzielczego w Iławie, ul. Jana III Sobieskiego 49, 14-200 Iława, jako najkorzystniejszej i zgodnej z SIWZ, tj.: oferty, która uzyskała największą liczbę punktów w badanych kryteriach: cena – 100 pkt. Stwierdzono, że zamawiający wykonał obowiązek wynikający z przepisu zawartego w art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, informując (pismo znak GM.272.33.2019 z dnia 8.10.2019 r.) niezwłocznie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem danych, o których mowa w pkt od 1 do 7 ww. artykułu. Pismo z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w dniu 8.10.2019 r., stosownie do obowiązku określonego w art. 92 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Na podstawie ww. pisma oraz przedłożonej do kontroli dokumentacji z kontrolowanego postępowania ustalono, że zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego wykonawcy, ani nie odrzucił żadnej oferty.

2.1.4.1.10. Zwrotu wadium dokonano zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych:

- 1) Mikołowski Bank Spółdzielczy w Mikołowie ul. Krakowska 29, 43-190 Mikołów,
- 2) Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S. A. Północny Regionalny Oddział Korporacyjny w Gdyni, Regionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa, w dniu 9.10.2019 r.

WB nr 196/2019 z dnia 9.10.2019 r. poz. ks. 1528/X/2019.

2.1.4.1.11. Zamawiający pismem znak GM.272.33.2019 z dnia 1.10.2019 r., zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wezwał Wykonawcę, którego oferta została

najwyżej oceniona do złożenia aktualnych na dzień złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia. Wykonawca wymagane dokumenty złożył za pośrednictwem Platformy Zakupowej w dniu 7.10.2019 r.

2.1.4.1.12. Zawarcie z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści oferty.

Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr 32/206/2019 z dnia 8 października 2019 r. wyraził zgodę na wybór ww. wykonawcy usługi udzielenia i obsługi kredytu długoterminowego w wysokości 1 920 000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.1.4.1.13. W dniu 21.10.2019 r. pomiędzy Powiatem Nowomiejskim a wykonawcą zawarto umowę Nr 4/2019 o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Postanowienia umowy były w zgodności ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ. Na umowie znajdowała się kontrasygnata Skarbnika Powiatu.

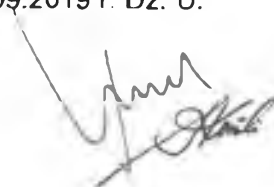
W § 1 umowy zapisano, że Bank udziela Kredytobiorcy długoterminowego kredytu w wysokości 1 920 000,00 zł, na okres 147 miesięcy, tj. do 31.12.2031 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W § 2 umowy zapisano, że bank stawia do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt od dnia zawarcia umowy jednorazowo do dnia 31.10.2019 r. Uruchomienie nastąpi bez prowizji i opłat, na podstawie pisemnej dyspozycji.

W § 7 umowy zapisano m.in., że spłata całkowita kredytu wraz z odsetkami przypada na dzień 31.12.2031 r. w ratach płatnych zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Karencja w spłacie rat kapitału została ustalona od dnia uruchomienia środków w miesiącu październiku 2019 r. do dnia spłaty I raty w dniu 31.01.2022 r.

Stwierdzono, że zgodnie z art. 140 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm., od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

2.1.4.1.14. Naczelnik Wydziału Inwestycji, Mienia i Spraw Gospodarczych, na podstawie art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, pismem znak GM.272.33.2019 z dnia 15.11.2019 r. zwrócił się do Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów z prośbą o zwrot wadium Wykonawcy, z którym została podpisana umowa na wykonanie zamówienia. Zwrotu wpłaconego przez Bank Spółdzielczy w Iławie, ul. Jana III Sobieskiego 49, 14-200 Iława dokonano w dniu 18.11.2019 r., co ustalono na podstawie WB nr 222/2019 z dnia 18.11.2019 r. poz. ks. 1751/XI/2019.

Dokonanie zwrotu wadium w dniu 18.11.2019 r., tj. 27 dni od podpisania umowy z Wykonawcą w dniu 21.10.2019 r. było niezgodne z art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm., od dnia 27.09.2019 r. Dz. U.



z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), zgodnie z którym Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

2.1.4.1.15. W dniu 22.10.2019 r. Przewodniczący Zarządu zatwierdził protokół postępowania (oznaczenie sprawy GM.272.33.2019) sporządzony wg wzoru (ZP-PN) protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128), zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

W załączniku nr 1 do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr GM.272.33.2019 Sekretarz komisji przetargowej opisał zastosowaną zasadę – kryterium 100% cena, cyt. „Mając na uwadze art. 91 ust. 2a ustawy Zamawiający informuje, iż z uwagi na ustalone standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia, które zostały wskazane w opisie przedmiotu zamówienia, oraz brak jakichkolwiek kosztów cyklu życia zamawiający uprawniony jest do zastosowania ceny, jako jedyne kryterium wyboru oferty. Opis przedmiotu zamówienia jest tak precyzyjny (tzn. przedmiot zamówienia jest zestandaryzowany – identyczny, niezależnie od tego, który wykonawca go wykona), że bez względu na fakt, kto będzie wykonawcą przedmiotu zamówienia jedyną różnicą będą zaoferowane ceny”, co było zgodne z zapisami rozdziału 3 SIWZ opisanego w tiret pierwsze pkt 2.1.4.1.2. niniejszego działu oraz w rozdziale 26 „Standardy jakościowe, o których mowa w art. 91 ust. 2a ustawy prawo zamówień publicznych” SIWZ.

Stwierdzono, że spełniony został zapis art. 91 ust. 2a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm., od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związki kryterium ceny mogą zastosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określą w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykażą w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, z wyjątkiem art. 72 ust. 2 i art. 80 ust. 3.

2.1.4.1.16. W dniu 22.10.2019 r. zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - usługi (numer ogłoszenia: 510225220-N-2019).

2.2. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe Powiatu Nowomiejskiego wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosiły 8 654 806,80 zł, z czego w poszczególnych działach i rozdziałach podziałki klasyfikacji budżetowej prezentowały się następująco:

L.p.	Podziałka klasyfikacji budżetowej			Wydatki wykonane na dzień 31.12.2019 r.
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1.	600	60014	6050	5 251 112,45
2.	600	60014	6060	61 500,00
3.	600	60016	6300	25 000,00
4.	700	70005	6057	182 319,56
5.	700	70005	6059	44 520,55
6.	710	71012	6057	1 072 969,86
7.	710	71012	6059	189 347,62
8.	750	75095	6300	10 000,00
9.	754	75495	6060	69 999,93
10.	801	80120	6050	4 920,00
11.	801	80130	6050	52 000,00
12.	851	85111	6010	1 300 000,00
13.	851	85111	6057	6 042,95
14.	851	85111	6059	228 161,68
15.	851	85111	6060	50 548,58
16.	851	85141	6060	84 958,11
17.	852	85202	6050	21 405,51
Razem:				8 654 806,80

Powyszszą kwotę porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (wiersz B2. „Wydatki majątkowe”), sporządzonym w dniu 18.02.2020 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane w 2019 r. z budżetu Powiatu Nowomiejskiego prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Rozdz.	§	Nazwa zadania	Plan po zmianach	Wykonanie	Jednostka realizująca zadanie
1.	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1248N gr. woj (Ciche) - Nielbark - gr. woj. (Brzozie) na odcinku granica województwa - Tereszewo - Nielbark - etap I gr. woj. – Tereszewo	4 838 898,00	4 838 896,84	Starostwo Powiatowe
2.	60014	6050	Przebudowa chodnika w Tereszewie zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej Nr 1248N gr. woj. (Ciche) - Nielbark - gr. woj. (Brzozie) na odcinku granica województwa - Tereszewo - Nielbark - etap I gr. woj. – Tereszewo	23 895,00	23 894,34	Zarząd Dróg Powiatowych
3.	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj (Brodnica) - Krotoszyny – Szwarcenowo	164 199,00	164 198,06	Starostwo Powiatowe

			- droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łąkorek - Łąkorz			
4	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1254N Tuszewo - Truszczyń - Dębien przez wieś Zwiniarz	22 635,00	22 634,50	Starostwo Powiatowe
5.	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr woj. (Brodnica) - Krotoszyny - Szwarcenowo - droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Krotoszyny - Wonna i drogi powiatowej Nr 1313N Ilawa - Karaś - droga powiatowa Nr 1299N (Wonna)	64 575,00	64 575,00	Zarząd Dróg Powiatowych
6	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1319N Nowe Miasto Lub. - Kaluga na odcinku Kurzętnik - Kaluga	34 871,00	34 870,50	Zarząd Dróg Powiatowych
7.	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1246N dr.woj. nr 538 Skarlin - Nowe Miasto Lub. - na odcinku Skarlin - Nawra	14 760,00	14 760,00	Zarząd Dróg Powiatowych
8.	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1236N Wielka Tymawa - Łąkorz - Wawrowice na odcinku Wielka Tymawa - Mierzyn	6 500,00	6 457,50	Zarząd Dróg Powiatowych
9.	60014	6050	Budowa drogi powiatowej Nr 1273N Ostrowite - gr. woj. (Górale)	9 840,00	0,00	Zarząd Dróg Powiatowych
10.	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej nr 1246 N polegająca na przebudowie chodnika na ulicy Żwirki i Wigury w N.M L (295 mb)	34 966,00	34 965,87	Zarząd Dróg Powiatowych
11.	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N polegająca na wykonaniu poszerzenia jezdni między ul. Nową a ul. Żurawią w Jamielniku	16 000,00	15 999,84	Zarząd Dróg Powiatowych
12.	60014	6050	Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej Nr 1299N w miejscowości Wonna na przepust z rur stalowych wraz z dojazdem	14 760,00	14 760,00	Starostwo Powiatowe
13.	60014	6050	Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej Nr 1270N na rzece Drwęca w miejscowości Pustki	15 100,00	15 100,00	Starostwo Powiatowe
14.	60014	6060	Zakup rębaka do gałęzi	62 000,00	61 500,00	Zarząd Dróg Powiatowych
			Razem drogi powiatowe 60014	5 322 999,00	5 312 612,45	
15.	70005	6057	Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej położonego przy ul. Skrajnej 1 w Pacółtowie	221 984,00	182 319,56	Starostwo Powiatowe
16.	70005	6059		53 885,00	44 520,55	
			Razem 70005	275 869,00	226 840,11	
17.	71012	6057	Zintegrowana informacja geodezyjna i kartograficzna Warmii i Mazur w Powiecie Nowomiejskim	1 084 398,00	1 072 969,86	Starostwo Powiatowe
18.	71012	6059		191 365,00	189 347,62	
19	71012	6060	Zakup sprzętu informatycznego	25 000,00	0,00	Starostwo Powiatowe
			Razem 71012	1 300 763,00	1 262 317,48	
20.	75495	6060	Zakup samochodu specjalnego mikrobus z wyposażeniem	70 000,00	69 999,93	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
			Razem 75495	70 000,00	69 999,93	
21.	80120	6050	Remont budynku biblioteki Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim	12 920,00	4 920,00	Starostwo Powiatowe
			Razem 80120	12 920,00	4 920,00	
22.	80130	6050	Rozbudowa i nadbudowa Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku	52 000,00	52 000,00	Starostwo Powiatowe
			Razem 80130	52 000,00	52 000,00	

23.	85111	6057	Przebudowa i rozbudowa w ramach modernizacji istniejącego budynku szpitala powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim	6 043,00	6 042,95	Starostwo Powiatowe
24.	85111	6059		228 162,00	228 161,68	
25.	85111	6060	Zakup sprzętu medycznego dla Szpitala Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim, w szczególności: 2 kardiomonitörów oraz kardiotokografu	50 549,00	50 548,58	Starostwo Powiatowe
Razem 85111				284 754,00	284 753,21	
26.	85141	6060	Zakup sprzętu medycznego tj. urządzenia do kompresji klatki piersiowej i respiratora transportowego dla zespołu ratownictwa Szpitala Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim	86 000,00	84 958,11	Starostwo Powiatowe
Razem 85141				86 000,00	84 958,11	
27.	85202	6050	Utworzenie drugiego kierunku dojścia ewakuacyjnego w postaci zewnętrznych schodów przeciwpożarowych od strony wschodniej budynku	21 406,00	21 405,51	Dom Pomocy Społecznej
Razem 85202				21 406,00	21 405,51	
Ogółem				7 426 711,00	7 319 806,80	x

Pozostałe wydatki majątkowe realizowane w 2019 r. z budżetu Powiatu Nowomiejskiego prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Rozdz.	§	Nazwa zadania	Plan po zmianach	Wykonanie	Jednostka realizująca zadanie
1.	60016	6300	Pomoc finansowa dla Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie w formie dotacji celowej na dofinansowanie zadania „Budowa ścieżki rowerowej Bratian – Ilawa Etap II Radomno – Ilawa”	25 000,00	25 000,00	Starostwo Powiatowe
2.	75095	6300	Pomoc finansowa dla Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w formie dotacji celowej na dofinansowanie zadania „Montaż instalacji klimatyzacyjnej w Sali Sesyjnej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim”	10 000,00	10 000,00	Starostwo Powiatowe
3.	85111	6010	Podwyższenie kapitału zakładowego Szpitala Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o. o. zgodnie z uchwałą nr 10/91/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 11.03.2019 r. w sprawie zamiaru wniesienia i objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki „Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” oraz uchwałą nr CXII/276/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Szpitala Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o.o. z dnia 11.03.2019 r. w sprawie objęcia przez Powiat Nowomiejski udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. W § 1 cytowanej uchwały Powiat Nowomiejski obejmuje udziały w ilości 300 o łącznej wartości nominalnej 300.000,00 zł., a także zgodnie z uchwałą nr 19/137/2019	1 500 000,00	1 300 000,00	Starostwo Powiatowe

	Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30.05.2019 r. w sprawie zamiaru wniesienia i objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki „Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” w zamian za wkład pieniężny oraz uchwałą nr CIX/281/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Szpitala Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o.o. z dnia 30.05.2019 r. w sprawie objęcia przez Powiat Nowomiejski udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. W § 1 cytowanej uchwały Powiat Nowomiejski obejmuje udziały w ilości 500 o łącznej wartości nominalnej 500.000,00 zł, jak również zgodnie z uchwałą nr 36/224/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 13.11.2019 r. w sprawie zamiaru wniesienia i objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki „Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” w zamian za wkład pieniężny oraz uchwałą nr CXVIII/298/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Szpitala Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o.o. z dnia 13.11.2019 r. w sprawie objęcia przez Powiat Nowomiejski udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. W § 1 cytowanej uchwały Powiat Nowomiejski obejmuje udziały w ilości 500 o łącznej wartości nominalnej 500.000,00 zł			
	Razem pozostałe wydatki majątkowe	1 535 000,00	1 335 000,00	x

Do kontroli przyjęto zadanie inwestycyjne ujęte pod poz. 3 tabeli pn. „Inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane w 2019 r. z budżetu Powiatu Nowomiejskiego” pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa nr 1333N na odcinku Łąkorek - Łąkorz”.

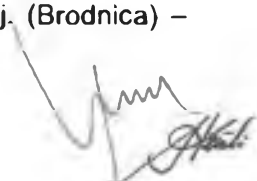
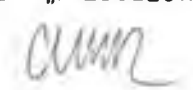
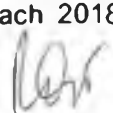
2.2.1. Udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa nr 1333N na odcinku Łąkorek - Łąkorz”. Dobór próby do kontroli dokonany w sposób losowy. Przedmiot zamówienia „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa nr 1333N na odcinku Łąkorek - Łąkorz” nie został podzielony na części. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej przez zamawiającego na kwotę 631 677,84 euro, tj. poniżej 5 548 000 euro wartości wynikającej z § 1 pkt 2 lit. b) 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 z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm., od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

Ustalono, że przed dniem wszczęcia postępowania Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr VII/44/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. dokonała zmiany w planie dochodów i wydatków w uchwale Nr II/17/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżet powiatu nowomiejskiego na 2019 r., przeznaczając w § 1 ust. 6 pkt 2 lit. a na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne w 2019 r. kwotę 5 626 141,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 6 „Limit wydatków na zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2019 r.” do ww. uchwały. W pozycji 2 tego załącznika wskazano w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zadanie inwestycyjne przewidziane do wykonania w latach 2018 - 2020 pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa nr 1333N na odcinku Łąkorek - Łąkorz” w łącznej kwocie 907 750,00 zł, planowane wydatki na inwestycje wieloletnie do realizacji w 2019 r. w kwocie 2 000,00 zł.

W uchwale Nr XII/74/2019 z dnia 25 września 2019 r. w sprawie zmiany w planie dochodów i wydatków w uchwale Nr II/17/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 r., zgodnie z załącznikiem nr 6, w poz. 3 wskazano w dziale 600, rozdziale 60014 § 6050 zadanie inwestycyjne przewidziane do wykonania w latach 2018 - 2020 r. pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa nr 1333N na odcinku Łąkorek - Łąkorz”, gdzie zwiększono planowane wydatki na inwestycje wieloletnie do realizacji w 2019 r. do kwoty 185 907,00 zł, zwiększając jednocześnie łączne koszty finansowe na ww. zadanie inwestycyjne do kwoty 3 417 785,00 zł.

Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XIII/79/2019 z dnia 24 października 2019 r. w sprawie zmiany w planie dochodów i wydatków w uchwale Nr II/17/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 r., w załączniku nr 6 w poz. 3 działu 600 rozdziału 60014 § 6050 zadanie inwestycyjne przewidziane do wykonania w latach 2018 - 2020 pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa nr 1333N na odcinku Łąkorek - Łąkorz” pozostawiła planowane wydatki na inwestycje wieloletnie do realizacji w 2019 r. bez zmian, zmniejszając łączne koszty finansowe na ww. zadanie inwestycyjne do kwoty 2 927 921,00 zł.

Ostatnich zmian Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim dokonała uchwałą Nr XIV/82/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie zmiany w planie dochodów i wydatków w uchwale Nr II/17/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 r., w załączniku nr 6 w poz. 3 działu 600 rozdziału 60014 § 6050 zadanie inwestycyjne przewidziane do wykonania w latach 2018 - 2020 pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) –



Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa nr 1333N na odcinku Łąkorek - Łąkorz” zmniejszyła planowane wydatki na inwestycje wieloletnie do realizacji w 2019 r. do kwoty 164 199,00 zł, zmniejszając łączne koszty finansowe na ww. zadanie inwestycyjne do kwoty 2 904 921,00 zł.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości oszacowania wartości zamówienia z zastosowaniem średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień, stosownie do art. 32 ust. 1, art. 33 i art. 35 ustawy - Prawo zamówień publicznych, odpowiednio do 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),
- prawidłowości sporządzenia przez zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) poprzez zawarcie w niej wszystkich obligatoryjnych elementów wskazanych przepisami art. 29 ust. 3a, art. 36, art. 36b ust. 1 i 1b oraz art. 91 ust. 1, 2, 2a, 2d ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- określenia wadium zgodnie z art. 45 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- udostępnienia SIWZ zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- wszczęcia przez zamawiającego postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej (art. 40 ust. 1 wym. ustawy) oraz poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 40 ust. 2 wym. ustawy),
- zawarcia w ogłoszeniu wszystkich informacji wskazanych art. 41 wym. ustawy,
- wykonawców, którzy w wyznaczonym terminie złożyli oferty,
- wyboru przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej – zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 wym. ustawy),
- sporządzenia przez wybranego wykonawcę oferty zgodnie z wymaganiami SIWZ, zawarcia w niej wszystkich oświadczeń i dokumentów wymaganych treścią SIWZ,
- sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (art. 96 ust. 1 wym. ustawy), wg wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego określonego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128),
- zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty (niezwłocznie po jej wyborze), oraz udostępnienia przez zamawiającego informacji o wyborze

najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, zgodnie z art. 92 ustawy – Prawo zamówień publicznych,

- zawarcia z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści złożonej oferty (art. 140 ust. 1 wym. ustawy),
- zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 wym. ustawy.

2.2.1.1. Wartość całego zadania oszacowano na 2 723 605,33 zł (netto), tj. 631 677,84 euro.

Oszacowania wartości zamówienia dokonał Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w dniu 20.09.2019 r. na podstawie poniższego kosztorysu inwestorskiego:

L.p.	Podstawa oszacowania wartości zamówienia	Szacowana wartość zamówienia netto (w zł)
1.	Kosztorys inwestorski, przedmiar robót Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – dr. pow. Nr 1333N na odcinku Łąkorek - Łąkorz ; data opracowania: 9.04.2019 r.	2 723 605,33

Na podstawie powyższego szacunku wartości zamówienia ustalono:

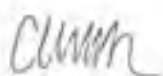
- oszacowania wartości zamówienia dokonano w całości,
- ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm., od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), zgodnie z którym ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane,
- prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,3117 zł odpowiednio do 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),
- przy ustaleniu wartości zamówienia uwzględniono wartość zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy - Prawo zamówień publicznych, stosownie do wymogu art. 32 ust. 3 ww. ustawy,
- przy ustalaniu wartości zamówienia zastosowano art. 32 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

2.2.1.2. Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych złożył w dniu 25.09.2019 r. wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Powyższy wniosek zawierał wszystkie elementy wymienione w § 2 ust. 1 pkt 2 i 3 „Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”, przyjętego uchwałą Nr 3/12/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.) oraz został złożony na wzorze określonym w załączniku nr 1 ww. Regulaminu. W ww. załączniku nr 2 pn. „wykaz przedsięwzięć do WPF” do uchwały Nr XII/73/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 września 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr II/16/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowomiejskiego na lata 2019 – 2034 w l.p. 1.3.2. „wydatki majątkowe” w poz. 1.3.2.1. pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa nr 1333N na odcinku Łąkorek - Łąkorz”, wykazano okres realizacji od 2019 r. do 2020 r., łączne nakłady finansowe w kwocie 3 417 785,00 zł, w tym określono limit w 2019 r. na kwotę 185 907,00 zł oraz limit na rok 2020 w wysokości 3 201 128,00 zł.

2.2.1.3. Pracownik ds. zamówień publicznych złożył w dniu 25.09.2019 r. wniosek do kierownika zamawiającego o zatwierdzenie warunków przeprowadzenia postępowania oraz powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania, w którym zawarł wszystkie elementy opisane w § 2 ust. 2 ww. Regulaminu przyjętego uchwałą Nr 3/12/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.).

2.2.1.4. Kierownik zamawiającego uchwałą Nr 31/198/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 3 października 2019 r. zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia na wykonanie robót budowlanych dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łąkorek – Łąkorz” oraz uchwałą Nr 31/199/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 3 października 2019 r. powołał komisję w składzie 5-osobowym do przeprowadzenia ww. przetargu. Spełnione zostały zapisy § 2 ust. 3 pkt 2 i 3 ww. Regulaminu przyjętego uchwałą Nr 3/12/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.).

2.2.1.5. SIWZ znak postępowania GM.272.38.2019 zatwierdził podpisem pod datą wrzesień 2019 r. Przewodniczący Zarządu Pan Andrzej Ochlak, zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 2 ww. Regulaminu przyjętego uchwałą Nr 3/12/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.).



Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie elementy wymagane art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm., od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), m.in.:

- w rozdziale IV „Termin wykonania zamówienia” określono m.in. termin realizacji zamówienia do dnia 31.08.2020 r., który stanowił w postępowaniu jedno z kryterium oceny ofert;

- w rozdziale V „Warunki udziału w postępowaniu” określono m.in. podstawy wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- w rozdziale VII określono wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia;

- w rozdziale VIII zawarte zostały informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami, m.in. że komunikacja między zamawiającym a wykonawcami będzie odbywała się za pośrednictwem operatora pocztowego, jeżeli zaś zamawiający bądź wykonawcy przekażą oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, każda ze stron na żądanie drugiej strony zobowiązana jest do niezwłocznego potwierdzenia faktu ich otrzymania (mail osób upoważnionych ze strony zamawiającego do kontaktowania się z wykonawcami: zdpnml@gmail.com);

- w rozdziale IX „Wymagania dotyczące wadium” Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10 000,00 zł, formy wniesienia wadium zgodnie z art. 45 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- w rozdziale XI dokonano opisu sposobu przygotowania ofert, m.in. formularz ofertowy (załącznik nr 1), kosztorys ofertowy sporządzony w oparciu o załącznik nr 6, załącznik nr 8 oświadczenie dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu (załącznik nr 2) oraz oświadczenie dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania (załącznik nr 3);

- w rozdziale XII „Miejsce i termin składania ofert”:

- pkt 12.1 określono miejsce złożenia ofert w siedzibie Zamawiającego w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie, pokój nr 16 (sekretariat), w terminie do dnia 18.10.2019 r. do godz. 12⁰⁰,

- pkt 12.3 określono termin otwarcia ofert w dniu 18.10.2019 r. o godz. 12¹⁵ w siedzibie zamawiającego,

- w rozdziale XIV SIWZ określono kryteria, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty oraz sposób oceny ofert, wskazując: cena – 60, okres gwarancji – 20, termin wykonania – 20. Do określonych w powyższy sposób kryteriów oceny ofert uwag nie wniesiono,

- w rozdziale XV SIWZ zawarte zostały informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy, m.in.

- pkt 15.1 wniesienie przez wybranego wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej brutto podanej w ofercie,
 - pkt 15.2 złożenie harmonogramu rzeczowo-finansowego robót opracowanego na podstawie przedmiaru robót (załącznik nr 8),
 - pkt 15.5 dostarczyć oświadczenie osoby wyznaczonej do pełnienia funkcji kierownika budowy o przyjęciu obowiązków kierownika budowy,
 - pkt 15.8 dostarczyć potwierdzenie osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę;
- w rozdziale XIX „Inne postanowienia SIWZ” w pkt 19.17 została zawarta informacja o zastosowaniu procedury opisanej w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.6. Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej, tj.:

- wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 3.10.2019 r.,
- zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego www.bip.powiat-nowomiejski.pl od dnia 3.10.2019 r.

Ustalono, że stosownie do postanowień art. 40 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 605459-N-2019) w dniu 3.10.2019 r.

W wyniku kontroli treści ogłoszeń stwierdzono, że w ogłoszeniach zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (ogłoszenia jednobrzmiące) zamieszczono wszystkie informacje wymagane art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.6.1. Zamawiający nie dokonywał zmian treści ogłoszenia.

2.2.1.7. Spełniając wymogi art. 45 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz zapisy rozdziału IX SIWZ, Wykonawcy dokonali wniesienia wadium w wysokości po 10 000,00 zł:

1) Przedsiębiorstwo Drogowo – Budowlane Sp. z o. o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica na rachunek bankowy Starostwa w dniu 17.10.2019 r., co ustalono na podstawie WB nr 202/2019 z dnia 17.10.2019 r. poz. ks. 1581/X/2019,

2) Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o. o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyń w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr PO/00888988/2019 z dnia 15 października 2019 r., która została złożona w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 18.10.2019 r. (poz. rej. 9479/19).

2.2.1.8. Publikacja treści zapytań wraz z wyjaśnieniami stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający zobowiązany był udzielić wyjaśnień niezwłocznie, nie później niż 2 dni przed upływem terminu składania ofert, zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień

publicznych, pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji wpłynął do zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert. Jeżeli wniosek o wyjaśnienie wpłynie do zamawiającego po upływie tego terminu lub dotyczy udzielonych wyjaśnień zamawiający może udzielić wyjaśnień lub pozostawić wniosek bez rozpatrzenia.

W kontrolowanym zamówieniu nie wpłynęły zapytania do zamawiającego o wyjaśnienie treści SIWZ.

2.2.1.9. Stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 3 385 035,00 zł (w tym: w ramach wkładu własnego 1 354 015,00 zł, w ramach wnioskowanej kwoty z Funduszu Dróg Samorządowych 2 031 020,00 zł). Stwierdzono realizację przepisu art. 86 ust. 5 ustawy - Prawo zamówień publicznych poprzez zamieszczenie w dniu 18.10.2019 r. na stronie internetowej BIP Starostwa informacji dotyczących:

- 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,
- 3) ceny, terminu wykonania zamówienia oraz okresów gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.

Na podstawie przedłożonej do kontroli oferty oraz protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego na druku wg wzoru ZP-PN (znak sprawy GM.272.38.2019) stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 18.10.2019 r. (godz. 12⁰⁰) oferty złożyło 2 wnioskodawców:

- 1) Przedsiębiorstwo Drogowo – Budowlane Sp. z o. o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica; cena brutto 2 866 170,85 zł,
- 2) Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o. o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyń; cena brutto 3 747 692,89 zł.

Wykonawcy dopełnili obowiązku określonego w art. 24 ust. 11 ustawy - Prawo zamówień publicznych i złożyli listę podmiotów nie należących do tej samej grupy kapitałowej oraz informację o tym, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych:

- 1) Przedsiębiorstwo Drogowo – Budowlane Sp. z o. o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica w dniu 18.10.2019 r. (poz. rej. 9502/19),
 - 2) Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o. o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyń w dniu 18.10.2019 r. (poz. rej. 9478/19),
- na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 4 do SIWZ.

2.2.1.10. Członkowie komisji przetargowej powołani uchwałą Nr 31/199/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 3 października 2019 r. złożyli oświadczenia o braku lub

istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Ww. oświadczenia złożyli zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy: kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 18.10.2019 r.

2.2.1.11. Kontroli poddano ofertę wybranego wykonawcy, tj. Przedsiębiorstwa Drogowo – Budowlanego Sp. z o. o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica, celem ustalenia czy zawierała ona wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane zapisami warunków udziału w postępowaniu, wymienionych w rozdziale VII „Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak wykluczenia”.

Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, pismem znak GM.272.38.2019 z dnia 21.10.2019 r., wezwał wybranego wykonawcę do złożenia aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów wymienionych w dziale VII SIWZ oraz pkt III.4 i III.5 ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 605459-N-2019 z dnia 3.10.2019 r., potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia. Powyższe pismo zostało doręczone wykonawcy za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 24.10.2019 r. oraz za pośrednictwem poczty e-mail w dniu 21.10.2019 r. W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że wykonawca załączył do oferty (załącznik nr 1 do SIWZ) wszystkie oświadczenia określone przez zamawiającego w rozdziale 7 SIWZ (załącznik 2 i 3 do SIWZ), na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Pozostałe wymagane dokumenty zostały złożone przez wykonawcę w dniu 23.10.2019 r. (poz. rej. 9631/19), zgodnie z zapisami pkt 7.4 rozdziału 7 SIWZ, cyt. „W celu potwierdzenia spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu dotyczących sytuacji ekonomicznej i finansowej oraz dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej zamawiający wymaga, aby wykonawca złożył na wezwanie w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia dokumentów:”.

2.2.1.12. Zamawiający dokonał wyboru oferty Przedsiębiorstwa Drogowo – Budowlanego Sp. z o. o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica, jako najkorzystniejszej i zgodnej z SIWZ, tj.: oferty, która uzyskała największą liczbę punktów w badanych kryteriach: cena – 60 pkt, okres gwarancji – 20 pkt, termin wykonania – 20 pkt. Stwierdzono, że zamawiający wykonał obowiązek wynikający z przepisu zawartego w art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, informując (pismo znak GM.272.38.2019 z dnia 25.10.2019 r.) niezwłocznie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem danych, o których mowa w pkt od 1 do 7 ww. artykułu. Pismo z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w dniu 25.10.2019 r., stosownie do obowiązku określonego w art. 92 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie ww. pisma oraz przedłożonej do kontroli dokumentacji z kontrolowanego

postępowania ustalono, że zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego wykonawcy, ani nie odrzucił żadnej oferty.

2.2.1.13. Zwrotu wadium, wniesionego przez Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o. o. w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr PO/00888988/2019 z dnia 15 października 2019 r., wystawionej przez Generali Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna, dokonano zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Zamawiający pismem znak GM.272.38.2019 z dnia 4.11.2019 r. zwrócił ww. gwarancję ubezpieczeniową wystawcy oraz poinformował wykonawcę o dokonanym zwrocie za pośrednictwem Poczty Polskiej. Ww. zostały doręczone odpowiednio w dniu 12.11.2019 r. oraz 8.11.2019 r.

2.2.1.14. Zawarcie z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści oferty.

Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr 35/220/2019 z dnia 24 października 2019 r. dokonał wyboru wykonawcy Przedsiębiorstwa Drogowo – Budowlanego Sp. z o. o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica jako najkorzystniejszej oferty w przetargu nieograniczonym na roboty budowlane dla zadania pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łąkorek – Łąkorz”.

2.2.1.15. W dniu 31.10.2019 r. pomiędzy Powiatem Nowomiejskim, a wykonawcą zawarto umowę Nr 100/2019 na roboty budowlane związane z realizacją inwestycji pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) – Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łąkorek – Łąkorz”. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. postanowienia umowy były w zgodności ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ. Na umowie znajdowała się kontrasygnata Skarbnika Powiatu.

W § 1 umowy opisano przedmiot umowy razem z pracami pomocniczymi. W § 9 umowy zapisano, że przedmiot umowy współfinansowany jest ze środków pochodzących z Budżetu Państwa w ramach Funduszu Dróg Samorządowych. Zostało określone wynagrodzenie w wysokości 2 330 220,20 zł netto plus podatek VAT (23%) w wysokości 535 950,65 zł, tj. w wysokości 2 866 170,85 zł brutto, które płatne będzie w dwóch ratach: I rata płatna w 2019 r. po wykonaniu części robót budowlanych opisanych w rozdziale III SIWZ oraz II rata po wykonaniu całego przedmiotu umowy, w wysokości ustalonej w harmonogramie rzeczowo-finansowym robót, stanowiącym załącznik do umowy, po podpisaniu protokołu końcowego.

W § 11 umowy zapisano, że dla zabezpieczenia pokrycia roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, wykonawca wniesie nie później niż w dniu podpisania umowy zabezpieczenie w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad w wysokości 5% ceny brutto ustalonej w § 9 ust. 1 umowy, tj. 143 308,54 zł oraz warunki zwrotu tego zabezpieczenia. W § 12 określony został m.in. termin gwarancji na roboty

budowlane stanowiące przedmiot umowy, tj. 84 miesiące, które rozpoczynają swój bieg od daty odbioru końcowego.

Stwierdzono, że zgodnie z art. 140 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm., od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

2.2.1.16. Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 912700314165 z dnia 30.10.2019 r. wystawiona przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S. A. została złożona w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 31.10.2019 r. (poz. rej. 9976/19) i została przyjęta przez Skarbnika Powiatu do depozytu i zarejestrowana pod poz. 13 rejestru w dniu 31.10.2019 r.

2.2.1.17. Przewodniczący komisji konkursowej na podstawie art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, pismem znak GM.272.38.2019 z dnia 4.11.2019 r. zwrócił się do Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów z prośbą o zwrot wadium Wykonawcy, z którym została podpisana umowa na wykonanie zamówienia. Zwrotu wadium wpłaconego przez Przedsiębiorstwo Drogowo – Budowlane Sp. z o. o. ul. Długa 27, 87-300 Brodnica dokonano w dniu 5.11.2019 r., co ustalono na podstawie WB nr 214/2019 z dnia 5.11.2019 r. poz. ks. 1682/XI/2019.

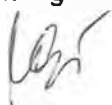

2.2.1.18. W dniu 5.11.2019 r. Przewodniczący Zarządu zatwierdził protokół postępowania (oznaczenie sprawy GM.272.38.2019) sporządzony wg wzoru (ZP-PN) protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128), zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.19. W dniu 5.11.2019 r. zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – roboty budowlane (numer ogłoszenia: 510236696-N-2019).

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Zestawienie dotacji celowych otrzymanych w 2019 r. przedstawiono w zestawieniu pn. „Zestawienie dotacji celowych otrzymanych przez Powiat Nowomiejski w 2019 roku” stanowiącym załącznik nr 8 do niniejszego protokołu kontroli.

Do kontroli przyjęto dotację celową zamieszczoną w poz. 30 ww. zestawienia, otrzymaną od Gminy Kurzętnik na podstawie umowy z dnia 26 września 2019 r., zawartej na podstawie uchwały Nr VIII/93/19 Rady Gminy Kurzętnik z dnia 26 września 2019 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Powiatu Nowomiejskiego w formie dotacji celowej na zrealizowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1248N gr. woj. (Ciche) – Nielbark – gr. woj. (Brzozie) na odcinku granicy województwa – Tereszewo – Nielbark – etap



I gr. woj. – Tereszewo", zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 10 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Ww. umowa została zawarta między Gminą Kurzętnik, w imieniu której działał Wójt Gminy Kurzętnik przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy, a Powiatem Nowomiejskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach: Przewodniczącego Zarządu, Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Najważniejsze postanowienia umowy:

- w § 1 ww. umowy zawarto planowany termin realizacji zadania tj. 15.12.2019 r., określono inwestora zadania – Powiat Nowomiejski,
- w § 2 planowany koszt realizacji inwestycji określono na kwotę 4 874 495,00 zł brutto oraz kwotę pomocy finansowej udzielonej przez Gminę Kurzętnik w wysokości 1 075 000,00 zł,
- w § 3 umowy zawarte zostały ustalenia dotyczące warunków przekazania dotacji,
- w § 5 umowy ustalono warunki wykorzystania i rozliczenia otrzymanej przez Powiat Nowomiejski dotacji.

2.3.1.1. Na realizację ww. zadania Powiat Nowomiejski reprezentowany przez Starostę Nowomiejskiego oraz Wicestarostę Nowomiejskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu pozyskał poza dotacją celową z Gminy Kurzętnik środki finansowe:

- 1) na podstawie umowy z dnia 10.06.2019 r. nr 32/27/FDS/2019 o udzielenie dofinansowania zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1248N gr. woj. (Ciche) – Nielbark – gr. woj. (Brzozie) na odcinku granica województwa – Tereszewo – Nielbark – etap I gr. woj. – Tereszewo” zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim. Wojewoda Warmińsko-Mazurski w oparciu o przepisy ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych udzielił ww. umową Powiatowi Nowomiejskiemu dofinansowania na zadanie ze środków Funduszu w kwocie 2 072 931,02 zł, które nie mogło być jednak wyższe niż 50% kosztów kwalifikowanych realizacji zadania, a suma środków własnych Powiatu Nowomiejskiego nie mogła być niższa niż 50% całkowitych kosztów kwalifikowanych zadania. Jednocześnie Powiat Nowomiejski zobowiązał się do pokrycia ze środków własnych kosztów niekwalifikowanych. Powiat Nowomiejski zobowiązał się przeznaczyć do realizacji zadania ze środków własnych kwotę 2 072 931,02 zł. Zadanie to miało być realizowane i zakończone w roku, na który zostało udzielone dofinansowanie. Jako moment zakończenia zadania przyjęto datę sporządzenia końcowego protokołu odbioru robót. Aneks nr 1 do umowy nr 32/27/FDS/2019 zawartym w dniu 5.09.2019 r. dokonano zwiększenia środków własnych Powiatu Nowomiejskiego na realizację ww. zadania do kwoty 2 637 069,81 zł;
- 2) na podstawie umowy nr RA.032.42.2019 z dnia 3.06.2019 r. zawartej z Gminą Nowe Miasto Lubawskie reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy, która zobowiązała się przekazać kwotę 25 000,00 zł na ww. zadanie w formie dotacji celowej;

3) na podstawie umowy nr 4/B/2019 z dnia 12.06.2019 r. zawartej ze Skarbem Państwa – Nadleśnictwo Brodnica reprezentowanym przez Nadleśniczego, który przeznaczył kwotę 30 000,00 zł na realizację ww. zadania. Aneksem z dnia 19.09.2019 r. dokonano zmian zapisu § 5 pkt 2 umowy, w którym określono termin zakończenia realizacji zadania na dzień 18.10.2019 r.

2.3.1.1.1. Na wydzielony rachunek bankowy w dniu 13.09.2019 r. wpłynęła kwota 2 072 931,02 zł wynikająca z umowy nr 32/27/FDS/19, co ustalono na podstawie WB nr 1/2019 z dnia 13.09.2019 r. poz. ks. 2/IX/2019. Powiat Nowomiejski przekazał na ww. rachunek bankowy kwotę 311 587,26 zł na realizację zadania w dniu 16.09.2019 r., co ustalono na podstawie WB nr 2/2019 z dnia 16.09.2019 r. poz. ks. 4/IX/2019. Powiat Nowomiejski w dniu 12.11.2019 r. przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy kwotę 2 454 378,56 zł, co ustalono na podstawie WB nr 5/2019 z dnia 12.11.2019 r. poz. ks. 9/XI/2019. Saldo rachunku wydzielonego do ww. zadania wykazywało 0,00 zł, co ustalono na podstawie WB nr 6/2019 z dnia 17.12.2019 r.

2.3.1.1.2. W dniu 19.08.2019 r. został sporządzony protokół częściowego odbioru robót za okres od 11.06.2019 r. do 31.07.2019 r. Ww. protokół został sporządzony w obecności komisji powołanej uchwałą Nr 26/174/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 sierpnia 2019 r., inspektorów nadzoru inwestorskiego powołanych umową nr 64/2019 z dnia 12 czerwca 2019 r., kierownika budowy oraz Prezesa i Dyrektora PDB Sp. z o. o. W protokole stwierdzono: zgodność wykonanych robót, prawidłowość wykonania robót zgodnie z dokumentacją, zakres wykonanych robót zgodny z umową. Wartość odbieranych robót brutto określono w kwocie 2 384 518,28 zł. Faktura VAT nr FV0027/08/19 z dnia 19.08.2019 r. na kwotę brutto 2 384 518,28 zł została opłacona w dniu 16.09.2019 r. z wyodrębnionego rachunku, co ustalono na podstawie WB nr 2/2019 z dnia 16.09.2019 r. poz. ks. 4/IX/2019. Na przekazaną kwotę składały się środki z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 2 072 931,02 zł oraz środki własne Powiatu w wysokości 311 587,26 zł, ujęte w klasyfikacji budżetu Powiatu w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050.

2.3.1.1.3. Biuro Planowania i Realizacji Inwestycji Przemysław Zieliński ul. Lipowy Dwór 40F, 14-200 Itawa za wykonanie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1248N gr. woj. (Ciche) – Nielbark – gr. woj. (Brzozie) na odcinku granica województwa – Tereszewo – Nielbark, etap I gr. woj. – Tereszewo” wystawił fakturę VAT nr 04/10/19 z dnia 25.10.2019 r. na kwotę brutto 39 999,60 zł. Powyższa kwota została opłacana z wyodrębnionego rachunku bankowego w dniu 12.11.2019 r., co ustalono na podstawie WB nr 5/2019 z dnia 12.11.2019 r. poz. ks. 9/XI/2019, ujęte w klasyfikacji budżetu w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050.

2.3.1.2. Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr II/17/2018 z dnia 6 grudnia 2018 r. środki dotacji celowej w wysokości 1 196 700,00 zł, ujęła w dochodach uchwały

budżetowej na 2019 r. w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60014 – „Drogi publiczne powiatowe”, paragraf 6300.

Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr V/32/2019 z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zmiany w planie dochodów i wydatków w uchwale budżetowej Nr II/17/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 r. zmniejszyła plan dochodów budżetu w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300 do kwoty 1 126 500,00 zł w związku ze zmianą kwoty wsparcia na ww. zadanie ze strony Gminy Kurzętnik do wysokości 1 075 000,00 zł.

Zwiększenia kwoty planowanych dochodów w dziale 600 rozdziale 60014 § 6350 w kwocie 2 072 931,00 zł Rada Powiatu w Nowym Mieście dokonała uchwałą Nr VIII/52/2019 z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie zmiany w planie dochodów i wydatków w uchwale Nr II/17/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 r.

Kolejnej zmiany Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim dokonała w dziale 600 rozdziale 60014 § 6350 uchwałą Nr XII/74/2019 z dnia 25 września 2019 r. zwiększając kwotę środków z Funduszu Dróg Samorządowych do wysokości 2 274 334,00 zł. Ostatnich zmian Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim w dziale 600 rozdziale 60014 § 6350 dokonała w uchwale Nr XIV/85/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. zmniejszając kwotę środków do wysokości 2 253 765,00 zł. powyższe zmniejszenie podyktowane było aktualizacją harmonogramu realizacji inwestycji drogowych.

2.3.1.3. Termin przekazania ww. dotacji celowej przez Gminę Kurzętnik został określony w § 3 umowy z dnia 26.09.2019 r., cyt. „1. Gmina przekaze dotację celową, (...), w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Gminę Kurzętnik od Powiatu Nowomiejskiego wniosku o uruchomienie dotacji. 2. Przekazanie dotacji nastąpi na rachunek bankowy Powiatu Nowomiejskiego wskazany na wniosku o uruchomienie dotacji. 3. Powiat wystąpi z wnioskiem o uruchomienie dotacji nie wcześniej jak po dokonanych końcowym odbiorze robót objętych dotacją. 4. Do wniosku o uruchomienie dotacji Powiat Nowomiejski dołączy protokół końcowego odbioru robót objętych dotacją.”

Powiat Nowomiejski pismem znak FN.3222.62.20019 z dnia 29.10.2019 r. zwrócił się do Gminy Kurzętnik z wnioskiem o uruchomienie dotacji w wysokości 1 075 000,00 zł, wskazując numer rachunku bankowego, na który należało dokonać wpłaty ww. dotacji. Do wniosku został załączony protokół końcowy odbioru robót w ramach zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1248N gr. woj. (Ciche) – Nielbark – gr. woj. (Brzozie) na odcinku granica województwa – Tereszewo – Nielbark – etap I gr. woj. – Tereszewo”, sporządzony w dniu 25.10.2019 r.

Ww. protokół został sporządzony w obecności członków komisji powołanej uchwałą Nr 33/207/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 17 października 2019

r., inspektorów nadzoru inwestorskiego powołanych umową nr 64/2019 z dnia 12 czerwca 2019 r., kierownika budowy oraz przedstawiciela Gminy Kurzętnik i Nadleśnictwa Brodnica. W protokole stwierdzono: zgodność wykonanych robót, prawidłowość wykonania robót zgodnie z dokumentacją, okres gwarancji – 84 miesiące oraz z wykonanych 6 pomiarów kontrolnych jezdni wykonanie zgodnie z dokumentacją. Wartość odbieranych robót brutto określono w kwocie 2 414 378,96 zł.

Ww. wniosek został przekazany Gminie Kurzętnik w dniu 30.10.2019 r. za pośrednictwem poczty Polskiej listem poleconym.

Gmina Kurzętnik kwotę ww. dotacji w wysokości 1 075 000,00 zł, przekazała na rachunek bankowy wskazany we wniosku Powiatu Nowomiejskiego w dniu 8.11.2019 r., co ustalono na podstawie WB nr 220/2019 z dnia 8.11.2019 r. poz. ks. 281/XI/2019.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.3.1.4. Powiat Nowomiejski rozliczył wykorzystanie dotacji w terminie 30 dni po przekazaniu dotacji z budżetu Gminy Kurzętnik, zgodnie z § 5 ust. 3 ww. umowy, pismem znak FN.3222.69.2019 z dnia 21.11.2019 r. (data wpływu do Gminy Kurzętnik – 25.11.2020 r.). Do końcowego rozliczenia dotacji Powiat Nowomiejski załączył kserokopię faktury dotyczącej wydatków z dotacji budżetu gminy wraz z potwierdzeniem transakcji zrealizowanej płatności za ww. roboty, zgodnie z § 5 ust. 4 ww. umowy. Faktura Vat nr FV0045/10/19 w kwocie 2 414 378,96 zł została opłacona ze środków własnych budżetu z wyodrębnionego rachunku bankowego dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1248N gr. woj. (Brzozie) na odcinku granica województwa – Tereszewo – Nielbark – etap I gr. woj. – Tereszewo” w dniu 12.11.2019 r., co ustalono na podstawie WB nr 5/2019 z dnia 12.11.2019 r. poz. ks. 9/XI/2019.

2.3.2. Zestawienie dotacji udzielonych w 2019 r. prezentuje tabela pn. „Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Nowomiejskiego za rok 2019” stanowiąca załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Do kontroli przyjęto dotację celową z budżetu Powiatu Nowomiejskiego udzieloną Gminie Nowe Miasto Lubawskie z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa ścieżki rowerowej Bratian-Itawa Etap II Radomno-Itawa”. Doboru próby dokonano w sposób losowy, poz. 1 ww. załącznika.

2.3.2.1. Spełniając zapisy art. 7a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm., od dnia 25.05.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.) w związku z art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) Powiat Nowomiejski udzielił Gminie Nowe Miasto Lubawskie pomocy finansowej w formie dotacji celowej.

Kwotę ww. dotacji w wysokości 25 000,00 zł, Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim ujęła w załączniku nr 2 do uchwały Nr II/17/2018 z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 r., w dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale

60016 „Drogi publiczne gminne” § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” jako wydatki majątkowe przeznaczone na inwestycje i zakupy inwestycyjne planowane na 2019 r.

2.3.2.2. Spełniając zapisy art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim podjęła odrębną uchwałę Nr VI/40/2019 z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Nowe Miasto Lubawskie z siedzibą w Mszanowie z przeznaczeniem na realizację w roku 2019 zadania „Budowa ścieżki rowerowej Bratian-Itawa Etap II Radomno-Itawa”. W § 1 ww. uchwały Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej. W § 2 określiła kwotę pomocy w wysokości 25 000,00 zł oraz formę jej przekazania jako dotacji celowej na warunkach określonych w umowie. W § 3 powierzyła wykonanie uchwały Zarządowi Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim.

2.3.2.3. Umowa dotycząca przedmiotowej dotacji celowej między Powiatem Nowomiejski reprezentowanym przez Przewodniczącego Zarządu i Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika a Gminą Nowe Miasto Lubawskie z siedzibą w Mszanowie reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika została zawarta w dniu 3 czerwca 2019 r. Zawarcie ww. umowy spełniało zapisy art. 250 ustawy o finansach publicznych. Umowa zawierała m.in. w:

- § 1 przedmiot i wysokość dotacji w kwocie 25 000,00 zł,
- § 2 sposób przekazania w całości w terminie 7 dni od dnia otrzymania przez Powiat od Gminy wniosku o uruchomienie dotacji, na rachunek bankowy Urzędu Gminy wskazany we wniosku. Wniosek o uruchomienie dotacji Gmina mogła złożyć nie wcześniej jak po dokonanych końcowym odbiorze zadania, z obowiązkiem dołączenia protokołu końcowego odbioru robót objętych dotacją.
- § 3 prawo kontroli realizacji zadania,
- § 4 określony został termin wykonania zadania objętego dotacją do dnia 30.11.2019 r.,
- § 5 zobowiązano Gminę do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem na jaki je uzyskała
- § 6 rozliczenie z wykorzystania dotacji w terminie do 15 grudnia 2019 r. Do końcowego rozliczenia dotacji wymagano przedłożenia kopii faktur i rachunków dotyczących wydatków z dotacji budżetu powiatu z dołączonymi do nich dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatku. Środki niewykorzystane lub wykorzystane w sposób niezgodny z przeznaczeniem podlegać miały zwrotowi na rachunek bankowy w terminie nie dłuższym niż 14 dni od 30.11.2019 r. Nie złożenie rozliczenia końcowego dotacji w terminie do dnia 15.12.2019 r. zostanie uznane za niewykorzystanie dotacji.

W wyżej wymienionej umowie wskazując termin 14 dni na rozliczenie udzielonej dotacji spełniono zapisy art. 251 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji.

2.3.2.4. Spełniając zapisy § 2 ww. umowy z dnia 3 czerwca 2019 r. Gmina Nowe Miasto Lubawskie złożyła wniosek o uruchomienie dotacji znak RF.3032.11.2019JA w dniu 19.09.2019 r. We wniosku został wskazany numer rachunku bankowego oraz załączony protokół końcowego odbioru robót. Powiat Nowomiejski przekazał kwotę dotacji w wysokości 25 000,00 zł na wskazany rachunek bankowy w dniu 20.09.2019 r., co ustalono na podstawie WB nr 183/2019 z dnia 20.09.2019 r. poz. ks. 1419/IX/2019.

2.3.2.5. Zgodnie z zapisami § 6 ww. umowy rozliczenie z wykorzystania dotacji, znak RF.3032.11.2019.JA z dnia 22.11.2019 r. zostało złożone przez Gminę Nowe Miasto Lubawskie w starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 25.11.2019 r. (poz. rej. 10709/19). Dotacja została wykorzystana w całości. Do ww. rozliczenia załączone zostały:

- faktura VAT FVP/0121/2019 z dnia 16.09.2019 r. dotycząca „Robót drogowych – Budowa ścieżki rowerowej Bratian-Ilawa Etap II Radomno-Ilawa zgodnie z umową nr ZP.271.1.2.2019.ZP z dnia 04.02.2019” na kwotę brutto 1 368 998,68 zł,
- potwierdzenie operacji z dnia 24.09.2019 r. obciążającej wyodrębniony rachunek Gminy Nowe Miasto Lubawskie jako zapłaty faktury nr FVP/0121/2019.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Stan zobowiązań Powiatu Nowomiejskiego wg sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku stwierdzono, że na dzień 31.12.2019 r. zadłużenie Powiatu Nowomiejskiego wykazano w kwocie 14 655 600,00 zł, w całości jako „kredyty i pożyczki” (wiersz E2 sprawozdania) wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków (kol. 10 sprawozdania).

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie zobowiązań z tytułu kredytów, i emisji obligacji w wysokości 14 655 600,00 zł porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Powiatu Nowomiejskiego na dzień 31.12.2019 r., tj. z saldem Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” w wysokości 12 255 600,00 zł (co szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.2.), z saldem Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w kwocie 2 400 000,00 zł (co szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.5.1).

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Powiatu Nowomiejskiego z tytułu kredytów i emisji obligacji wg stanu na dzień 31.12.2019 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

3.1.1. Dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-Z Powiatu Nowomiejskiego porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z sporządzonych przez poszczególne jednostki budżetowe Powiatu Nowomiejskiego oraz w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim, obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

W wyniku porównania stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z Powiatu Nowomiejskiego odpowiadały danym wykazanym w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ. Pozostałe jednostki budżetowe Powiatu Nowomiejskiego, tj.: Zespół Szkół im. Cypriana K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku, Dom Dziecka w Pacółtowie, Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim, Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim sporządziły „zerowe” sprawozdania Rb-Z.

Prawidłowość wykazania danych we własnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. (obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ) szczegółowo opisano w dziale II punkcie 3.3.2. niniejszego protokołu kontroli.

3.2. Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 6 grudnia 2018 r. podjęła uchwałę Nr II/16/2018 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowomiejskiego na lata 2019-2034, a także uchwałę Nr II/17/2018 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Nowomiejskiego na rok 2019.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-1/19 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 3 stycznia 2019 roku w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Nowomiejskiego na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowomiejskiego na lata 2019 – 2034 oraz uchwały budżetowej Powiatu na rok 2019, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Nowomiejskiego na rok 2019 i stwierdził m.in., że w latach 2019 – 2034 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełnia wymogi zawarte w tym artykule.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-113/20 z dnia 9 kwietnia 2020 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowomiejskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowomiejskiego za 2019 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Zarząd Powiatu Nowomiejskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowomiejskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego wskazując m.in.: „(...)”, że zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w przypadku, gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym (...)”.

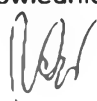
Uchwałą Nr RIO.IV-0120-212/20 z dnia 1 lipca 2020 roku w sprawie zaopiniowania wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Nowomiejskiego w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Nowomiejskiego za 2019 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Nowomiejskiego w sprawie udzielenia Zarządowi Powiatu Nowomiejskiego absolutorium.

3.2.1. Przychody i rozchody budżetu.

3.2.1.1. Plan przychodów.

Uchwałą Nr II/17/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Nowomiejskiego na rok 2019 zaplanowano m.in. przychody budżetu w kwocie 550 000,00 zł z tytułu wolnych środków. W trakcie dokonywanych w roku 2019 zmian budżetu Powiatu Nowomiejskiego zwiększono kwotę planowanych przychodów budżetu o kwotę 2 570 000,00 zł, które wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 3 120 000,00 zł, z tego: kredyty w wysokości 1 920 000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1 200 000,00 zł - stosownie do uchwały Nr XI/70/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 5 września 2019 r. w sprawie „zmiany w planie dochodów i wydatków w uchwale Nr II/17/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 06.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 r. ze zm.”.

Na podstawie powyższej uchwały Nr XI/70/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 5 września 2019 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Nowomiejskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów powyższej uchwały.



3.2.1.2. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr II/17/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Nowomiejskiego na rok 2019 zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 1 646 400,00 zł, z tego: spłaty otrzymanych kredytów w wysokości 1 646 400,00 zł.

W roku 2019 nie zwiększono ani nie zmniejszono kwoty planowanych rozchodów budżetu Powiatu Nowomiejskiego, co ustalono na podstawie uchwały Nr XVI/103/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie „zmiany w planie dochodów i wydatków w uchwale Nr II/17/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 06.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 r. ze zm.”.

Na podstawie powyższej uchwały Nr XVI/103/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 grudnia 2019 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Nowomiejskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych rozchodów odpowiednio do zapisów ww. uchwały.

3.2.1.3. Realizacja przychodów.

Wykonane przychody Powiatu Nowomiejskiego według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (data sporządzenia 18.02.2020 r.) wyniosły 4 558 853,58 zł i stanowiły: kredyty w kwocie 1 920 000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 2 638 853,58 zł. Wykazana w ww. sprawozdaniu Rb-NDS w wysokości 1 920 000,00 zł była zgodna z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej konta 134 - „Kredyty bankowe” (wyróżnik: 134-6)

Obroty po stronie Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

3.2.1.4. Realizacja rozchodów.

Na podstawie danych wykazanych w ww. sprawozdaniu Rb-NDS zaplanowana kwota rozchodów wyniosła 1 646 400,00 zł.

Wykonane rozchody Powiatu Nowomiejskiego według ww. sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 wyniosły 1 646 400,00 zł, stanowiły je spłaty kredytów (1 346 400,00 zł) i wykup papierów wartościowych (300 000,00 zł) w łącznej wysokości 1 646 400,00 zł.

Kwota zrealizowanych rozchodów z ww. tytułu nie przekraczała kwoty zaplanowanej na ten cel na rok 2019.

Wykonane rozchody w wysokości 1 646 400,00 zł były zgodne z sumą obrotów stron Wn kont analitycznych prowadzonych do kont syntetycznych 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” (pomniejszone o odsetki ewidencjonowane na tych samych kontach analitycznych co spłaty kredytów i wykup obligacji):

a) 134 - „Kredyty bankowe”, tj.:

- 134-1 w kwocie 240 000,00 zł,
- 134-2 w kwocie 270 000,00 zł,
- 134-3 w kwocie 150 000,00 zł,
- 134-4 w kwocie 132 000,00 zł,
- 134-5 w kwocie 168 000,00 zł,
- 134-7 w kwocie 300 000,00 zł,
- 134-8 w kwocie 86 400,00 zł.

Obroty strony Wn ww. kont analitycznych oznaczały dokonane w roku 2019 przez Powiat Nowomiejski spłaty rat kredytów odpowiednio do zawartych umów (wg ewidencji księgowej budżetu Powiatu Nowomiejskiego na dzień 31.12.2019 r.), co szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.2.1. niniejszego protokołu kontroli;

b) 260 - „Zobowiązania finansowe”, tj.:

- 260-1 w kwocie 300 000,00 zł.

Obroty strony Wn ww. konta analitycznego (pomniejszone o odsetki ewidencjonowane na tym samym koncie analitycznym na którym ewidencjonowano wykup obligacji) oznaczały dokonany w roku 2019 przez Powiat Nowomiejski wykup papierów wartościowych odpowiednio do zawartej umowy (wg ewidencji księgowej budżetu Powiatu Nowomiejskiego na dzień 31.12.2019 r.), co szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.5.2. niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot i ustalono, że w powyższym zakresie dane w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Powiatu Nowomiejskiego.

Prowadzenie ewidencji analitycznej oraz ewidencjonowanie odsetek od spłat rat kredytów i emisji obligacji szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.2.1 lit. b i pkt 2.3.1.5. niniejszego protokołu kontroli.

3.2.2. Terminowość spłat rat kredytów, wykupu papierów wartościowych dokonana w roku 2019.

Terminowość spłat rat zaciągniętych kredytów dokonywana zgodnie z zawartymi umowami została szczegółowo opisana w dziale II w pkt 2.3.1.2.1. lit. a) niniejszego protokołu kontroli.

Terminowość wykupu obligacji szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.5.2. lit. a) niniejszego protokołu kontroli.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym w 2019 roku w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- uchwała Nr LIV/373/10 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, o charakterze cywilnoprawnym oraz wskazania organów do tego uprawnionych, w której zmian dokonano uchwałą Nr LVI/378/10 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 września 2010 r.,

- uchwała Nr XL/319/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomości wchodzącymi w skład powiatowego zasobu nieruchomości, w której Wojewoda Warmińsko-Mazurski rozstrzygnięciem nadzorczym PN.413.399.13 z dnia 15 lipca 2013 r. stwierdził nieważność § 7 ust. 1 w zakresie sformułowania „i użyczane” oraz nieważność § 7 ust. 2 i 3,

- uchwała Nr 154/777/2014 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 12 maja 2014 r. w sprawie zatwierdzenia algorytmu naliczania składników miesięcznych opłat za najem pomieszczeń w budynku administracyjno – biurowym przy ulicy Grunwaldzkiej 3 w Nowym Mieście Lubawskim oraz uchylecia uchwały Nr 49/262/2012 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 28 lutego 2012 r.,

- uchwała Nr 121/608/2017 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 19 października 2017 r. w sprawie wysokości opłat za najem pomieszczeń, powierzchni reklamowej, powierzchni dachu, budynku prosektorium oraz za dzierżawę nieruchomości gruntowej,

- uchwała Nr 154/777/2014 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 12 maja 2014 r. w sprawie zatwierdzenia algorytmu naliczania składników miesięcznych opłat za najem pomieszczeń w budynku administracyjno – biurowym przy ulicy Grunwaldzkiej 3 w Nowym Mieście Lubawskim oraz uchylecia uchwały Nr 49/262/2012 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 28 lutego 2012 r.

1.1. W okresie objętym kontrolą Starosta Nowomiejski prowadził ewidencję gruntów i budynków, o której mowa w art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm., od dnia 18.04.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.), z uwzględnieniem gleboznawczej klasyfikacji gruntów. Obowiązek prowadzenia takiej ewidencji wynika z art. 7d pkt 1 lit. a oraz art. 22 ust. 1 ww. ustawy. Do prowadzenia ewidencji stosowany był program komputerowy „EWOPIS 7” autorstwa firmy GEOBID Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach.

1.2. W Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim w roku 2019 prowadzono ewidencję zasobu nieruchomości Powiatu Nowomiejskiego techniką komputerową przy pomocy programu komputerowego „MIENIE 3” autorstwa firmy GEODIP Sp. z o. o. z siedzibą w Katowicach.

Ewidencja zasobu nieruchomości nie spełniała wszystkich wymogów dotyczących ewidencjonowania nieruchomości zasobu powiatu wynikających z przepisów art. 25b

w związku z art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), tj. nie zawierała informacji o:

- przeznaczeniu nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy,
- dacie ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Powiatu Nowomiejskiego,
- zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 25b, zgodnie z którym powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu w związku z art. 23 ust. 1c ppkt. 4-7 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3. Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne i § 44 pkt 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm., od dnia 28.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 393), sporządzanie powiatowych zestawień zbiorczych danych objętych ewidencją należy do zadań starosty. Ustalono, że Starosta Nowomiejski sporządził zestawienie zbiorcze wg stanu na dzień 1 stycznia 2020 r. w szczególności określonej § 75 ust. 1 rozporządzenia i przekazał je dnia 10 lutego 2020 r. Marszałkowi Województwa Warmińsko-Mazurskiemu, tj. w terminie określonym § 76 ust. 1 wymienionego rozporządzenia.

1.4. W kontrolowanej jednostce stwierdzono brak sporządzenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Nowomiejskiego na okres 3 lat, co stanowiło naruszenie wymogu wynikającego z art. 25 ust. 2 w związku z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), zgodnie z którymi gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposazaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędną infrastrukturę techniczną. Powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu. Przepisy art. 25 ust. 2 i 2a stosuje się odpowiednio.

1.5. Struktura dochodów z mienia Powiatu Nowomiejskiego za 2019 rok.

Wykonanie dochodów za rok 2019 z mienia Powiatu Nowomiejskiego przez Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazane w ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, wg stanu na dzień 31.12.2019 r., przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Rozdział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Wykonanie w zł
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami.	
1.	§ 0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności.	1 123,96
2.	§ 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.	395 034,72

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia procedur związanych z oddaniem w najem i dzierżawę składników majątkowych z zasobu nieruchomości Powiatu Nowomiejskiego, co opisano w nw. pkt 1.7. niniejszego protokołu kontroli. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

1.6. Sprzedaż nieruchomości z zasobu nieruchomości Powiatu Nowomiejskiego.

Ustalono, że w roku 2019 nie dokonano sprzedaży nieruchomości z zasobu w trybie przetargu oraz nie dokonano sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

1.7. Dzierżawa i najem nieruchomości.

Wpływy w paragrafie 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” wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (z dnia 18.02.2020 r.) wyniosły 395 034,72 zł i stanowiły 102,19% dochodów zaplanowanych w budżecie Powiatu na rok 2019. Dochody te wynikały z umów zawartych w roku budżetowym oraz umów zawartych w latach poprzednich.

Metodą doboru prostego losowego do kontroli wybrano zawarcie umowy dzierżawy na grunty Powiatu Nowomiejskiego z przeznaczeniem na prowadzenie usług handlowych.

1.7.1. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr 28/188/2019 z dnia 5 września 2019 r. „w sprawie oddania w dzierżawę część nieruchomości położonej w Nowym Mieście Lubawskim przy ul. Grunwaldzkiej 3”, w § 1 wyraził zgodę na oddanie w dzierżawę części nieruchomości położonej w Nowym Mieście Lubawskim przy ul. Grunwaldzkiej 3, oznaczonej działką nr 488/21 obręb 9 stanowiącej parking, na stanowiska pod usługi handlowe. Określił czas dzierżawy od dnia 30.10.2019 r. do dnia 3.11.2019 r. oraz ustalił stawkę dzierżawy jednego stanowiska w wysokości 100,00 zł netto plus podatek VAT za każdy dzień dowolnie wybrany przez wnioskodawcę.

W uzasadnieniu do ww. uchwały Nr 28/188/2019 z dnia 5 września 2019 r. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z uwagi na sąsiedztwo cmentarza, określił warunek złożenia wniosku o wydzierżawienie części ww. nieruchomości (parkingu) pod usługi handlowe

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

polegające na sprzedaży kwiatów, wieńców, zniczy itp. w okresie przed i po 1 listopada 2019 r. wydzielając 13 stanowisk.

1.7.2. Dzierżawca przyjęty do kontroli szczegółowej ww. części działki zwrócił się wnioskiem o dzierżawę miejsca parkingowego nr 4 w dniach od 31.10.2019 r. do 2.11.2019 r. oraz z wnioskiem o dzierżawę miejsca parkingowego nr 10 w dniach od 31.10.2019 r. do 1.11.2019 r., w celu utworzenia stanowisk handlowych. Powyższe wnioski zostały złożone w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 24.09.2019 r. (poz. rej. 8580/19 i 8591/19).

1.7.3. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nie został sporządzony, zgodnie z art. 35 ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), zgodnie z którym obowiązek sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie, nie dotyczy oddania nieruchomości w najem, dzierżawę lub użyczenie na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

1.7.3.1. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim w ogłoszeniu w sprawie oddania w dzierżawę miejsc parkingowych położonych przy ul. Grunwaldzkiej 3 w Nowym Mieście Lubawskim z przeznaczeniem na stanowiska usług handlowych z okazji Święta Zmarłych zawarł: termin oddania w dzierżawę od 30.10.2019 r. do 3.11.2019 r., ilość stanowisk w liczbie 13 zgodnie z załączonym do ogłoszenia planem ich lokalizacji, stawkę za dzierżawę jednego stanowiska w wysokości 100,00 zł netto plus podatek VAT za każdy dzień, miejsce składania wniosków (sekretariat Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim) oraz miejsce uzyskania więcej informacji w Wydziale Inwestycji, Mienia i Spraw Gospodarczych Starostwa (pokój nr 24, I piętro).

Powyższe ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim od dnia 9.09.2019 r. do dnia 12.11.2019 r.

1.7.4. Umowa nr 113a/2019 z dnia 17.10.2019 r. dotycząca oddania w dzierżawę stanowiska nr 4 oraz umowa nr 113/2019 z dnia 17.10.2019 r. dotycząca oddania w dzierżawę stanowiska nr 10 zostały zawarte pomiędzy Powiatem Nowomiejskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim w osobach Przewodniczącego Zarządu i Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a Dzierżawcą. Najważniejsze postanowienia umów:

- § 1 określenie stanowisk oddanych w dzierżawę,
- § 5 termin związania umową, tj. odpowiednio stanowisko nr 4 od dnia 31.10.2019 r. do dnia 2.11.2019 r., stanowisko nr 10 od dnia 31.10.2019 r. do dnia 1.11.2019 r., wniesienie opłaty w terminie 7 dni od dnia otrzymania faktury, wskazanie numeru rachunku bankowego.

1.7.5. Dzierżawca dokonał wpłat zgodnie z zapisami § 5 ust. 1, 2 i 3 umowy, co ustalono:

- na podstawie faktury VAT nr 0360/10/2019/SP z dnia 18.10.2019 r. do umowy nr 113a/2019 z dnia 17.10.2019 r. w wysokości brutto 369,00 zł (100,00 zł x 3 dni = 300,00 zł + 69,00 zł - 23% VAT), (WB nr 205/2019 z dnia 22.10.2019 r. poz. ks. 1607/X/2019);

- na podstawie faktury VAT nr 0359/10/2019/SP z dnia 18.10.2019 r. do umowy nr 113/2019 z dnia 17.10.2019 r. w wysokości brutto 246,00 zł (100,00 zł x 2 dni = 200,00 zł + 46,00 zł - 23% VAT), (WB nr 205/2019 z dnia 22.10.2019 r. poz. ks. 1607/X/2019).

Powyższe faktury Dzierżawca otrzymał w dniu 18.10.2019 r., co ustalono na podstawie adnotacji na każdej z nich.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

2.1. Struktura dochodów z zasobu Skarbu Państwa za 2019 rok.

Według sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2019 r. (z dnia 4.02.2020 r.) wykonanie dochodów za rok 2019 z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazane w ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Rozdział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Wykonanie w zł
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami.	146 736,66
1.	§ 0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności.	3 774,83
2.	§ 0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.	99 442,69
3.	§ 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.	2 900,16
4.	§ 0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	40 441,72
5.	§ 0920	Wpływy z pozostałych odsetek	177,26

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia procedur oddania w dzierżawę nieruchomości i zaewidencjonowanych w rozdz. 70005 § 0750 w roku 2019. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

Kontrolą objęto prawidłowość uzyskania dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, co należało do obowiązków Starosty.

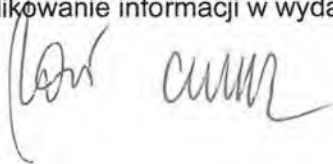
2.2. Oddanie w dzierżawę na cele rolne m.in. działki nr 280/2 o powierzchni ogólnej 1,0796 ha, obręb Radomno, na której użytki zostały sklasyfikowane jako wody stojące na użytkach rolnych (Wsr-RIVb). Umowa dzierżawy została zawarta na czas określony od dnia 1.01.2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., t.j. na okres do lat 3.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 7a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności wydzierżawiają, wynajmują i użyczają nieruchomości wchodzące w skład zasobu, przy czym umowa zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony wymaga zgody wojewody. Starosta Nowomiejski nie miał obowiązku wystąpienia o wydanie zgody przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego oddanie w dzierżawę ww. działki.

2.2.1. Starosta Nowomiejski zarządzeniem Nr 86/2017 z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej na terenie Powiatu Nowomiejskiego, ustalił stawkę czynszu za dzierżawę gruntów pod wodami stojącymi, stanowiącymi własność Skarbu Państwa w wysokości 6dt rocznie. Powyższa stawka czynszu należnego w danym roku budżetowym miała być obliczana w oparciu o obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy w II półroczu roku poprzedzającym rok budżetowy. Ponadto zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. poz. 1722 z późn. zm.), ustalił że ww. stawka czynszu nie obejmuje podatku VAT. W § 3 ww. zarządzenia Nr 86/2017 Starosty Nowomiejskiego z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej na terenie Powiatu Nowomiejskiego zostały określone warunki stawek czynszu za dzierżawę gruntów w drodze postępowania przetargowego, przy którym jako podstawę do ustalenia wywoławczej stawki czynszu należało przyjąć stawkę ustaloną w niniejszym zarządzeniu.

2.2.2. Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy – o gospodarce nieruchomościami, został sporządzony w dniu 31.01.2017 r. i podany do publicznej wiadomości poprzez:

- wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim od dnia 3.02.2017 r. do dnia 24.02.2017 r.,
- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 3.02.2017 r.,
- zamieszczenie na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 3.02.2017 r.,
- zamieszczenie na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w dniu 3.02.2017 r.,
- opublikowanie informacji w wydaniu Gazety Nowomiejskiej w dniu 3.02.2017 r.



Do elementów wykazu wymaganych art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami uwag nie wniesiono.

2.2.3. Wnioskodawca zainteresowany dzierżawą działki nr 280/2 obręb Radomno, zwrócił się do Starosty Nowomiejskiego z prośbą o wydzierżawienie ww. działki. Prośba została złożona w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 5.01.2017 r. (poz. rej. 156/17), wraz z załącznikami potwierdzającymi uprawnienia do hodowli ryb oraz kserokopią umowy dzierżawienia od osoby prywatnej stawu hodowlanego, z którym ww. działka stanowiła całość.

2.2.4. Umowa dzierżawy nr 24/2017 została zawarta w dniu 28 lutego 2017 r. Najważniejsze zapisy umowy zawierały:

- w § 1 określono okres trwania umowy od dnia 1.01.2017 r. do dnia 31.12.2019 r. oraz przeznaczenie nieruchomości na cele rolne,
- w § 2 określono stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 6dt rocznie obliczanej na podstawie wartości 1dt ogłoszonej w obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy w II półroczu roku poprzedzającego kolejny rok dzierżawy. Czynsz dzierżawny zwolniony był z podatku VAT zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień. Ponadto ustalono termin płatności ww. czynszu z góry za dany rok w terminie do 31 marca każdego roku bez wezwania w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury na rachunek Starostwa.
- w § 3 określono odpowiedzialność za wszelkie zobowiązania podatkowe,
- w § 5 określono przypadki rozwiązania umowy.

2.2.5. Powiat Nowomiejski, za należny w 2019 r. czynsz dzierżawny, wystawił fakturę nr 0095/03/2019/SP z dnia 5.03.2019 r. dotyczącą dzierżawy gruntu pod wodami stojącymi Skarbu Państwa do umowy nr 24/2017 z dnia 28 lutego 2017 r. na kwotę 461,76 zł (zwolnioną z VAT zgodnie z § 2 ust. 2 ww. umowy nr 24/2017).

Wyliczona kwota 461,76 zł (76,96 zł x 6dt) spełniała wymogi zawarte w § 2 ust. 1 ww. umowy nr 24/2017 z dnia 28 lutego 2017 r. Podstawa 76,96 zł była zgodna ze średnią krajową ceną skupu pszenicy w II półroczu 2018 r. ogłoszoną w obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 stycznia 2019 r. (M. P. poz. 57).

Dzierżawca dokonał wpłaty w wysokości 461,76 zł na rachunek bankowy Starostwa, co ustalono na podstawie WB nr 25/2019 z dnia 11.03.2019 r. poz. ks. 31/III/19. Termin wpłaty został zachowany zgodnie z ustaleniami § 2 ust. 3 ww. umowy nr 24/2017 z dnia 28 lutego 2017 r.

2.3. Prawidłowość odprowadzania dochodów budżetowych.

Zgodnie z art. 111 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - dochodami budżetu państwa są między innymi dochody z najmu i dzierżawy oraz z innych umów o podobnym charakterze,

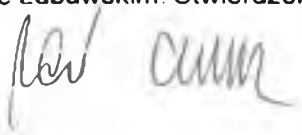
dotyczące składników majątkowych Skarbu Państwa, o ile przepisy szczegółowe nie stanowią inaczej. Natomiast stosownie do treści:

- art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami - od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, potrąca się 25% środków, które stanowią dochód powiatu, na którego terenie znajdują się te nieruchomości,
- art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. poz. 1716 z późn. zm., od 16.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 916 z późn. zm.) oraz
- art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83 z późn. zm., od dnia 15.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1314 z późn. zm.), stanowiących, iż do wpływów osiągniętych z opłat z tytułu przekształcenia stosuje się odpowiednio przepis art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Starostwa oraz danych zawartych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonym przez Starostę Nowomiejskiego za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019 (z dnia 4.02.2020 r.) stwierdzono, że Zarząd Powiatu Nowomiejskiego, na podstawie danych zawartych w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale - 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” przekazał w terminie na subkonto dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwotę dochodów w łącznej wysokości 110 052,29 zł, stosownie do dyspozycji zawartej w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Kwota dochodów przekazanych uwzględniała dochody przekazane do dnia 8 stycznia 2019 r. stosownie do przepisu:

- art. 255 ust. 2 wymienionej ustawy,
- § 6 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 z późn. zm., od 26.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

2.3.1. Na podstawie reprezentatywnie wybranej próby dochodów uzyskanych przez Powiat Nowomiejski z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności Skarbu Państwa zaewidencjonowanych w rozdziale 70005, § 0470 (dobór próby losowy) ustalono, że dochody z powyższego tytułu zostały wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019 (z dnia 4.02.2020 r.) w sposób prawidłowy, zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim. Stwierdzono zgodność pomiędzy łączną sumą dochodów potrąconych na



rzecz jednostki samorządu terytorialnego, wykazaną w kolumnie 7 w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” sprawozdania Rb-27ZZ sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku do końca IV kwartału roku 2019, a kwotą dochodów wykazaną w rozdziale 70005 § 2360 – „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Nowomiejskiego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (z dnia 18.02.2020 r.).

Dochody powiatu osiągnęte za rok 2019 ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, użytkowania, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa ustalano w prawidłowej wysokości.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek budżetowych funkcjonujących w okresie kontrolowanym w Powiecie Nowomiejskim przedstawiono w dziale I „Ustalenia ogólnooorganizacyjne” niniejszego protokołu kontroli.

1.1. Obsługa finansowo - księgową jednostek.

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim prowadziło księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu Nowomiejskiego oraz Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim. Jednostki organizacyjne Powiatu Nowomiejskiego obsługę finansowo – księgową prowadziły we własnym zakresie.

1.2. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez kierowników podległych Powiatowi Nowomiejskiemu jednostek sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za rok 2019 zawarto w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” pkt 3. „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna” niniejszego protokołu kontroli.

1.3. Rozliczenie odprowadzonych do budżetu dochodów uzyskanych przez ww. jednostki, według stanu na dzień 31.12.2019 r. przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu powiatu wg konta 222	Saldo
1.	Zespół Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim	41 428,91	41 428,91	0,00
2.	Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku	15 163,08	15 163,08	0,00

3	Dom Dziecka w Pacótkowie	17 829,88	17 829,88	0,00
4	Dom Pomocy Społecznej w Grodziczynie	1 864 604,62	1 864 604,62	0,00
5	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim	1 874,12	1 874,12	0,00
6	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim	383,41	383,41	0,00
7	Zarząd Dróg Powiatowych z/s w Kurzętniku	1 046 468,72	1 046 468,72	0,00
8	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim	0,00	0,00	0,00
9	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim	2 221,19	2 221,19	0,00
10	Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim	16 204,98	16 204,98	0,00
11	Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim	43 175 560,46	33 766 170,42	9 409 390,04 *
12	Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim	7 751,81	7 751,81	0,00
	Razem	46 189 491,18	36 780 101,14	9 409 390,04

* różnica pomiędzy kwotą dochodów wykonanych według sprawozdania Rb-27S Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim a kwotą dochodów przekazanych do budżetu według zapisów na koncie 222 dotyczyła dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe, udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, a także dotacji związanych w szczególności z tytułu odpłatności innych jednostek samorządu terytorialnego za wychowanków przebywających w rodzinach zastępczych oraz placówce opiekuńczo-wychowawczej na terenie powiatu ewidencjonowanych przy zastosowaniu konta 224 - „Rozrachunki budżetu” w korespondencji z kontem 901 – „Dochody budżetowe”. Powyższa różnica szczegółowo została opisana w dziale II pkt 2.3.1.3.1. niniejszego protokołu kontroli.

1.3.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” opisano szczegółowo w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” pkt 2.3.1.3. niniejszego protokołu kontroli.

1.3.2. Łączna kwota dochodów wykonanych przez jednostki w wysokości 46 189 491,18 zł wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Powiat Nowomiejski rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (data sporządzenia: 18.02.2020 r.).

1.4. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek budżetowych według stanu na dzień 31.12.2019 r. przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Nazwa jednostki	Środki przekazane z budżetu powiatu wg konta 223	Wydatki wykonane (kol. 6) wg sprawozdań Rb-28S (jednostkowych)	Saldo
1	Zespół Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim	4 371 090,66	4 371 090,66	0,00
2	Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku	6 997 734,72	6 997 734,72	0,00

3.	Dom Dziecka w Pacóttowie	1 147 260,59	1 147 260,59	0,00
4.	Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie	1 999 796,17	1 999 796,17	0,00
5.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Mieście Lubawskim	4 287 852,47	4 287 852,47	0,00
6.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim	326 626,75	326 626,75	0,00
7.	Zarząd Dróg Powiatowych z/s w Kurzętniku	2 335 827,95	2 335 827,95	0,00
8.	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim	982 451,50	982 451,50	0,00
9.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim	2 446 263,97	2 446 263,97	0,00
10.	Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim	2 703 127,73	2 703 127,73	0,00
11.	Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim	18 228 984,06	16 318 852,27	1 910 131,79
12.	Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim	1 106 585,41	1 106 585,41	0,00
	Razem	46 933 601,98	45 023 470,19	1 910 131,79

1.4.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” opisano szczegółowo w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” pkt 2.3.1.4. niniejszego protokołu kontroli.

1.4.2. Łączna kwota wydatków wykonanych przez jednostki w wysokości 45 023 470,19 zł, wynikająca ze złożonych sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Powiat Nowomiejski rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sporządzony: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (data sporządzenia 18.02.2020 r.).

1.4.3. Na podstawie zapisów ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223 stwierdzono różnicę w wysokości 1 910 131,79 zł między wydatkami wykonanymi według jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim a wydatkami przekazanymi z budżetu powiatu według konta 223.

Według wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Powiatu Pana Sebastiana Kińskiego, stanowiących załącznik nr 13 do niniejszego protokołu kontroli, cyt. „(...) różnica pomiędzy wydatkami wykonanymi według sprawozdania Rb-28s jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim, a środkami przekazanymi z budżetu powiatu według konta 223 w wysokości 1.910.131,79 zł, dotyczyła środków otrzymanych na realizację zadań inwestycyjnych o nazwach: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica)

- Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łąkorek – Łąkorz" oraz „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1254N Tuszewo - Truszczyny - Dębień przez wieś Zwiniarz”. Powstała różnica wynika, iż wyżej wymienione zadania inwestycyjne zostały objęte dofinansowaniem z Funduszu Dróg Samorządowych. Zgodnie z wymogami FDS zostały otwarte wyodrębnione rachunki bankowe do realizacji w/w zadań inwestycyjnych, na które wpłynęło dofinansowanie z FDS w wysokości 2.090.964,35 zł w dniu 12.12.2020 r. Powiat Nowomiejski wystąpił do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z harmonogramem zapotrzebowania na środki FDS, zgodnie z planem realizacji nakładów inwestycyjnych powyższych zadań przypadających na lata 2019 – 2020. Pomimo złożenia harmonogramu zapotrzebowania na środki na grudzień 2019 r. w wysokości 180.832,56 zł oraz na wrzesień 2020 r. w wysokości 1.910.131,79 zł, zostały one przekazane w pełnej wysokości 2.090.964,35 zł dofinansowania z FDS do poszczególnych zadań w roku budżetowym 2019. Spowodowało to, iż środki w wysokości 1.910.131,79 zł pozostały niewydatkowane przez jednostkę (...). W związku z zaistniałą sytuacją nie było wiedzy, ani możliwości zwrotu środków w wysokości 1.910.131,79 zł do budżetu powiatu przez jednostkę budżetową, ponieważ dyspozycja zerowania sald rachunków jednostki została złożona w dniu 12.12.2020 r. do banku, w której wyodrębnione rachunki bankowe do w/w zadań inwestycyjnych z udziałem środków FDS nie zostały uwzględnione. W późniejszym czasie nie była możliwa korekta dyspozycji zerowania sald, co spowodowało powstanie różnicy pomiędzy wykonanymi wydatkami przez jednostkę budżetową, a przekazanymi środkami przez powiat.”.

Należy wskazać, iż zgodnie z załącznikiem nr 2 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.) konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

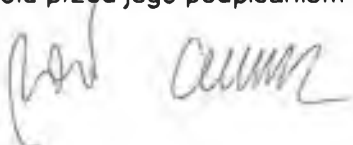
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W roku 2019 na terenie Powiatu Nowomiejskiego nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu do salda konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.
2. „Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Powiatu Nowomiejskiego z tytułu kredytów i obligacji wg stanu na dzień 31.12.2019 r.”.
3. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie różnicy pomiędzy dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S a dochodami przekazanymi do budżetu.
4. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu do salda konta 223.
5. Terminowość uregulowania zobowiązań wykazanych na dzień bilansowych w saldzie konta 201.
6. Zestawienie pn. „Należności i zobowiązania jednostki zaewidencjonowane na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”.
7. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie wykazania kwot zadłużenia w układzie przedmiotowym w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.
8. „Zestawienie dotacji celowych otrzymanych przez Powiat Nowomiejski w 2019 roku”.
9. Terminowość przekazania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu: ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego, Fundusz Pracy za rok 2019.
10. Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego” za rok 2019.
11. Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2019 r.
12. „Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Nowomiejskiego za rok 2019”.
13. Wyjaśnienie do różnicy pomiędzy wydatkami wykonanymi wg sprawozdania Rb-28S Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim, a środkami przekazanymi z budżetu powiatu wg konta 223.

Zawarte w protokole ustalenia omówiono ze Starostą Nowomiejskim oraz Skarbnikiem Powiatu. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu. Do treści protokołu przed jego podpisaniem nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

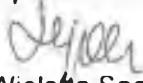


Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Kontrolę odnotowano pod poz. 3/2020 w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim.

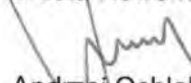
Nowe Miasto Lubawskie, dnia 24 lutego 2021 r.

Inspektor kontroli



Wioletta Sagan

Starosta Nowomiejski




Andrzej Ochlak

Inspektor kontroli



Ryszarda Chrabowska

Skarbnik Powiatu



Sebastian Kiński

STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Mieście Lub.
ul. Rynek 1
13-300 NOWE MIASTO LUB.

Nowe Miasto Lub., dnia 15.09.2020 r.

Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w/m

Wyjaśnienie do salda konta 130.

Uprzejmie wyjaśniam, że powstałe saldo konta 130 w wysokości 1.910.196,83 zł dotyczyło w szczególności:

- a) środków w wysokości 65,04 zł (konto 130), które wpłynęły w dniu 31.12.2019 r. na rachunek bankowy wyodrębnionych wpływów o nazwie „Skarb Państwa – Starostwo Powiatowe” o nr 37 1020 3583 0000 3302 0053 1244. Powyższe środki dotyczyły wniesienia opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności za rok 2020. Wyżej wymieniony rachunek był monitorowany w czasie pracy, lecz wpływ środków nastąpił po godzinach pracy, co spowodowało, brak możliwości rozdysponowania tych środków w 2019 r. Środki finansowe w/w zostały rozdysponowane i przekazane w dniu 02.01.2020 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i Powiatu Nowomiejskiego,
- b) środków w wysokości 1.910.131,79 zł (konto 130-5), które dotyczyły zadań inwestycyjnych o nazwach: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) - Krotoszyny – Szvarcenowo – droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łąkorek – Łąkorz” w wysokości 1.561.103,85 zł - wyodrębniony rachunek bankowy nr 02 1020 1811 0000 0802 0352 5318 oraz „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1254N Tuszewo - Truszczyzny - Dębien przez wieś Zwiniarz” w wysokości 349.027,94 zł - wyodrębniony rachunek bankowym nr 07 1020 1811 0000 0602 0352 5326.

Powstałe saldo w wysokości 1.910.131,79 zł wynikało, iż wyżej wymienione zadania inwestycyjne zostały objęte dofinansowaniem z Funduszu Dróg Samorządowych, a środki z tego dofinansowania wpłynęły na wyodrębnione rachunki bankowe w pełnej wysokości, z pominięciem harmonogramu planowanych nakładów inwestycyjnych powyższych zadań przypadających na lata 2019 – 2020.

W związku z powyższym nie było możliwości zwrotu środków w wysokości 1.910.131,79 zł do budżetu powiatu przez jednostkę budżetową, ponieważ dyspozycja zerowania sald

rachunków jednostki została złożona w dniu 12.12.2020 r. do banku, a tym samym wyodrębnione rachunki bankowe do wyżej wymienionych zadań inwestycyjnych z udziałem środków Funduszu Dróg Samorządowych nie zostały uwzględnione w przedmiotowej dyspozycji przekazanej do banku obsługującego budżet powiatu i jego jednostki. Środki pozostałe na rachunkach powyższych zadań inwestycyjnych zostały wydatkowane na planowaną kontynuację tych inwestycji w roku budżetowym 2020.

SKARBNIK
Sebastian Kiński
Główny Księgowy Budżetu

Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Powiatu Nowomiejskiego z tytułu kredytów i obligacji wg stanu na 31.12.2019 r.:

Lp.	Nazwa podmiotu udzielającego kredytu/ pożyczki	Nr i data uchwały Rady Powiatu	Data zawarcia umowy	Kwota kredytu/ pożyczki /w zł/	Okres kredytowania	Przeznaczenie kredytu/ pożyczki	Kwota do spłaty w 2019 r /w zł/	Kwota pozostała do spłaty /w zł/	Odsetki za zwłokę od nieterminowych spłat /w zł/	Nr i data uchwały Kolegium RIO w sprawie możliwości spłaty zadłużenia	Tryb postępowania o udzielenie zamówienie publicznego
1	Bank Ochrony Środowiska S.A.	Uchwała nr LV/407/2006 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 19.09.2006r	28.11.2006r	4 500 000,00	28.11.2006-31.03.2024	Finansowanie planowanego deficytu budżetowego i spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	270 000,00	1 140 000,00	-	Uchwała nr 856/2006 z dnia 09.10.2006 r.	przetarg nieograniczony
2	PKO BP S.A.	Uchwała nr VI/47/07 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 13.03.2007r.	25.05.2007r.	3 000 000,00	25.05.2007 – 30.06.2020	Finansowanie planowanego deficytu budżetowego i spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	240 000,00	120 000,00	-	Uchwała nr 85/2007 z dnia 27.03.2007 r.	przetarg nieograniczony
3	Bank Ochrony Środowiska S.A.	Uchwała nr XVIII/140/08 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26.02.2008r	01.07.2008r	2 514 000,00	01.07.2008 – 31.12.2021	Finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów	150 000,00	300 000,00	-	Uchwała nr 249/2008 z dnia 10.04.2008 r.	przetarg nieograniczony
4	Bank Ochrony Środowiska S.A.	Uchwała nr XXXV/250/09 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 24.02.2009r	03.07.2009r.	2 940 000,00	03.07.2009 – 30.04.2032	Finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	132 000,00	1 620 000,00	-	Uchwała nr RIO-IV-0120-8/09 z dnia 03.03.2009 r.	przetarg nieograniczony

5	PKO BP S.A	Uchwała nr XLVI/313/09 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21.12.2009r. ze zm	28.06.2010r	3 990 000,00	28.06.2010 – 30.09.2034	Finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2010 r oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	168 000,00	2 478 000,00	-	Uchwała nr RIO IV-1020-136/10 z dnia 18.05.2010 r.	przetarg nieograniczony
6	PKO BP S.A	Uchwała nr XVI/131/2011 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 15.12.2011r.	09.05.2012r.	1 296 000,00	09.05.2012 – 31.12.2028	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	86 400,00	777 600,00	-	Uchwała nr RIO IV-0120/112/12 z dnia 28.03.2012 r.	przetarg nieograniczony
7	Bank Spółdzielczy w Iławie	Uchwała nr XXVII/200/2016 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 15.12.2016r.	24.04.2017r.	4 500 000,00	24.04.2017 – 31.12.2032	Finansowanie planowanego deficytu oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	300 000,00	3 900 000,00	-	Uchwała RIO IV-0120-47/17 z dnia 07.02.2017 r.	przetarg nieograniczony
8	Bank Spółdzielczy w Iławie	Uchwała nr XI/70/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 05.09.2019r.	21.10.2019r	1 920 000,00	21.10.2019 – 31.12.2031	Finansowanie planowanego deficytu oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	0,00	1 920 000,00	-	Uchwała RIO IV-0120/254/2019 z dnia 16.09.2019 r.	przetarg nieograniczony
Razem kredyty:							1 346 400,00	12 255 600,00			
9	PKO BP S.A	Uchwała nr XXV/222/2012 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26.07.2012r	10.09.2012r.	2 700 000,00	2012 - 2022	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2012 r. związanego z wydatkami majątkowymi na inwestycje a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	300 000,00	2 400 000,00	-	Uchwała nr RIO IV-0120/275/12 z dnia 08.08.2012 r.	Przetarg pisemny na podstawie art. 70 ¹ – 70 ² Kodeksu Cywilnego oraz art 4 pkt 3 lit. j ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.)
Razem obligacje							300 000,00	2 400 000,00			
Razem kredyty i obligacje							1 646 400,00	14 655 600,00			

SKARBNIK
Seba...ski
Główny... Budżetu

STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Mieście Lubawskim
ul. Rynek 1
13-300 NOWE MIASTO LUB.

Nowe Miasto Lub., dnia 15.09.2020 r.

Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w/m

Wyjaśnienia do różnicy pomiędzy dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27s a dochodami przekazanymi do budżetu.

Uprzejmie wyjaśniam, że różnica pomiędzy dochodami wykonanymi według jednostkowego sprawozdania Rb-27s Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim do dochodów przekazanych do budżetu powiatu (konto 222) w wysokości 9.409.390,04 zł, dotyczyła dochodów z tytułu udziałów w podatku od osób prawnych (CIT) pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz powiatu oraz udziałów w podatku od osób fizycznych (PIT), a także dotacji związanych w szczególności z tytułu odpłatności innych jednostek samorządu terytorialnego za wychowanków przebywających w rodzinach zastępczych oraz placówce opiekuńczo-wychowawczej na terenie powiatu. W związku z powyższym, dochody w wysokości 9.409.390,04 były ewidencjonowane z zastosowaniem konta 224 w korespondencji z kontem 901.

SKARBNIK
Sebastian Kiński
Główny Księgowy Budżetu

STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Mieście Lubawskim
ul. Rynek 1
13-300 NOWE MIASTO LUB.

Nowe Miasto Lub., dnia 15.09.2020 r.

Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w/m

Wyjaśnienie do salda konta 223.

Uprzejmie wyjaśniam, że powstałe saldo konta 223 w wysokości 1.910.131,79 zł dotyczy nierozliczonych środków na realizację zadań inwestycyjnych o nazwach: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) - Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łąkorek – Łąkorz” w wysokości 1.561.103,85 zł oraz „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1254N Tuszewo - Truszczyny - Dębien przez wieś Zwiniarz” w wysokości 349.027,94 zł, które otrzymała jednostka budżetowa – Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim. Powstałe saldo wynikało, iż wyżej wymienione zadania inwestycyjne zostały objęte dofinansowaniem z Funduszu Dróg Samorządowych. Zgodnie z wymogami FDS zostały otwarte dedykowane rachunki bankowe do realizacji w/w zadań inwestycyjnych, na które wpłynęło dofinansowanie z FDS w pełnej wysokości, z pominięciem harmonogramu planowanych nakładów inwestycyjnych powyższych zadań przypadających na lata 2019 – 2020.

Nadmienić, należy iż rok 2019 jest pierwszym rokiem funkcjonowania FDS, co spowodowało, iż nie było jednolitego stanowiska, jak należy traktować środki dofinansowania z FDS, które wpłyną w pełnej wysokości w jednym roku budżetowym, a mają stanowić dofinansowanie poniesionych wydatków w kolejnym roku budżetowym. Ostatecznie środki te zostały przyjęte jako dochód budżetu powiatu, jednocześnie zasilając jednostkę budżetową w środki na wydatki.

W związku z powyższym nie było możliwości zwrotu środków w wysokości 1.910.131,79 zł do budżetu powiatu przez jednostkę budżetową, ponieważ dyspozycja zerowania sald rachunków jednostki została złożona w dniu 12.12.2020 r. do banku, a tym samym dedykowane rachunki bankowe do zadań inwestycyjnych z udziałem środków FDS nie zostały uwzględnione w przedmiotowej dyspozycji przekazanej do banku obsługującego budżet powiatu i jego jednostki.

SKARBNIK
Sebastian Kiński
Główny Księgowy Budżetu

Terminowość uregulowania zobowiązań wykazanych na dzień bilansowy w saldzie
konta 201.

Lp	Data wystawienia	Wystawca/Treść	Nr faktury VAT	Klasyfikacja	Kwota Wn	Kwota Ma	Termin zapłaty zobowiązania	Data zapłaty, nr WB
1.	30.12.2019	Rhenus Data Office Polska Sp. z o. o., Al. Katowicka 66, 05-830 Nadarzyn Niszczenie dysków twardych	4170251825	750 75020 § 4300		649,44	31.01.2020	21.01.2020 WB nr 13/2020
2	17.12.2019	NEO – SYSTEM Marcin Krajewski, ul. Podgórna 80b, 87-300 Brodnica Tusz, toner	1340/12/19/B	710 71012 § 4210		551,74	16.01.2020	13.01.2020 WB nr 7/2020
3.	31.12.2019	Planet Pay Sp. z o. o. ul. Jutrzenki 139, 02-231 Warszawa Prowizja za transakcje płatnicze	000247/MSFK M/12/2019	750 75020 § 4300		430,59	21.01.2020	16.01.2020 WB nr 10/2020
4.	31.12.2019	Planet Pay Sp. z o. o. ul. Jutrzenki 139, 02-231 Warszawa Prowizja za transakcje płatnicze	000248/MSFK M/12/2019	750 75020 § 4300		107,18	21.01.2020	16.01.2020 WB nr 10/2020
5.	31.12.2019	Planet Pay Sp. z o. o. ul. Jutrzenki 139, 02-231 Warszawa Dzierżawa terminala	000269/POSK/12/2019	750 75020 § 4300		110,70	21.01.2020	16.01.2020 WB nr 10/2020
6.	31.12.2019	Planet Pay Sp. z o. o. ul. Jutrzenki 139, 02-231 Warszawa Dzierżawa terminala	000270/POSK/12/2019	750 75020 § 4300		55,35	21.01.2020	16.01.2020 WB nr 10/2020
7.	31.12.2019	STUDIO E-PROJEKT Sp. z o. o., ul. Białostocka 22/24, 03-741 Warszawa Pełnienie funkcji inżyniera Projektu pn: „Zintegrowana Informacja Geodezyjna i Kartograficzna Warmii i Mazur w Powiecie Nowomiejskim”	FV2019/12/1	710 71012 § 6057		3 659,25	27.01.2020	21.01.2020 WB nr 2/2020
				710 71012 § 6059		645,75		
OGÓŁEM					0,00	6 210,00		

SKARBNIK
Sebastian Kiński
Główny Księgowy Budżetu

Należności i zobowiązania jednostki zaewidencjonowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31.12.2019 r.

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Uwagi
1.	Ministerstwo Cyfryzacji	Przypis opłat ewidencyjnych zrealizowanych terminalem płatniczym w dniu 31.12.2019 r.		42,00	Dziennik częściowy: Starostwo Powiatowe
2.	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	Odsetki kapitałowe od środków FDS za m-c XII/2019		52,61	Dziennik częściowy: Przebudowa dr. pow. 1299N na odcinku Łąkorek – Łąkorz
3.	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	Odsetki kapitałowe od środków FDS za m-c XII/2019		11,76	Dziennik częściowy Przebudowa dr. pow. Nr 1254N przez wieś Zwiniarz
4.	Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim (Biuro Rzeczy Znalezionych)	Środki pieniężne znalezione w dniu 03.04.2019 r. w wys. 1 800,00 zł wraz z odsetkami kapitałowymi w wys. 16,70 zł		1 816,70	Dziennik częściowy: sumy depozytowe
5.	Przedsiębiorstwo Drogowo – Budowlane Sp. z o. o. z/s w Brodnicy	Gwarancja należytego wykonania umowy nr 101/2019 z dnia 05.11.2019 r. dotycząca wykonania robót budowlanych związanych z realizacją inwestycji pod nazwą: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1254 N Tuszewo – Truszczyny – Dębien przez wieś Zwiniarz		31 201,14	Dziennik częściowy sumy depozytowe
6.	Przedsiębiorstwo Budowlane KOM-BUD Sp. z o. o. z/s w Brodnicy	Gwarancja należytego wykonania umowy nr 6/2016 z dnia 08.03.2016 r. dotycząca budowy hali sportowej wraz z zapleczem socjalnym oraz infrastrukturą techniczną przy Zespole Szkół Zawodowych w		48 753,56	Dziennik częściowy: sumy depozytowe

		Kurżętniku			
7.	Ministerstwo Cyfryzacji	Ewidencja pojazdów – depozyt na rzecz Ministerstwa Cyfryzacji - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców		1 322,00	Dziennik częściowy: Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców
8.	Ministerstwo Cyfryzacji	Ewidencja uprawnień - prawa jazdy – depozyt na rzecz Ministerstwa Cyfryzacji - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców		51,50	Dziennik częściowy: Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców
9.	Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim	Odsetki kapitałowe za m-c grudzień 2019 r.		0,82	Dziennik częściowy: Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców
Razem			0,00	83 252,09	

SKARBNIK
Sebastian Rinski
 Główny Księgowy Budżetu

Nowe Miasto Lub., dnia 02.02.2021 r.

Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w/m

**Wyjaśnienie w sprawie wykazania kwot zadłużenia w układzie przedmiotowym w sprawozdaniu
Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.**

Uprzejmie wyjaśniam, że wykazany w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań finansowych ogółem w wysokości 14.655.600 zł z tytułu kredytów i pożyczek (wiersz E2) jest zgodny ze stanem zadłużenia Powiatu Nowomiejskiego na dzień 31 grudnia 2019 r.

Zobowiązania finansowe krótkoterminowe w wysokości 1.826.400,00 zł (wiersz E2.1) oraz długoterminowe w wysokości 12.829.200,00 zł (wiersz E2.2) przedstawione w sprawozdaniu Rb-Z zostały wykazane w oparciu o bieżący termin zapadalności spłaty zadłużenia, a nie jak winno być w oparciu o pierwotny termin spłaty zadłużenia. Stan zobowiązań finansowych Powiatu Nowomiejskiego z tytułu kredytów i pożyczek wykazany w sprawozdaniu Rb-Z został ujęty w podziale na:

- a) zobowiązania finansowe krótkoterminowe (wiersz E2.1) przewidziane do spłaty w 2020 r. (do 12 miesięcy) w wysokości 1.826.400,00 zł, z tego:
 - spłata kredytu zaciągniętego w BOŚ S.A. – 270.000,00 zł (konto 134-2),
 - spłata kredytu zaciągniętego w PKO BP S.A. – 120.000,00 zł (konto 134-1),
 - spłata kredytu zaciągniętego w BOŚ S.A. – 150.000,00 zł (konto 134-3),
 - spłata kredytu zaciągniętego w BOŚ S.A. – 132.000,00 zł (konto 134-4),
 - spłata kredytu zaciągniętego w PKO BP S.A. – 168.000,00 zł (konto 134-5),
 - spłata kredytu zaciągniętego w PKO BP S.A. – 86.400,00 zł (konto 134-8),
 - spłata kredytu zaciągniętego w BS w Itawie – 300.000,00 zł ((konto 134-7),
 - wykup papierów wartościowych w PKO BP S.A. – 600.000,00 zł (konto 260-1),
- b) zobowiązania finansowe długoterminowe (wiersz E2.2) przewidziane do spłaty w latach 2021 – 2034 (powyżej 12 miesięcy) w wysokości 12.829.200,00 zł, w tym:
 - z kredytu zaciągniętego w BOŚ S.A. w wysokości 870.000,00 zł w latach spłaty 2021 – 2024 (konto 134-2),

- z kredytu zaciągniętego w BOŚ S.A. w wysokości 150.000,00 zł w roku spłaty 2021 (konto 134-3),
- z kredytu zaciągniętego w BOŚ S.A. w wysokości 1.488.000,00 zł w latach spłaty 2021 – 2032 (konto 134-4),
- z kredytu zaciągniętego w PKO BP S.A. w wysokości 2.310.000,00 zł w latach spłaty 2021 – 2034 (konto 134-5),
- z kredytu zaciągniętego w PKO BP S.A. w wysokości 691.200,00 zł w latach spłaty 2021 – 2027 (konto 134-8),
- z emisji papierów wartościowych przez PKO BP S.A. o wartości 1.800.000 zł w latach spłaty 2021 – 2022 (konto 260-1)
- z kredytu zaciągniętego w BS w Iławie o wartości 3.600.000,00 zł w latach spłaty 2021 – 2032 (konto 134-7)
- z kredytu zaciągniętego w BS w Iławie o wartości 1.920.000 zł w latach spłaty 2021 – 2031 (konto 134-6).

Wszystkie zobowiązania finansowe winne być wykazane w wierszu E2.2 jako zobowiązania długoterminowe, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok.

Zaistniała sytuacja nie miała wpływu na wielkość wykazanych zobowiązań finansowych ogółem w wysokości 14.655.600 zł z tytułu kredytów i pożyczek Powiatu Nowomiejskiego w sprawozdaniu Rb-Z (wiersz E2), które były zgodne z ewidencją księgową konta 134 - Kredyty bankowe oraz 260 - Zobowiązania finansowe na koniec roku budżetowego 2019.

SKA
Sejmik Powiatu Nowomiejskiego
www.Rudzetu

Zestawienie dotacji celowych otrzymanych przez Powiat Nowomiejski w 2019 roku

Lp	Pełna nazwa zadania	Pełna nazwa Jednostki dotującej	Dział Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach	Wykorzystanie			Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data/ nr WB	Pełna nazwa Jednostki realizującej zadanie zlecone
						Kwota otrzymana	Kwota wykorzystana	%		
1	Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	700 70005	2110	17 821,10	17 821,10	17 821,10	100%	-	Starostwo Powiatowe
2	Zadania z zakresu Prawa geodezyjnego	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	710 71012	2110	156 171,00	156 171,00	156 171,00	100%	-	Starostwo Powiatowe
3	Nadzor budowlany i administracja architektoniczno-budowlana	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	710 71015	2110	327 004,00	327 004,00	326 626,75	99,88%	377,25 zł 02.01.2020 r. WB Nr 1/2020 (2/17/II/2020)	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego
4	Zadania z zakresu ustawy kompetencyjnej	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	750 75011	2110	684,00	684,00	684,00	100%	-	Starostwo Powiatowe
5	Organizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	750 75045	2110	24 508,00	26 000,00	24 507,44	94,26%	1 492,56 zł 05.06.2019 r. WB Nr 109/2019 (136/15/VI/2019)	Starostwo Powiatowe
6	Realizacja „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020”	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	752 75295	2110	58 100,00	58 100,00	58 100,00	100%	-	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
7	Ochrona przeciwpożarowa i ratownictwo oraz ochrona ludności	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	754 75411	2110	4 156 283,00	4 156 283,00	4 156 152,54	99,99%	42,55 zł 24.12.2019 r. WB Nr 252/2019 (321/9/XII/2019) 87,91 zł 31.12.2019 r. WB Nr 255/2019 (325/25/XII/2019)	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
8	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	754 75478	2110	3 600,00	3 600,00	3 600,00	100%	-	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
9	Nieodpłatna pomoc prawna oraz edukacja prawna	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	755 75515	2110	132 000,00	132 000,00	132 000,00	100%	-	Starostwo Powiatowe
10	Wyposażenie Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w podręczniki	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	801 80153	2110	3 115,67	9 624,03	3 115,67	32,37%	3 898,62 zł 13.09.2019 r. WB Nr 181/2019 (229/8/IX/2019) 2 609,74 zł 19.09.2019 r. WB Nr 185/2019 (233/15/IX/2019)	Starostwo Powiatowe

11	Oplacenie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	851 86156	2110	832 013,00	831 039,00	831 038,06	99,99%	0 94 zł 17 12 2019 r. WB Nr 247/2019 (316/13/XII/2019)	Powiatowy Urząd Pracy i Dom Dziecka
12	Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi (prowadzenie ośrodka wsparcia)	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	852 85203	2110	982 451,50	982 451,50	982 451,50	100%	-	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy
13	Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie (program korekcyjno-edukacyjny)	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	852 85205	2110	5 076,00	5 076,00	5 076,00	100%	-	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
14	Funkcjonowanie Powiatowego Zespołu ds Orzekania o Niepełnosprawności	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	853 85321	2110	276 039,95	276 039,95	275 750,75	99,90%	289,20 zł 31 12 2019 r. WB Nr 255/2019 (325/26/XII/2019)	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
15	Wspieranie rodziny (Program 300+)	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	855 85504	2110	24 490,00	24 490,00	23 546,23	96,15%	943,77 zł 28 11 2019 r. WB Nr 233/2019 (296/15/XI/2019)	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Dom Dziecka
16	Dofinansowanie oddziału przedszkolnego prowadzonego przez Niepubliczną Szkołę Podstawą Specjalną	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	801 80149	2130	2 806,00	2 806,00	2 806,00	100%	-	Starostwo powiatowe
17	Funkcjonowanie Domu Pomocy Społecznej	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	852 85202	2130	120 480,00	120 480,00	120 480,00	100%	-	Dom Pomocy Społecznej
18	Realizacja „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	855 85508	2130	27 440,00	27 440,00	27 440,00	100%	-	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
19	Pomoc państwa w wychowaniu dzieci	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	855 85508	2160	311 882,00	311 524,00	310 556,69	99,69%	967,31 zł 17 12 2019 r. WB Nr 247/2019 (316/14/XII/2019)	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
20	Pomoc państwa w wychowaniu dzieci (Program 500+)	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	855 85510	2160	61 031,00	61 079,00	60 975,84	99,83%	48,36 zł 14 10 2019 r. WB Nr 202/2019 (258/21/X/2019) 6,44 zł 13 12 2019 r. WB Nr 245/2019 (314/20/XII/2019) 48,36 zł 31 01 2020 r. WB Nr 21/2020 (22/16/I/2020)	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Dom Dziecka
21	Utrzymanie odcinka drogi powiatowej	Powiat Brodnicki – Zarząd Drog Powiatowych w Brodnicy	600 60014	2320	7 000,00	7 000,00	7 000,00	100%	-	Zarząd Drog Powiatowych
22	Odpłatność za dzieci przebywające w rodzinach zastępczych	Powiat Bartoszycki				12 624,00	12 624,00	100%		Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
		Powiat Nidzicki	855 85508	2320	215 772,00	119 137,98	119 137,98	100%		
		Powiat Kartuski				8 328,00	8 328,00	100%		

		Powiat Iławski				47 019.09	47 019.09	100%		
		Powiat Brodnicki				16 656.00	16 656.00	100%		
		Powiat Jaworzno				16 656.00	16 656.00	100%		
		Powiat Tczewski				8 328.00	8 328.00	100%		
23	Odpłatność za przebywające w placówce opiekunczo- wychowawczej	Powiat Ełcki	855 85510	2320	768 600,00	7 692,24	7 692,24	100%	-	Dom Dziecka
		Powiat Bartoszycki				131 460.00	131 460.00	100%		
		Powiat Toruński				206 812.52	206 812.52	100%		
		Powiat Nidzicki				158 160.60	158 160.60	100%		
		Powiat Tarnowskie Góry				43 820.00	43 820.00	100%		
		Powiat Iławski				219 100.00	219 100.00	100%		
24	Funkcjonowanie Biblioteki Pedagogicznej w ramach Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji	Urząd Marszałkow ski w Olsztynie	801 80147	2330	123 500,00	123 500,00	123 500,00	100%	-	Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji
25	Realizacja projektu „SOUL - Szkoła Otwartych Umysłów Licealistów”	Urząd Marszałkow ski w Olsztynie	801 80195	2057	150 923,00	58 135.27	- 24 789.46	-42.64 %	82 924.73 zł 1.03.2019 r. WB Nr 7/2019 (9/1/III/2019)	Zespół Szkół
	Realizacja projektu „Centrum Edukacji Technicznej - specjalizacje dla potrzeb rynku pracy”	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji w Warszawie				0,00	- 5 592,04	-	5 592.04 zł 17.05.2019 r. WB Nr 4/2019 (5/3/VI/2019)	Zespół Szkół Zawodowych
	Realizacja projektu „Zawodowiec - Europejczyk”					54 722.00	54 722.00	100%	-	
26	Realizacja projektu „SOUL - Szkoła Otwartych Umysłów Licealistów”	Urząd Marszałkow ski w Olsztynie	801 80195	2059	5 550.00	5 549.98	- 2 361.91	-42.56 %	7 911.87 zł 1.03.2019 r. WB Nr 7/2019 (9/2/III/2019) 0,02 zł 24.05.2019 r. WB Nr 9/2019 (12/1/VI/2019)	Zespół Szkół
	Realizacja projektu „Centrum Edukacji Technicznej - specjalizacje dla potrzeb rynku pracy”					0,00	- 328.94	-	328.94 zł 17.05.2019 r. WB Nr 4/2019 (5/4/VI/2019)	Zespół Szkół Zawodowych
27	Realizacja projektu „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej położonego przy ul. Skrajnej 1 w Pacółtowie”	Urząd Marszałkow ski w Olsztynie	700 70005	6257	221 984,00	180 823.33	180 823.33	100%	-	Starostwo Powiatowe
28	Realizacja projektu „Zintegrowana informacja geodezyjna i kartograficzna Warmii i Mazur w Powiecie Nowomiejskim”	Urząd Marszałkow ski w Olsztynie	710 71012	6257	1 084 398,00	736 767,66	736 767,66	100%	-	Starostwo Powiatowe

29	Realizacja projektu „Przebudowa i rozbudowa w ramach modernizacji istniejącego budynku szpitala powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim	Urząd Marszałkowski W Olsztynie	851 85111	6257	305 641,00	299 598,28	299 598,28	100%	-	Starostwo Powiatowe
30	Pomoc finansowa na dofinansowanie inwestycji na drogach powiatowych	Gmina Kurzętnik	600 60014	6300	1 126 500,00	1 075 000,00	1 075 000,00	100%	-	Starostwo Powiatowe i Zarząd Drog Powiatowych
		Gmina Nowe Miasto Lubawskie				25 000,00	25 000,00	100%		
		Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie				26 500,00	26 500,00	100%		
31	Pomoc finansowa na dofinansowanie inwestycji w zakresie ochrony zdrowia	Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie	851 85111	6300	50 000,00	50 000,00	50 000,00	100%	-	Starostwo Powiatowe
32	Wyposażenie zespołów ratownictwa medycznego w sprzęt medyczny	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	851 85141	6410	86 000,00	86 000,00	84 958,11	98,79%	1 041,89 zł 19.12.2019 r. WB Nr 249/2019 (318/14/XII/2019)	Starostwo Powiatowe
33	Realizacja zadania inwestycyjnego i zakupu inwestycyjnego	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	852 85202	6430	16 280,00	16 280,00	16 280,00	100%	-	Dom Pomocy Społecznej
34	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	Funduszu Pracy	854 85446	2440	6 200,00	6 200,00	6 200,00	100%	-	Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji
35	Realizacja zakupu inwestycyjnego	Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej	754 75495	6260	70 000,00	70 000,00	69 999,93	100%	0,07 zł 19.12.2019 r. WB Nr 249/2019 (318/13/XII/2019)	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
Razem					11 761 344,22	11 346 583,53	11 237 970,96	x	108 612,57	x

* - w poz. 5, 10, 19, 20 - ostateczny plan dotacji jest mniejszy od otrzymanych środków w roku budżetowym 2019, lecz jest zgodny z decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz z Systemem raportów budżetowych (iSRB) Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie

** - w poz. 22 i 23 plan stanowił szacunkową wartość w 2019 r. odpłatności innych JST za pobyt wychowanków w rodzinach zastępczych oraz placówki opiekuńczo-wychowawczej na terenie powiatu nowomiejskiego

*** - w poz. 25 – otrzymane środki dotacji były mniejsze w związku ze zwrotem środków w wyniku rozliczenia projektów realizowanych ze środków UE.

**** - w poz. 27, 28 i 29 plan dotacji był zgodny z harmonogramem realizacji zadań inwestycyjnych poszczególnych projektów

SKARBNIK
Seda *Siedzińska*
Główny Księgowy Budżetu

1. Terminowość przekazywania składek na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu: ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz funduszu pracy przedstawia poniższe zestawienie:

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA SKŁADEK ZUS w 2019 r.									
Miesiąc	ID deklaracji	Składki naliczone wg deklaracji	Składki przekazane	Niedopłata składki po korektach	Nadpłata składki po korektach	Uwagi	Data przekazania. WB nr	Odsetki od nietermin. wpłat	Stan konta 130 na dzień 5 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
Styczeń	01 01.2019	178 992,15	177 824,20	1 167,95		Powstała niedopłata w wys 1 167,95 zł została uregulowana w m-cu II/2020 po tel. uzgodnieniu z ZUS	30.01.2019 r. WB nr 21/2019		
Luty	01 02.2019	85 352,74	86 520,69		1 167,95	Dopłata w wys 1 167,95 zł do m-ca II/2020 dot Funduszu Pracy uzgodniona tel. z ZUS	26.02.2019 r. WB nr 40/2019		
	02 02.2019								
Marzec	01 03.2019	82 497,64	82 497,64	446,65		Po korekcie ID 04 03 2019 z dnia 29 04 2019 r. powstała niedopłata w wys 446,65 zł	27 03.2019 r. WB nr 61/2019		
	02 03.2019								
	03 03.2019								
	04 03.2019								
Kwiecień	01 04.2019	98 588,37	97 912,02	669,30		Po korekcie ID 02 04 2019 z dnia 18 09 2019 r. powstała niedopłata w wys 669,30 zł	26 04 2019 r. WB nr 82/2019		
	02 04.2019	98 581,32							
Maj	01 05.2019	86 815,76	87 135,02		325,68	Dopłata w wys 325,68 zł do korekty ID 04 03 2019 z dnia 29 04 2019 r.	29 05 2019 r. WB nr 103/2019		
	02 05.2019	86 809,34							
Czerwiec	01 06.2019	107 718,72	107 986,52		274,32	Dopłata w wys 120,97 zł do korekty ID 04 03 2019 z dnia 29 04 2019 r. oraz nadpłata w wys 153,35 zł, która została zaliczona na poczet korekty ID 02 04 2019 z dnia 18 09 2019 r.	26.06.2019 r. WB nr 122/2019		
	02 06.2019	107 712,20							
Lipiec	01 07.2019	85 114,40	85 351,11		293,69	Nadpłata w wys 293,69 zł, która została zaliczona na poczet korekty ID 02 04 2019 z dnia 18 09 2019 r.	30.07.2019 r. WB nr 146/2019		
	02 07.2019	85 057,42							
Sierpień	01 08.2019	78 013,84	78 235,65		221,81	Nadpłata w wys 221,81 zł, która została zaliczona na poczet korekty ID 02 04.2019 z dnia 18 09 2019 r.	27.08.2019 r. WB nr 165/2019		
Wrzesień	01 09.2019	85 751,53	85 751,98		0,45	Nadpłata w wys 0,45 zł, która została zaliczona na poczet korekty ID 02 04 2019 z dnia 18 09 2019 r.	27.09.2019 r. WB nr 188/2019		

Październik	01.10.2019	85 384,67	85 384,67				29.10.2019 r. WB nr 210/2019		
Listopad	01.11.2019	85 062,61	85 062,61				27.11.2019 r. WB nr 229/2019		
Grudzień	01.12.2019	107 350,74	107 350,74	1 574,05		Po korekcie ID 02.12.2019 z dnia 24.02.2020 r. powstała niedopłata w wys. 1 574,05 zł, która została uregulowana w roku budżetowym 2020 – w miesiącu I/2020 w wysokości 1 529,05 zł (WB Nr 20/2020 z 30.01.2020 r.) oraz w wysokości 45,00 zł (WB Nr 4/2020 z dnia 28.04.2020 r. - ZFSS)	27.12.2019 r. WB nr 249/2019		
	02.12.2019	108 924,79							
RAZEM		1 168 586,90	1 167 012,85	3 857,95	2 283,90		X		

SKAŁKI
[Signature]
 Skarżyski
 Sąd Rejonowy

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego w 2019 r.

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH W 2019 r.						
Miesiąc	Składki naliczone wg deklaracji	Wyna. z tyt. ter. wpłat	Składki przekazane	Data przekazania, WB nr	Odsetki od nietermin. wpłat	Stan konta 130 na dzień 20 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
Styczeń	36 937,00		36 937,00	30.01.2019 WB nr 21/2019		
Luty	17 173,00		17 173,00	26.02.2019 WB nr 40/2019		
Marzec	17 584,00		17 584,00	27.03.2019 WB nr 61/2019		
Kwiecień	20 988,00		20 988,00	26.04.2019 WB nr 82/2019		
Maj	19 238,00		19 238,00	29.05.2019 WB nr 103/2019		
Czerwiec	22 923,00		22 923,00	26.06.2019 WB nr 122/2019		
Lipiec	25 073,00		25 073,00	30.07.2019 WB nr 146/2019		
	19 146,00		19 146,00	05.08.2019 WB nr 150/2019		
Sierpień	18 399,00		18 399,00	27.08.2019 WB nr 165/2019		
Wrzesień	17 812,00		17 812,00	27.09.2019 WB nr 188/2019		
Październik	14 117,00		14 117,00	29.10.2019 WB nr 210/2019		
Listopad	15 438,00		15 438,00	27.11.2019 WB nr 229/2019		
Grudzień	51,00 (ZFSS)		51,00	20.12.2019 WB nr 48/2019		
	18 714,00	791,00	17 923,00	27.12.2019 WB nr 249/2019		
	154,00		154,00	30.12.2019 WB nr 250/2019		
RAZEM	263 747,00	791,00	262 956,00	X		

SKARBNIK
 Sebastian Kubiński
 główny księgowy budżetu

Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7
za poszczególne miesiące 2019 r.

Lp.	Deklaracja za miesiąc (2019 r.)	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego wg deklaracji VAT-7 (w zł)	Termin odprowadzenia podatku wg obowiązujących przepisów	Odprowadzenie podatku			Odsetki za zwłokę	
				Kwota (w zł)	Data	Wyciąg bankowy Nr z dnia	Należne	Pobrane (kwota, nr WB, z dnia)
1	Styczeń	6 301,00	25.02.2019	6 301,00	20.02.2019	WB Nr 36/2019 20.02.2019	-	-
2.	Luty	4 627,00	25.03.2019	4 627,00	18.03.2019	WB Nr 54/2019 18.03.2019	-	-
		po korekcie 4 611,00						
3.	Marzec	6 337,00	25.04.2019	16,00*	18.03.2019	WB Nr 54/2019 18.03.2019		
				6 321,00	24.04.2019	WB Nr 80/2019 24.04.2019	-	-
4.	Kwiecień	7 006,00	25.05.2019	7 006,00	16.05.2019	WB Nr 94/2019 16.05.2019	-	-
5.	Maj	7 668,00	25.06.2019	7 668,00	18.06.2019	WB Nr 117/2019 18.06.2019	-	-
6.	Czerwiec	5 581,00	25.07.2019	5 581,00	19.07.2019	WB Nr 139/2019 19.07.2019	-	-
7.	Lipiec	5 192,00	25.08.2019	5 192,00	14.08.2019	WB Nr 157/2019 14.08.2019	-	-
8.	Sierpień	5 752,00	25.09.2019	5 752,00	20.09.2019	WB Nr 183/2019 20.09.2019	-	-
9.	Wrzesień	6 859,00	25.10.2019	6 859,00	23.10.2019	WB Nr 206/2019 23.10.2019	-	-
10.	Październik	6 992,00	25.11.2019	6 992,00	21.11.2019	WB Nr 225/2019 21.11.2019	-	-
11.	Listopad	4 974,00	25.12.2019	4 974,00	20.12.2019	WB Nr 246/2019 20.12.2019	-	-
12.	Grudzień	4 937,00	25.01.2020	4 937,00	22.01.2020	WB Nr 14/2020r. 22.01.2020	-	-
Łącznie		72 210,00	-	72 210,00	-	-	-	-

* - środki nadpłaty za miesiąc luty 2019 r. w wysokości 16,00 zł w związku z korektą deklaracji VAT-7 za miesiąc luty 2019 r. złożoną do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 28.03.2019 r.

SKARBNIK
Sebastyan Kiński
Główny Księgowy Budżetu

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Nowomiejskiego za rok 2019:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie	Jednostka z którą zawarto porozumienie
					kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Pomoc finansowa dla Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie w formie dotacji celowej na dofinansowanie zadania „Budowa ścieżki rowerowej Bratian – Ilawa Etap II Radomno – Ilawa”	60016	6300	25 000,00	25 000,00	100%	Starostwo Powiatowe	Gmina Nowe Miasto Lubawskie
2.	Dofinansowanie zadania związanego z funkcjonowaniem Biura Regionalnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli w 2019 r.	75075	2710	1 680,00	1 680,00	100%	Starostwo Powiatowe	Województwo Warmińsko-Mazurskie
3.	Pomoc finansowa dla Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w formie dotacji celowej na dofinansowanie zadania „Montaż instalacji klimatyzacyjnej w Sali Sesyjnej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim”	75095	6300	10 000,00	10 000,00	100%	Starostwo Powiatowe	Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie
4.	Realizacja zadania publicznego pod tytułem: Nieodpłatna pomoc prawna	75515	2360	64 020,00	64 020,00	100%	Starostwo Powiatowe	Zaborskie Towarzystwo Naukowe, Brusy
5.	Dotacje dla szkoły niepublicznej „Bitowt”	80120	2540	56 603,00	56 408,61	99,66%	Starostwo Powiatowe	Szkoła Niepubliczna „Bitowt”
6.	Dotacja dla niepublicznej szkoły podstawowej specjalnej	80149	2540	184 630,00	184 555,40	99,96%	Starostwo Powiatowe	Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowym Mieście Lubawskim
7.	Dotacja dla niepublicznej szkoły podstawowej specjalnej	80150	2540	907 742,00	907 720,68	100%	Starostwo Powiatowe	Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowym Mieście Lubawskim
8.	Dotacja przeznaczona na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych	80153	2830	3 084,84	3 084,84	100%	Starostwo Powiatowe	Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowym Mieście Lubawskim
9.	Realizacja zadania publicznego pod tytułem: Promowanie zdrowego stylu życia	801	80149	5 000,00	1 350,00	100%	Starostwo Powiatowe	Warmińsko - Mazurski Oddział Okręgowy Polskiego

					1 550,00			Czerwonego Krzyża w Olszynie
					1 500,00			Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów Oddział Rejonowy w Nowym Mieście Lubawskim
					600,00			Nowomiejskie Stowarzyszenie Wspomagania Rozwoju Dzieci i Młodzieży „Błękitna Miła”
								Stowarzyszenie „Amazonki”
10.	Realizacja zadania publicznego pod tytułem: Prowadzenie konsultacji i terapii dzieci specjalnej troski oraz ich rodzin w zakresie działań wychowawczo-opiekuńczych	85220	2360	5 000,00	5 000,00	100%	Starostwo Powiatowe	Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom Specjalnej Troski Nowym Mieście Lubawskim
11.	Realizacja zadania publicznego pod tytułem: Aktywizacja niepełnosprawnych	85295	2360	12 000,00	1 600,00	100%	Starostwo Powiatowe	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zarząd Oddziału Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim
					1 200,00			Stowarzyszenie Amazonki w Nowym Mieście Lubawskim
					2 200,00			Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom Specjalnej Troski
	1 200,00				Stowarzyszenie Uniwersytet III Wieku			
	800,00				Stowarzyszenie Kolo Gospodyń. Wiejskich w Łąkorzu			
	3 000,00				Nowomiejskie Stowarzyszenie Wspomagania Rozwoju Dzieci i Młodzieży „Błękitna Miła”			
Realizacja zadania publicznego pod tytułem: Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym				2 000,00			Stowarzyszenie Kolekcjonersko – Strzeleckie - Orły	
Realizacja zadania publicznego pod tytułem: Działalność na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynek dzieci i młodzieży								
12.	Dofinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej	85311	2580	92 491,00	92 491,00	100%	Starostwo Powiatowe	Zarząd Oddziału Miejskiego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w Nowym Mieście Lubawskim
13.	Realizacja zadania publicznego pod tytułem: Ochrona zwierząt	90095	2360	3 000,00	3 000,00	100%	Starostwo Powiatowe	Stowarzyszenie Ochrony Zwierząt Przytul Psisko w Nowym Mieście Lubawskim

14.	Realizacja zadania publicznego pod tytułem: Promowanie tradycji kulturowych w powiecie nowomiejskim	92105	2360	5 000,00	500,00	99,96%	Starostwo Powiatowe	Stowarzyszenie Koło Gospodyń Wiejskich w Łąkorzu
					1 000,00			Stowarzyszenie Miłośników Motocykli Zabytkowych „Kompresja”
					999,00			Stowarzyszenie Ochrony Przyrody i Dziedzictwa Kulturowego w Łąkorzu
					1 300,00			Stowarzyszenie Ochrony Przyrody i Dziedzictwa Kulturowego w Łąkorzu
					1 199,11			Stowarzyszenie Wspierające Rozwój Wsi Jamielnik
15.	Miasto przyjmuje do wykonania zadanie Powiatu w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej	92116	2310	7 000,00	7 000,00	100%	Starostwo Powiatowe	Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie
16.	Realizacja zadania publicznego pod tytułem: Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej	92695	2360	9 000,00	2 000,00	100,00	Starostwo Powiatowe	Automobilklub Nowomiejski
					1 000,00			Stowarzyszenie Wspierające Rozwój Wsi Jamielnik
					1 500,00			Stowarzyszenie Kolekcjonersko – Strzeleckie – Orły
					2 500,00			Klub Sportowy Drwęca Nowe Miasto Lubawskie
					2 000,00			Fundacja Inicjatyw Krajobrazowych Wybudowania
Ogółem				1 391 250,84	1 390 958,64	99,98	x	x

Starostwo Powiatowe

Nowe Miasto Lub., dnia 16.09.2020 r.

Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w/m

**Wyjaśnienia do różnicy pomiędzy wydatkami wykonanymi
wg sprawozdania Rb-28s Starostwa Powiatowego,
a środkami przekazanymi z budżetu powiatu wg konta 223.**

Wyjaśniam, iż różnica pomiędzy wydatkami wykonanymi według sprawozdania Rb-28s jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim, a środkami przekazanymi z budżetu powiatu według konta 223 w wysokości 1.910.131,79 zł, dotyczyła środków otrzymanych na realizację zadań inwestycyjnych o nazwach: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) - Krotoszyny – Szwarcenowo – droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łąkorek – Łąkorz” oraz „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1254N Tuszewo - Truszczyny - Dębień przez wieś Zwiniarz”. Powstała różnica wynika, iż wyżej wymienione zadania inwestycyjne zostały objęte dofinansowaniem z Funduszu Dróg Samorządowych. Zgodnie z wymogami FDS zostały otwarte wyodrębnione rachunki bankowe do realizacji w/w zadań inwestycyjnych, na które wpłynęło dofinansowanie z FDS w wysokości 2.090.964,35 zł w dniu 12.12.2020 r. Powiat Nowomiejski wystąpił do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z harmonogramem zapotrzebowania na środki FDS, zgodnie z planem realizacji nakładów inwestycyjnych powyższych zadań przypadających na lata 2019 – 2020. Pomimo złożenia harmonogramu zapotrzebowania na środki na grudzień 2019 r. w wysokości 180.832,56 zł oraz na wrzesień 2020 r. w wysokości 1.910.131,79 zł, zostały one przekazane w pełnej wysokości 2.090.964,35 zł dofinansowania z FDS do poszczególnych zadań w roku budżetowym 2019. Spowodowało to, iż środki w wysokości 1.910.131,79 zł pozostały niewydatkowane przez jednostkę.

Nadmienić należy, iż rok 2019 jest pierwszym rokiem funkcjonowania FDS. Spowodowało to, iż nie było jednolitych wytycznych, jak należy traktować środki dofinansowania z FDS, które wpłyną w pełnej wysokości w jednym roku budżetowym, a mają stanowić dofinansowanie poniesionych

wydatków w kolejnym roku budżetowym. Ostatecznie środki te zostały przyjęte jako dochód budżetu powiatu roku, w którym wpłynęły.

W związku z zaistniałą sytuacją nie było wiedzy, ani możliwości zwrotu środków w wysokości 1.910.131.79 zł do budżetu powiatu przez jednostkę budżetową, ponieważ dyspozycja zerowania sald rachunków jednostki została złożona w dniu 12.12.2020 r. do banku, w której wyodrębnione rachunki bankowe do w/w zadań inwestycyjnych z udziałem środków FDS nie zostały uwzględnione. W późniejszym czasie nie była możliwa korekta dyspozycji zerowania sald, co spowodowało powstanie różnicy pomiędzy wykonanymi wydatkami przez jednostkę budżetową, a przekazanymi środkami przez powiat.

SKARBU
Sejm
Gminy
ski
budżetu