

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w Powiecie Lidzbarskim w okresie od 3 marca do 2 czerwca 2021 r. (z przerwą w dniach 6.04., 4.05.2021 r.) przez starszego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Pawła Czubę na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 16/2021 z dnia 26 lutego 2021 r. wydanego przez Prezesa RIO w Olsztynie.

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

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

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Powiat Lidzbarski wykonywał określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w tym:

- zadania publiczne określone w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 poz. 511 z późn. zm., od dnia 25.05.2020 r. Dz. U. poz. 920) – w dalszej części protokołu określana jako ustawa o samorządzie powiatowym,
 - zadania z zakresu administracji rządowej na podstawie odrębnych ustaw,
 - realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz z jednostkami samorządu terytorialnego na podstawie art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie powiatowym.
- Powiat Lidzbarski realizował również zadanie publiczne w zakresie wykonywania określonych w przepisach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.



1. Kierownictwo Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Starosty Lidzbarskiego - Pan Jan Harhaj wybrany na to stanowisko uchwałą Nr OR.0007.4.2018 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Lidzbarskiego,
- Wicestarosty Lidzbarskiego - Pan Jarosław Kogut wybrany na to stanowisko uchwałą Nr OR.0007.5.2018 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Lidzbarskiego,
- Członków Zarządu Powiatu Lidzbarskiego - Pan Janusz Mucha, Pan Aleksander Olechnowicz i Pan Wojciech Michańczyk - wybrani na to stanowisko uchwałą Nr OR.0007.6.2018 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu Lidzbarskiego. Zgodnie z § 50 ust. 1 Statutu Powiatu Lidzbarskiego w skład Zarządu wchodzi: Starosta jako jego przewodniczący, Wicestarosta i pozostali członkowie w liczbie 3 osób. Statut Powiatu w § 51 ust. 1 stanowił, że ze Starostą, Wicestarostą oraz członkami Zarządu wybranymi spoza składu Rady Powiatu nawiązuje się stosunek pracy na podstawie wyboru. Przepis ten nie dotyczył radnych wybranych do Zarządu. W/w członkowie Zarządu Powiatu Lidzbarskiego byli radnymi Powiatu Lidzbarskiego,
- Sekretarza Powiatu - Pan Henryk Brochocki powołany na stanowisko uchwałą Nr II/9/98 Rady Powiatu w Lidzbarku Warmińskim z dnia 17 grudnia 1998 r. w sprawie: powołania Sekretarza Powiatu. Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458 z późn. zm.) powołanie przekształciło się z dniem 1.01.2009 r. w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
- Skarbnika Powiatu - Pani Helena Orzeł powołana na stanowisko uchwałą Nr 137/XIX/04 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 30 czerwca 2004 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Lidzbarskiego.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielały osoby wymienione w pkt 1. oraz inni pracownicy Starostwa w zakresie wykonywanych obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Siedzibą organów Powiatu jest miasto Lidzbark Warmiński. Obsługę finansową Powiatu Lidzbarskiego prowadziło Starostwo Powiatowe w Lidzbarku Warmińskim, ul. Wyszyńskiego 37, 11-100 Lidzbark Warmiński.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Powiat Lidzbarski funkcjonował w oparciu o statut uchwalony uchwałą Nr 176/XXX/2001 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 31 sierpnia 2001 r. ogłoszoną

w Dz. Urz. Woj. Warm. Maz. Nr 103, poz. 1473 ze zmianami przyjętymi uchwałami Rady Powiatu Lidzbarskiego:

- Nr 248/XXXIX/02 z dnia 29 sierpnia 2002 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. Maz. Nr 125, poz. 1800),
- Nr 60/X/03 z dnia 28 sierpnia 2003 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. Maz. Nr 160, poz. 1957),
- Nr 223/XXIX/05 z dnia 16 czerwca 2005 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. Maz. Nr 91, poz. 1239),
- Nr 183/XXVIII/09 z 30 kwietnia 2009 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. Maz. Nr 76, poz. 1273),
- Nr OR.0710.4.2011 z 29 września 2011 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. Maz. Nr 153, poz. 2341),
- Nr OR.0710.15.2012 z 25 października 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. Maz., poz. 3173).

W dniu 10 maja 2019 r. Rada Powiatu Lidzbarskiego podjęła uchwałę Nr OR.0007.34.2019 w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie Statutu Powiatu Lidzbarskiego. Uchwała powyższa została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Warm. Maz. z 2019 r. pod poz. 2372.

2.2. Regulamin organizacyjny Starostwa.

Powiat Lidzbarski w 2020 r. realizował swoje zadania za pomocą Starostwa oraz jednostek organizacyjnych powiatu wyszczególnionych w pkt 3 niniejszego protokołu kontroli. Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa określał Regulamin Organizacyjny ustalony uchwałą Nr OR.0025.34.2015 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 15 lipca 2015 r.

Przepisy wewnętrzne regulujące w kontrolowanym okresie gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim zostały przedstawione w części II niniejszego protokołu kontroli.

2.3. Regulamin Pracy w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim.

Regulamin Pracy w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim został ustalony zarządzeniem Nr 13/2010 Starosty Lidzbarskiego z dnia 15 marca 2010 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami:

- Nr 34/2011 Starosty Lidzbarskiego z dnia 26 lipca 2011 r.,
- Nr OR.120.67.2011 Starosty Lidzbarskiego z dnia 30 grudnia 2011 r.,
- Nr 120.12.2017 Starosty Lidzbarskiego z dnia 7 marca 2017 r.,
- Nr 120.41.2017 Starosty Lidzbarskiego z dnia 1 września 2017 r.,
- Nr 120.19.2019 Starosty Lidzbarskiego z dnia 8 sierpnia 2019 r.

Obowiązek i podstawę prawną dla wprowadzenia Regulaminu Pracy stanowił art. 104 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks Pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm. od 30.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).



2.4. Regulamin Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim został ustalony zarządzeniem Starosty Lidzbarskiego Nr OR.120.22.2017 z dnia 21 kwietnia 2017 r. Regulamin został zmieniony przez n/w zarządzenia Starosty Lidzbarskiego:

- Nr OR.120.24.2017 z dnia 16 maja 2017 r.,
- Nr OR.120.54.2018 z dnia 17 grudnia 2018 r.,
- Nr OR.120.43.2019 z dnia 2 października 2019 r.,
- Nr OR.120.51.2020 z dnia 26 października 2020 r.

Obowiązek i podstawę prawną ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników stanowi art. 39 § 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

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 2019 poz. 869 z późn. zm.) zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego (Starosty Lidzbarskiego).

Kontrolującym przedstawiono sporządzone w dniu 17 lutego 2021 r. przez Sekretarza Powiatu sprawozdanie z funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., a także raport z przeglądu systemu kontroli zarządczej za w/w okres zatwierdzony przez Starostę Lidzbarskiego w dniu 22 lutego 2021 r.

Na podstawie w/w sprawozdania z funkcjonowania systemu kontroli kontrolujący ustalili, że:

- a) kontrola zarządcza była prowadzona na bieżąco w poszczególnych Wydziałach Starostwa przez Naczelników Wydziałów oraz poprzez wszystkich pracowników w ramach samokontroli,
- b) dokonano także analizy jednej skargi na opieszałość złożonej przez klienta na Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami – skarga została uznana za niezasadną,
- c) kontrolę zarządczą przeprowadzono we wszystkich Wydziałach Starostwa. W trzech Wydziałach przeprowadzono ankiety dotyczące badania zadowolenia klientów (w stosunku do pozostałych Wydziałów Starostwa klienci uwag nie wnieśli),
- d) ocena realizacji planu działania – kontrolą objęto wszystkie Wydziały funkcjonujące w strukturze Starostwa Lidzbarskiego,



- e) ocena aktualności dokumentów systemu została dokonana przez Naczelników Wydziałów,
- f) przegląd zawierał sprawozdanie o wynikach podjętych działań, które wynikały z poprzednich przeglądów,
- g) ocena skuteczności podwyższania kwalifikacji została dokonana przez Naczelników Wydziałów,
- h) ocena skuteczności komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej została dokonana przez Naczelników Wydziałów,
- i) wyniki samooceny kontroli zarządczej dokonano metodą ankietową w dniach 18-19 stycznia 2021 r.,
- j) ostatecznie stwierdzono brak wniosków dotyczących doskonalenia systemu zarządzania.

Analiza sprawozdania z funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i przeglądu systemu kontroli zarządczej za 2020 r. pozwalała uznać, iż w kontrolowanej jednostce czyniono starania służące zapewnieniu funkcjonowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Wewnętrzne regulacje prawne i procedury, wchodzące w skład systemu kontroli zarządczej zostały także przedstawione w kolejnych punktach i rozdziałach niniejszego protokołu kontroli.

2.6. Audyt wewnętrzny.

Ujęta w uchwale budżetowej na 2020 r. (również w latach poprzednich) kwota dochodów i przychodów, a także kwota wydatków i rozchodów przekraczała 40.000 tys. zł, tj. kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), tym samym kontrolowana jednostka była obowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia audytu wewnętrznego w 2020 r. w odniesieniu do przepisów Działu VI „Audyt wewnętrzny oraz koordynacja audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” ustawy o finansach publicznych.

W strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim wyodrębniono samodzielne stanowisko pracy „Audytor wewnętrzny”.

Zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy o finansach publicznych audyt wewnętrzny w kontrolowanej jednostce prowadziła osoba zatrudniona w tej jednostce (na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 16.08.1999 r. i porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 28.01.2013 r. - w wymiarze ¼ etatu na stanowisku audytora wewnętrznego i w wymiarze ¾ etatu na stanowisku głównego specjalisty ds. kontroli). W/w osoba posiadała odpowiednie

uprawnienia do prowadzenia audytu (Certified Government Auditing Professional) co stanowiło spełnienie wymogów zawartych w art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono, że audyt wewnętrzny przeprowadzano na podstawie „Planu audytu wewnętrznego na rok 2020”, do opracowania którego zobowiązywał art. 283 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zatwierdzonego przez Starostę Lidzbarskiego w dniu 31 grudnia 2019 r.

Kontrolujący stwierdził zrealizowanie w ramach audytu zadania w zakresie bezpieczeństwa informacji przetwarzanych w systemach teleinformatycznych, które należy przeprowadzać nie rzadziej niż raz na rok, co stanowiło spełnienie wymogów § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie krajowych ram interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2247).

Do sposobu i trybu przeprowadzenia oraz udokumentowania wyników audytu wewnętrznego uwag nie wniesiono. Odnośnie przekazania informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego sporządzonej przez audytora w formie „Sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2020” znak: AW.1721.4.2021 stwierdzono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone Staroście Lidzbarskiemu, który potwierdził własnoręcznym podpisem pod datą 29 stycznia 2021 r. fakt zapoznania się z nim. Stwierdzono, że sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2020 r. zostało sporządzone z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych i w § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506).

Uwag do prowadzenia audytu wewnętrznego w kontrolowanej jednostce nie wniesiono.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

W Powiecie Lidzbarskim funkcjonuje 5 jednostek samorządu gminnego oraz samorząd powiatowy. Rada Powiatu Lidzbarskiego liczy 17 radnych. W Powiecie Lidzbarskim zamieszkiwało 41 180 mieszkańców (stan na 31.12.2019 r., źródło - Urząd Statystyczny w Olsztynie).

Powiat Lidzbarski w 2020 r. realizował swoje zadania za pomocą jednostek organizacyjnych wyszczególnionych w wykazie jednostek organizacyjnych powiatu. Zgodnie z § 63 Statutu Powiatu Lidzbarskiego wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu utworzonych przez Radę był prowadzony i aktualizowany przez Zarząd. Obowiązujący w 2020 r. wykaz został ustalony na podstawie uchwały Nr OR.0025.51.2019 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 11 września

2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu Lidzbarskiego.

W Powiecie Lidzbarskim w kontrolowanym okresie funkcjonowały:

3.1. Jednostki budżetowe:

- 1) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lidzbarku Warmińskim z siedzibą w Ornece,
- 2) Powiatowy Urząd Pracy w Lidzbarku Warmińskim,
- 3) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Lidzbarku Warmińskim,
- 4) Zespół Szkół Zawodowych w Lidzbarku Warmińskim,
- 5) Zespół Szkół i Placówek Oświatowych w Lidzbarku Warmińskim,
- 6) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ornece,
- 7) Zespół Szkół Zawodowych Centrum Kształcenia Ustawicznego w Ornece,
- 8) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lidzbarku Warmińskim,
- 9) Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Lidzbarku Warmińskim,
- 10) Młodzieżowy Dom Kultury w Lidzbarku Warmińskim,
- 11) Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lidzbarku Warmińskim,
- 12) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ornece,
- 13) Zarząd Dróg Powiatowych w Lidzbarku Warmińskim,
- 14) Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Lidzbarku Warmińskim,
- 15) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza "Moj Dom" w Ornece.

3.2. Samorządowe osoby prawne:

- Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim.

3.3. Powiatowe służby, inspekcje i straże.

Wymienione w § 64 Statutu Powiat Lidzbarskiego powiatowe służby, inspekcje i straże tworzyły:

- 1) Komenda Powiatowa Policji w Lidzbarku Warmińskim,
- 2) Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim,
- 3) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim,
- 4) Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Lidzbarku Warmińskim.

3.4. Udziały w spółkach i fundacjach.

Powiat Lidzbarski nie posiadał udziałów w spółkach i fundacjach.

3.5. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Powiat Lidzbarski przystąpił do:

- a) Związku Powiatów Polskich na podstawie uchwały Nr 104/XIV/2000 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 25 stycznia 2000 roku, ze zmianą (uchwała Nr 17/II/02 z dnia 5.12.2002 r.),
- b) Międzynarodowego zrzeszenia społeczności lokalnych „Stowarzyszenie Samorządów Przygranicznych Euroregion Łyna - Ława” na podstawie uchwały Nr 251/XXXIX/02 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 21 sierpnia 2002 roku,
- c) Stowarzyszenia „Dom Warmiński” na podstawie uchwały Nr 232/XXX/05 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 25 sierpnia 2005 roku,
- d) Stowarzyszenia Centrum Rozwoju Ekonomicznego Pasłęka „CREP” na podstawie uchwały Nr 127/XVII/08 Rady Powiatu z dnia 24 kwietnia 2008 roku.

3.6. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2020 r. w zakresie gospodarki finansowej Powiatu Lidzbarskiego organ zewnętrzny (Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie) przeprowadziła kontrolę problemową realizacji działań w ramach Pakietu dla średnich miast, wydatkowania środków finansowych na realizację projektów oraz realizację projektów w ramach Pakietu dla średnich miast.

Poprzednią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej przeprowadziła Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie w okresie od dnia 5 czerwca 2017 r. do dnia 21 lipca 2017 r., a zakresem kontroli objęto 2016 rok. Z kontroli sporządzono protokół, który podpisano dnia 21 lipca 2017 r.

Pismem z dnia 12 września 2017 r. znak: R.I.O.II.60-51/2017 Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie skierowała do kontrolowanej jednostki wystąpienie pokontrolne, którym wniosła o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (11 wniosków pokontrolnych) oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi kasowej zawarto w „Instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim” stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia nr 24/2014 Starosty Powiatu Lidzbarskiego z dnia 3 kwietnia

2014 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim (ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr Or.120.29.2017 Starosty Lidzbarskiego z dnia 18 lipca 2017 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim).

1.1.1.1. Zgodnie z przyjętą instrukcją niezbędny zapas gotówki w kasie, tzw. pogotowie kasowe ustalono na 2.000,00 zł.

1.1.1.2. W instrukcji przewidziano, iż suma kwot przyjętych do kasy jest odprowadzana do banku w dniu przyjęcia lub dnia następnego. Jeśli suma kwot przyjętych do kasy przekracza 10.000,00 zł, to musi być odprowadzona do banku w tym samym dniu.

1.1.1.3. Instrukcja przewidywała sporządzanie 6 rodzajów raportów kasowych. Częstotliwość sporządzania raportów określono odpowiednio:

- a) raport kasowy opłaty skarbowej – co 15 dni,
- b) raport kasowy z wydatków budżetowych – co 10 dni,
- c) raport kasowy z dochodów budżetowych – co 10 dni,
- d) raport kasowy z dochodów Skarbu Państwa – co 10 dni,
- e) raport kasowy Funduszu Świadczeń Socjalnych – co miesiąc,
- f) raport sum depozytowych – co miesiąc.

1.1.2. Na dzień 31.12.2020 r. obroty konta syntetycznego 101 „Kasa” (Wn/Ma) wynosiły 500.841,62 zł, konto nie wykazywało bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia.

1.1.3. Ostatnia inwentaryzacja gotówki i druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona w dniu 31.12.2020 r. i udokumentowana protokołem z przeprowadzonej inwentaryzacji. Różnic nie stwierdzono.

1.1.4. W dniu 18.03.2021 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania w kasie Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli kasy stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym.

1.2. Druki ścisłego zarachowania.

1.2.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie druków ścisłego zarachowania.

1.2.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie druków ścisłego zarachowania zawarte w zarządzeniu z dnia 3 kwietnia 2014 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim.

1.2.1.1.1. W § 25 załącznika Nr 2 do w/w zarządzenia zapisano, że „dowody wpłaty są drukami ścisłego zarachowania i podlegają ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania prowadzonej w kasie Starostwa”, a w § 26 zawarto uregulowania dot. zasad numerowania oraz zatwierdzania do użytku.

1.2.2. W dniu 18 marca 2021 r. przeprowadzono kontrolę kasy w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim, w trakcie której sprawdzono zgodność rzeczywistego stanu druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym. W wyniku kontroli, udokumentowanej protokołem stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli, stwierdzono zgodność w powyższym zakresie.

W trakcie powyższej kontroli stwierdzono, że na dzień kontroli ewidencją druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim objęto: kwitariusze przychodowe, dowody wpłaty KP, dowody wypłaty KW, oraz czeki gotówkowe, które zostały włączone do ewidencji druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzenia Starosty Lidzbarskiego z dnia 03 kwietnia 2020 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim.

W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że w 2020 r. w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim nie stosowano czeków gotówkowych oraz czeków rozrachunkowych.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

W Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim w okresie objętym kontrolą sporządzano następujące raporty kasowe: raport kasowy opłaty skarbowej, raport kasowy z wydatków budżetowych, raport kasowy z dochodów budżetowych, raport kasowy z dochodów Skarbu Państwa, raport kasowy Funduszu Świadczeń Socjalnych, raport kasowy sum depozytowych.

1.3.1. Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych, wybranych metodą losową, raportów kasowych z załączonymi do raportów przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi:

a) dla dochodów:

- RK Nr 10/2020 za okres od 04 do 08 maja 2020 r.,
- RK Nr 11/2020 za okres od 21 do 29 maja 2020 r.,

- RK Nr 18/2020 za okres od 3 do 10 sierpnia 2020 r.,
- RK Nr 19/2020 za okres od 11 do 20 sierpnia 2020 r.,
- RK Nr 20/2020 za okres od 21 do 31 sierpnia 2020 r.,

b) dla wydatków:

- RK Nr 10/2020 za okres od 04 do 8 maja 2020 r.,
- RK Nr 11/2020 za okres od 21 do 29 maja 2020 r.,
- RK Nr 18/2020 za okres od 03 do 10 sierpnia 2020 r.,
- RK Nr 19/2020 za okres od 21 do 31 sierpnia 2020 r.,

c) opłaty skarbowej:

- RK Nr 7/2020 za okres od 18 do 29 maja 2020 r.,
- RK Nr 12/2020 za okres od 03 do 13 sierpnia 2020 r.,
- RK Nr 13/2020 za okres od 17 do 31 sierpnia 2020 r.,

oraz wyciągów bankowych z rachunku podstawowego za okres od 01 do 31 maja 2020 r. oznaczonych numerami od 85/2020/BPL do 104/2020/BPL i za okres od 01 do 31 sierpnia 2020 r. oznaczonych numerami od 002/2020/BPL do 011/2020/BPL.

1.3.2. Terminowość ujmowania w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówkowych.

Stwierdzono bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych poprzez ujmowanie w raportach kasowych operacji potwierdzających przyjęcie gotówki w dniu w którym dokonano daną operację. Powyższe stanowiło spełnienie wymogów zawartych w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

1.3.3. Przechowywanie gotówki w kasie do wysokości ustalonego pogotowia kasowego (tj. 2.000,00 zł).

Na podstawie przyjętych do kontroli raportów kasowych stwierdzono, że stan pogotowia kasowego nie przekraczał ustalonej wysokości.

1.3.4. Odbiorcy gotówki kwitując jej odbiór, wskazywali na rozchodowych dowodach kasowych datę jej odbioru, zgodnie z wymogami zawartymi w § 31 pkt 1 obowiązującej w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim Instrukcji gospodarki kasowej.

1.3.5. Zrealizowane rozchodowe dowody kasowe były oznaczane przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego tj. odpowiednio do postanowień § 31 ww. instrukcji obsługi kasowej.

1.3.6. Prawidłowość ewidencjonowania w urządzeniach księgowych Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim wydatków realizowanych za pośrednictwem kasy na właściwych kontach syntetycznych.

Stwierdzono, że wydatki realizowane w kasie Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim, prawidłowo ewidencjonowano zapisem po stronie Ma konta 101 z drugostronnym zapisem na odpowiednich kontach zespołu 2 Rozrachunki i roszczenia, kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie lub na koncie 141 - „Środki pieniężne w drodze”.

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

Na podstawie objętych kontrolą ww. raportów kasowych i wyciągów bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

1.3.8. Raporty kasowe dochodów i wydatków zostały sporządzone za okresy nie dłuższe niż 10 dni zgodnie z § 34 ust. 1 pkt 2 i 3 Instrukcją gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim stanowiącej załącznika nr 2 do zarządzenia z dnia 3 kwietnia 2014 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim. Natomiast raporty kasowe opłaty skarbowej zostały sporządzone za okresy nie dłuższe niż 15 dni stosownie do zasady wynikającej z § 34 ust. 1 pkt 1 w/w Instrukcji gospodarki kasowej.

1.3.9. W kasie Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim dokonywano operacji na podstawie dowodów kasowych wskazanych w § 38 ust. 4 pkt 1 – 3 cytowanej wyżej Instrukcji gospodarki kasowej.

1.4. Stan rachunków bankowych.

1.4.1. Bankowa obsługa budżetu Powiatu Lidzbarskiego i jednostek organizacyjnych Powiatu.

1.4.1.1. Obsługę bankową budżetu Powiatu Lidzbarskiego i jednostek organizacyjnych Powiatu w kontrolowanym okresie wykonywał Bank BGŻ BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Kasprzaka 10/16, Oddział – Centrum Biznesowe MSP w Giżycku ul. Pl. Grunwaldzki 9, 11-500 Giżycko. Umowę zawarto w dniu 28.07.2015 r. na okres od 1.08.2015 r. do 31.07.2020 r. Procedurę wyboru ww. banku opisano w protokole poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 5 czerwca do 21 lipca 2017 r.

1.4.1.2. W dniu 27.05.2020 r. Starosta Lidzbarski ogłosił zapytanie ofertowe na bankową obsługę Powiatu Lidzbarskiego w okresie od 1.08.2020 do 31.07.2023 r. o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30.000 Euro, które zostało opublikowane na platformie zakupowej Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim. Do dnia 5.06.2020 r. tj. do dnia składania ofert nie wpłynęła żadna oferta spełniająca wymagania określone w specyfikacji. W związku z powyższym Powiat Lidzbarski przeprowadził negocjacje z bankiem Bank BGŻ BNP Paribas Spółka Akcyjna, który to bank był zainteresowany dalszą współpracą z Powiatem Lidzbarskim. Od dnia 1.08.2020 r. bankową obsługę Powiatu dalej prowadził Bank BGŻ BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Kasprzaka 10/16, 01-211 Warszawa.

1.4.1.3. Umowę rachunku bankowego Nr 5Z67IY zawarto 22.07.2020 r. Powyższą umowę zawarto na prowadzenie bankowej obsługi Powiatu Lidzbarskiego (rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych oraz rachunku VAT). Umowa została ona zawarta na okres od dnia 1.08.2020 r. do 31.07.2021 r.

1.4.2. Zgodność na dzień 31.12.2020 r. stanu środków na rachunkach bankowych Powiatu Lidzbarskiego i Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim pomiędzy potwierdzeniami sald otrzymanymi z BNP Paribas Bank Polska S.A. a zapisami ewidencji księgowej.

Na podstawie potwierdzeń sald rachunków bankowych otrzymanych przez kontrolowaną jednostkę z BNP Paribas Bank Polska S.A. oraz zapisów ewidencji księgowej Powiatu Lidzbarskiego i Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Saldo Wn konta nr
STAROSTWO POWIATOWE W LIDZBARKU WAMIŃSKIM					
1.	85 2030 0045 1110 0000 0237 5560	Rachunek Dochodów Skarbu Państwa	15,00	15,00	130
2.	09 2030 0045 1110 0000 0237 5570	Rachunek ZFŚS	33.900,89	33.900,89	135-03
3.	64 2030 0045 1110 0000 0237 5550	Rachunek Sumy Depozytowe	439.600,37	439.600,37	139
POWIAT LIDZBARSKI w tym STAROSTWO POWIATOWE W LIDZBARKU WAMIŃSKIM					
1.	22 2030 0045 1110 0000 0237 5530	Rachunek podstawowy	11.161.212,98	11.161.212,98	133-01/130-1
2.	80 2030 0045 1110 0000 0237 5650	Rachunek Podatek VAT	1.517,73	1.517,73	133-18/130-1
3.	43 2030 0045 1110 0000 0237 5540	Rachunek pomocniczy-Kasa	0,00	0,00	133-13/130-1
4.	09 2030 0045 1110 0000 0237 5600	Rachunek ZFŚS	33.900,89	33.900,89	135-03
5.	51 2030 0045 1110 0000 0237 5590	Rachunek E- usługi, infrastruktura drogowa	0,00	0,00	133-03/130-1
6.	72 2030 0045 1110 0000 0237 5600	Rachunek Remont Drogi Lidzbark W.- Wolnica	0,00	0,00	133-17/130-1
7.	04 2030 0045 1110 0000 0237 5660	Rachunek E- administracja w Powiecie Lidzbarskim	0,00	0,00	133-02/130-1
8.	85 2030 0045 1110 0000 0360 3580	Rachunek Erasmus ZSO Orneta	0,00	0,00	133-07/130
9.	73 2030 0045 1110 0000 0412 5850	Rachunek Fundusz Inwestycji Lokalnych	0,00	0,00	133-14/130-1
10.	29 1600 1462 1019 2688 1000 0010	Rachunek VAT split payment	0,00	0,00	133-05/130

11.	51 1600 1462 1019 2688 1000 0002	Rachunek Proj. COVID19	0,00	0,00	133-06/130
12.	78 1600 1462 1019 2688 1000 0001	Rachunek lokat	0,00	0,00	133/130
13.	97 2030 0003 0005 4104 5327 9138	Rachunek lokat	0,00	0,00	133/130
14.	16 2030 0003 0005 4104 5327 9141	Rachunek lokat	0,00	0,00	133/130
15.	45 1600 1462 1019 2688 1000 0013	Rachunek z tytułu niezapłaconych prowizji, opłat oraz składek bankowych	0,00	0,00	133/130
16.	02 1600 1462 1019 2688 1000 0011	Rachunek pomocniczy Fundusz Dróg Samorządowych	0,00	0,00	133-12/130
17.	72 1600 1462 1019 2688 1000 0012	Rachunek z tytułu niezapłaconych prowizji, opłat oraz składek bankowych	0,00	0,00	133/130

Stan środków na rachunkach bankowych budżetu Powiatu Lidzbarskiego (organu) oraz stan środków na rachunkach bankowych Starostwa Powiatowego (jednostki budżetowej) na dzień 31.12.2020 r. wg potwierdzenia sald na dzień 31.12.2020 r. otrzymanego z BNP Paribas S.A. porównano z zapisami ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim, tj. z saldami Wn ww. kont.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot.

2. Księgi rachunkowe Powiatu Lidzbarskiego i Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych Powiatu Lidzbarskiego i Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

2.1.1. Starostwo Powiatowe w Lidzbarku Warmińskim prowadziło odrębne księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu, Starostwa oraz dochodów Skarbu Państwa. Księgi rachunkowe prowadzono przy użyciu komputera, z zastosowaniem systemu PUMA moduł FK.

Wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Lidzbarskiego prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie. Dla budżetu i Starostwa prowadzono wspólny rachunek bankowy.

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

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

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




2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości, które obowiązywały w Starostwie Powiatowym Lidzbarku Warmińskim wprowadzono zarządzeniem Nr OR.120.33.2019 Starosty Lidzbarskiego z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Dokumentacja ta obejmowała:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - a) zakładowy plan kont i wykaz kont dla Starostwa Powiatowego oraz wykaz kont dla budżetu powiatu z komentarzem,
 - b) ustalenia organizacyjne i ewidencyjne,
- 4) zasady przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego,
- 5) zasady w zakresie wdrożenia centralizacji rozliczania podatku od towarów i usług (VAT), prowadzenia ewidencji VAT, rozliczania podatku VAT, sporządzania deklaracji VAT (na podstawie uchwały zarządu Powiatu Lidzbarskiego,
- 6) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z opisem systemu przetwarzania danych w systemie informatycznym,
- 7) system ochrony danych w jednostce, w tym:
 - a) ochrony dokumentów i ksiąg rachunkowych,
 - b) przechowywanie zbiorów,
 - c) udostępnianie danych i dokumentów.

2.3. Księgi rachunkowe zawierały oznaczenie nazwy jednostki organizacyjnej, rodzaju zbioru dokumentów oraz oznaczenie osoby odpowiedzialnej za wprowadzanie danych do poszczególnych rodzajów ksiąg rachunkowych, co było zgodne z art. 13 ust. 4 pkt 1 i art. 20 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.4. Stwierdzono, iż objęte kontrolą zapisy zdarzeń ewidencjonowane na kontach księgi głównej ujmowane były systematycznie oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

2.5. Księgi rachunkowe budżetu Powiatu Lidzbarskiego.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont

syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2020 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie nw. losowo przyjętych kont.

2.5.1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
9 800 016,68	0,00	90 554 034,03	89 191 320,00	11 162 730,71	0,00

2.5.1.1. Do konta 133 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które to konta wg stanu na 31.12.2020 r. wykazywały następujące obroty i salda:

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
133-01	9 797 874,35	0,00	69 702 496,07	68 339 157,44	11 161 212,98	0,00
133-02	0,00	0,00	215,00	215,00	0,00	0,00
133-03	0,00	0,00	460 479,16	460 479,16	0,00	0,00
133-04	0,00	0,00	74 555,63	74 555,63	0,00	0,00
133-05	0,00	0,00	6 454,13	6 454,13	0,00	0,00
133-06	0,00	0,00	111 194,47	111 194,47	0,00	0,00
133-07	0,00	0,00	51 890,73	51 890,73	0,00	0,00
133-12	0,00	0,00	16 574 810,45	16 574 810,45	0,00	0,00
133-13	0,00	0,00	172 669,04	172 669,04	0,00	0,00
133-14	0,00	0,00	1 118 131,53	1 118 131,53	0,00	0,00
133-17	0,00	0,00	992 787,15	992 787,15	0,00	0,00
133-18	2 142,33	0,00	517 623,46	518 248,06	1 517,73	0,00
133-32	0,00	0,00	770 727,21	770 727,21	0,00	0,00
Łącznie	9 800 016,68	0,00	90 554 034,03	89 191 320,00	11 162 730,71	0,00

Na koncie 133 ewidencjonowano, na podstawie wyciągów bankowych, operacje pieniężne dokonywane na bankowych rachunkach Powiatu Lidzbarskiego (rachunki Powiatu Lidzbarskiego wskazano powyżej w punkcie 1.4.1. pn. Bankowa obsługa budżetu Powiatu Lidzbarskiego i jednostek organizacyjnych Powiatu).

Saldo Wn konta 133 w kwocie 11.162.730,71 zł oznaczało na 31.12.2020 r. stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu:

- nr 22 2030 0045 1110 0000 0237 5530 – saldo 11.161.212,98 zł,
- nr 80 2030 0045 1110 0000 0237 5650 – saldo 1.517,73 zł.

Powyższe kwoty porównano z zawiadomieniem BNP Paribas (bank prowadzący bankową obsługę budżetu Powiatu) stwierdzając zgodność kwot pomiędzy zawiadomieniem banku a ewidencją księgową budżetu Powiatu Lidzbarskiego.

2.5.1.2. Konto szczegółowe 133 pn. „Rachunek budżetu” służyło do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Kwota salda Wn konta 133 wykazana w ewidencji księgowej w wysokości 11.162.730,71 zł była zgodna z kwotą

wynikającą z zawiadomienia z dnia 31.12.2020 r. przesłanego przez BNP Paribas w Warszawie. Kontrolującemu przedstawiono także analitykę do konta 133 pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2020 - Koniec roku Konta analityczne z zakresu od 133 do 133” na którym ewidencjonowano każdą pojedynczą operację bankową. Nieprawidłowości odnośnie prowadzenia konta 133 nie stwierdzono.

Poniżej w punkcie 3.2.1.9.1. protokołu kontroli zawarto ustalenia w przedmiocie prawidłowości wykazania danych (w tym stanu środków na rachunku budżetu) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu Lidzbarskiego sporządzonym na koniec 2020 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.5.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

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

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	24.107.777,52	3.505.354,44	5.903.195,76	603,04	26.506.221,88

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

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134-01	0,00	2.507.778,00	501.555,60	0,00	0,00	2.006.222,40
134-01-01	0,00	0,00	39.281,23	39.281,23	0,00	0,00
134-04	0,00	0,00	0,00	5.500.000,00	0,00	5.500.000,00
134-04-01	0,00	0,00	216,39	216,39	0,00	0,00
134-05	0,00	5.400.000,00	600.000,00	0,00	0,00	4.800.000,00
134-05-01	0,00	0,00	76.935,47	76.935,47	0,00	0,00
134-07	0,00	4.666.666,24	666.666,72	0,00	0,00	3.999.999,52
134-07-01	0,00	0,00	81.595,30	81.595,30	0,00	0,00
134-08	0,00	5.999.999,68	666.666,72	0,00	0,00	5.333.332,96
134-08-01	0,00	0,00	118.336,57	117.733,53	603,04	0,00
134-10	0,00	1.500.000,00	300.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00
134-10-01	0,00	0,00	23.665,01	23.665,01	0,00	0,00
134-13	0,00	4.033.333,60	366.666,60	0,00	0,00	3.666.667,00
134-13-01	0,00	0,00	63.768,83	63.768,83	0,00	0,00
Łącznie	0,00	24.107.777,52	3.505.354,44	5.903.195,76	603,04	26.506.221,88

2.5.2.2. Na podstawie powyższego stwierdzono zgodność bilansu otwarcia, obrotów i sald ww. kont szczegółowych z kontem 134 syntetycznie.

Stan zadłużenia Powiatu Lidzbarskiego z tytułu kredytów wg stanu na 31.12.2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Rachunek bankowy		Stan zadłużenia jednostki na dzień 31.12.2020 r.		
			Stan wg zawiadomienia banku	Stan wg ewidencji księgowej Powiatu	Numer konta
	Bank kredytujący	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu			
1.	mBank Hipoteczny	67 2150 0000 1001 0005 6166 0001	2.006.222,40	2.006.222,40	134-01
2.	BGK	60 1130 1189 0025 0011 9410 0005	5.500.000,00	5.500.000,00	134-04
3.	BGK	87 1130 1189 0025 0011 9410 0004	4.800.000,00	4.800.000,00	134-05
4.	Bank Millennium	12 1160 2202 0000 0001 9102 2106	3.999.999,52	3.999.999,52	134-07
5.	BOŚ	32 1540 1072 1107 5050 8913 0003	5.333.332,96	5.333.332,96	134-08
6.	BGK	17 1130 1189 0025 0011 9410 0003	1.200.000,00	1.200.000,00	134-10
7.	WBS	59 8857 0002 9001 0000 0013 0004	3.666.667,00	3.666.667,00	134-13
ŁĄCZNIE			26.506.221,88	26.506.221,88	X

Zadłużenie Powiatu Lidzbarskiego z tytułu kredytów wg zapisów ewidencji księgowej (sald Ma nw. kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134 oznaczających zadłużenie z tytułu kredytów bankowych) porównano wg stanu na 31.12.2020 r. z otrzymanymi przez kontrolowaną jednostkę z banków kredytujących potwierdzeniami sald, tj.:

- salda Ma kont 134-01 (wg poz. 1 powyższego zestawienia) porównano z danymi wg potwierdzenia salda z m Bank Hipoteczny w Warszawie,
- salda Ma kont 134-04, 134-05, 134-10 (wg poz. 2, 3 i 6 powyższego zestawienia) Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. w Warszawie,
- salda Ma kont 134-7 (wg poz. 4 poniższego zestawienia) porównano z danymi wg potwierdzenia sald z Banku Millenium S.A w Warszawie,
- salda Ma kont 134-8 (wg poz. 5 powyższego zestawienia) porównano z danymi wg potwierdzenia salda z Banku Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Elblągu,
- salda Ma kont 134-13 (wg poz. 7 powyższego zestawienia) porównano z danymi wg potwierdzenia sald z Warmińskiego Banku Spółdzielczego w Jonkowie i Warmińskiego Banku Spółdzielczego w Bartoszczach.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot.

2.5.2.3. Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona była wg poszczególnych umów kredytowych. Kontrolą objęto dwa losowo wybrane kredyty, które podlegały częściowej spłacie w 2020 r. zaewidencjonowane na kontach:

- a) konto 134-05 - spłatę w wysokości 600.000,00 zł kredytu długoterminowego wg umowy Nr 18/4304 z dnia 7.09.2018 r., zawartej pomiędzy Powiatem Lidzbarskim a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie. Spłaty dokonano w dniach oraz w wysokości:




- 31.01.2019 r. w kwocie 50.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 21 z dnia 31.01.2020 r.,
- 28.02.2020 r. w kwocie 50.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 41 z dnia 28.02.2020 r.,
- 31.03.2020 r. w kwocie 50.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 63 z dnia 31.03.2020 r.,
- 30.04.2020 r. w kwocie 50.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 84 z dnia 30.04.2020 r.,
- 29.05.2020 r. w kwocie 50.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 104 z dnia 29.05.2020 r.,
- 30.06.2020 r. w kwocie 50.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 125 z dnia 30.06.2020 r.,
- 31.07.2020 r. w kwocie 50.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 148 z dnia 31.07.2020 r.,
- 28.08.2020 r. w kwocie 50.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 168 z dnia 28.08.2020 r.,
- 29.09.2020 r. w kwocie 50.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 190 z dnia 29.09.2020 r.,
- 30.10.2020 r. w kwocie 50.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 213 z dnia 30.10.2020 r.,
- 30.11.2020 r. w kwocie 50.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 233 z dnia 30.11.2020 r.,
- 30.12.2020 r. w kwocie 50.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 254 z dnia 30.12.2020 r.

Spląty poszczególnych rat kredytu zostały dokonane w terminie określonym w umowie kredytu długoterminowego,

b) konto 134-07 - splatę w wysokości 666.666,72 zł kredytu długoterminowego wg umowy Nr 18/43396 z dnia 20.07.2011 r., zawartej pomiędzy Powiatem Lidzbarskim a Bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie. Spląty dokonano w dniach oraz w wysokości:

- 31.01.2020 r. w kwocie 55.555,56 zł co ustalono na podstawie WB nr 21 z dnia 31.01.2020 r.,
- 28.02.2020 r. w kwocie 55.555,56 zł co ustalono na podstawie WB nr 41 z dnia 28.02.2020 r.,
- 31.03.2020 r. w kwocie 55.555,56 zł co ustalono na podstawie WB nr 63 z dnia 31.03.2020 r.,
- 30.04.2020 r. w kwocie 55.555,56 zł co ustalono na podstawie WB nr 84 z dnia 30.04.2020 r.,



- 29.05.2020 r. w kwocie 55.555,56 zł co ustalono na podstawie WB nr 104 z dnia 29.05.2020 r.,
- 30.06.2020 r. w kwocie 55.555,56 zł co ustalono na podstawie WB nr 125 z dnia 30.06.2020 r.,
- 31.07.2020 r. w kwocie 55.555,56 zł co ustalono na podstawie WB nr 148 z dnia 31.07.2020 r.,
- 28.08.2020 r. w kwocie 55.555,56 zł co ustalono na podstawie WB nr 168 z dnia 28.08.2020 r.,
- 29.09.2020 r. w kwocie 55.555,56 zł co ustalono na podstawie WB nr 190 z dnia 29.09.2020 r.,
- 30.10.2020 r. w kwocie 55.555,56 zł co ustalono na podstawie WB nr 213 z dnia 30.10.2020 r.,
- 30.11.2020 r. w kwocie 55.555,56 zł co ustalono na podstawie WB nr 233 z dnia 30.11.2020 r.,
- 30.12.2020 r. w kwocie 55.555,56 zł co ustalono na podstawie WB nr 254 z dnia 30.12.2020 r.

Spląty poszczególnych rat kredytu zostały dokonane w terminie określonym w umowie kredytu długoterminowego.

2.5.2.4. Saldo Ma konta 134 w wysokości 26.506.221,88 zł oznaczało stan udzielonych Powiatowi Lidzbarskiemu kredytów bankowych, które pozostały do spląty w latach następnych (niewymagalne na dzień 31.12.2020 r. raty poszczególnych kredytów).

Do realności salda konta 134 uwag nie wniesiono.

2.5.2.5. Podczas kontroli ustalono, że na koncie 134 ewidencjonowano odsetki od kredytów bankowych, co stanowiło spełnienie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na tym koncie określonych załącznikiem nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.). Stosownie do treści którego „Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się splatę 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).




2.5.3. Konto 250 – „Należności finansowe”.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Powiatu Lidzbarskiego za 2020 r. oraz wskazanych w poszczególnych punktach protokołu objętych kontrolą dowodów księgowych nie stwierdzono udzielenia w 2020 r. przez Powiat Lidzbarski pożyczek, czy należności Powiatu Lidzbarskiego na dzień 31.12.2020 r. z tytułu udzielonych – pozostałych do spłaty pożyczek.

W związku z powyższym w 2020 r. w księgach rachunkowych Powiatu Lidzbarskiego nie prowadzono konta 250.

2.5.4. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

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

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	538.077,48	74.257,79	6.998,03	0,00	470.817,72

Na koncie 260, a następnie w ewidencji szczegółowej na koncie 260-01 „Zobowiązania finansowe – WFOŚiGW” ewidencjonowano pożyczkę zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wg umowy Nr 00005/17/09/OA-PO/P z dnia 23.03.2017 r. o dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Wymiana oświetlenia na energooszczędne w placówkach oświatowych Powiatu Lidzbarskiego”.

2.5.4.1. Obroty strony Wn konta 260 oznaczały dokonane przez Powiat Lidzbarski w 2020 r. spłaty rat pożyczki wraz z odsetkami w kwocie 6.998,03 zł wg ww. umowy w łącznej kwocie 74.257,79 zł, tj. 12 rat po 5.604,98 zł. Spłaty należności głównej dokonano w dniach oraz w wysokości:

- 17.01.2020 r. w kwocie 5.604,98 zł co ustalono na podstawie WB nr 11 z dnia 17.01.2020 r.,
- 20.02.2020 r. w kwocie 5.604,98 zł co ustalono na podstawie WB nr 35 z dnia 20.02.2020 r.,
- 19.03.2020 r. w kwocie 5.604,98 zł co ustalono na podstawie WB nr 55 z dnia 19.03.2020 r.,
- 17.04.2020 r. w kwocie 5.604,98 zł co ustalono na podstawie WB nr 75 z dnia 17.04.2020 r.,
- 19.05.2020 r. w kwocie 5.604,98 zł co ustalono na podstawie WB nr 96 z dnia 19.05.2020 r.,
- 19.06.2020 r. w kwocie 5.604,98 zł co ustalono na podstawie WB nr 118 z dnia 19.06.2020 r.,



- 20.07.2020 r. w kwocie 5.604,98 zł co ustalono na podstawie WB nr 139 z dnia 20.07.2020 r.,
- 18.08.2020 r. w kwocie 5.604,98 zł co ustalono na podstawie WB nr 160 z dnia 18.08.2020 r.,
- 21.09.2020 r. w kwocie 5.604,98 zł co ustalono na podstawie WB nr 184 z dnia 21.09.2020 r.,
- 19.10.2020 r. w kwocie 5.604,98 zł co ustalono na podstawie WB nr 204 z dnia 19.10.2020 r.,
- 17.11.2020 r. w kwocie 5.604,98 zł co ustalono na podstawie WB nr 224 z dnia 17.11.2020 r.,
- 18.12.2020 r. w kwocie 5.604,98 zł co ustalono na podstawie WB nr 247 z dnia 18.12.2020 r.

Spląty poszczególnych rat pożyczki zostały dokonane w terminie określonym w harmonogramie splat określonym w punkcie 22 warunków szczególnych określonych w rozdziale III umowy pożyczki Nr 00005/17/09/OA-PO/P z dnia 23.03.2017 r.

Do realności obrotów strony Wn konta 260 uwag nie wniesiono.

2.5.4.2. Saldo Ma konta 260 w wysokości 470.817,72 zł oznaczało stan udzielonej Powiatowi Lidzbarskiemu pożyczki, która pozostała do spląty w latach następnych (niewymagalne na dzień 31.12.2020 r. raty pożyczki).

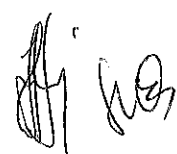
Do realności salda konta 260 uwag nie wniesiono.

2.5.5. Konto 901 – „Dochody budżetu”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	0,00	69 209 313,46	0,00	69 209 313,46

Konto 901 służyło do ewidencji dochodów budżetu Powiatu Lidzbarskiego. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi załącznikiem nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

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

Obroty konta 901 na 31.12.2020 r. oznaczały dochody budżetu Powiatu Lidzbarskiego wykonane na 31.12.2020 r. W wyniku porównania salda konta 901 z dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Lidzbarskiego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (korekta z dnia 11.03.2020). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.5.6. Konto 902 – „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	70 402 761,02	0,00	70 402 761,02	0,00

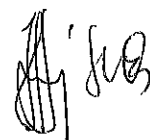
Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Powiatu Lidzbarskiego. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania salda konta 902 wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w korespondencji z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Lidzbarskiego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

Konto służyło do ewidencji wydatków budżetu Powiatu Lidzbarskiego. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego.

Poniżej w punkcie 3.2.1. zawarto ustalenia w przedmiocie wykazania w łącznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Lidzbarskiego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (z dnia 19.02.2020 r.) wykonanych wydatków w kwotach zgodnych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej z danymi wynikającymi z zapisów konta 902. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3. Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.



W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych na ww. kontach bilansowych oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie celowo wybranych kont bilansowych:

- 130 - „Rachunek bieżący jednostki”,
- 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- 139 - „Inne rachunki bankowe”,
- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 - „Należności z tytułów dochodów budżetowych”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

3.1. Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”.

Powiat Lidzbarski posiadał oddzielne rachunki bankowe dla Starostwa jako jednostki budżetowej na dochody i wydatki, które zostały przedstawione w zestawieniu tabelarycznym w Dz. II pkt 1.4.2. niniejszego protokołu kontroli.

Konto 130 służyło do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim. Stan obrotów i salda konta 130 na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco (obroty z BO):

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	85.492.114,49	85.492.114,49	0,00	0,00

3.2. Do konta 130 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które to konta wg stanu na 31.12.2020 r. wykazywały następujące obroty i salda:

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130-1	0,00	0,00	84 312 981,00	84 312 981,00	0,00	0,00
130-1-01	0,00	0,00	308 226,69	308 226,69	0,00	0,00
130-1-02	0,00	0,00	29 299,22	29 299,22	0,00	0,00
130-1-03	0,00	0,00	2 376,44	2 376,44	0,00	0,00
130-1-04	0,00	0,00	4 385,40	4 385,40	0,00	0,00
130-1-05	0,00	0,00	50 145,16	50 145,16	0,00	0,00
130-1-06	0,00	0,00	890,53	890,53	0,00	0,00
130-1-07	0,00	0,00	3 259,50	3 259,50	0,00	0,00
130-1-08	0,00	0,00	47 683,23	47 683,23	0,00	0,00
130-1-09	0,00	0,00	67 247,67	67 247,67	0,00	0,00
130-1-10	0,00	0,00	6 720,53	6 720,53	0,00	0,00
130-1-11	0,00	0,00	156 994,16	156 994,16	0,00	0,00
130-5	0,00	0,00	501 904,96	501 904,96	0,00	0,00
Łącznie	0,00	0,00	85.492.114,49	85.492.114,49	0,00	0,00

Do konta 130 prowadzono ewidencję na kontach szczegółowych:

- 130-1 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy”,
- 130-1-01 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy-druki komunikacyjne”,
- 130-1-02 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy-mat. biurowe,
- 130-1-03 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy-paliwo”,
- 130-1-04 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy-środki czystości”,
- 130-1-05 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy-zakup usł. pozost.”,
- 130-1-06 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy-wywóz śmieci”,
- 130-1-07 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy-dozór”,
- 130-1-08 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy-koszty przesyłki”,
- 130-1-09 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy-tablice rejstr.”,
- 130-1-10 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy-usł. holowania poj.”,
- 130-1-11 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy-prowizje bankowe”,
- 130-5 – „Rachunek bieżący jednostki-Rach. podstawowy-VAT”.

Konto 130 służyło do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym Starostwa z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

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

W toku kontroli sprawdzono zgodność sald konta 130 syntetycznie i analitycznie na dzień 31.12.2020 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Konto 135 służyło do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki ZFŚS ewidencjonowano na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 09 2030 0045 1110 0000 0237 5570 w BNP Paribas Bank Polska S.A. w Warszawie, zgodnie z wymogiem art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm. od 22.06.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.).

Stan obrotów i salda konta 135 na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco (obroty z BO):

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
5.368,39	0,00	107.330,50	78.798,00	33.900,89	0,00

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS wg salda Wn konta 135 w kwocie 33.900,89 zł porównano z zawiadomieniem z BNP Paribas Bank Polska S.A. w Warszawie o stanie środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki, w tym na przywołanym rachunku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

W toku kontroli sprawdzono zgodność sald konta 135 syntetycznie i analitycznie na dzień 31.12.2020 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Do realności salda Wn konta 135 syntetycznie uwag nie wniesiono.

3.4. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco (obroty z BO):

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
558.739,61	0,00	-118.922,89	216,35	439.600,37	0,00

Saldo Wn konta 139 w kwocie 439.600,37 zł oznaczało stan środków na rachunku bankowym prowadzonym w BNP Paribas Bank Polska S.A. w Warszawie - rachunek nr 64 2030 0045 1110 0000 0237 5540 – rachunek sumy depozytowe.

Księgowani na wymienionym koncie dokonywano na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 139 ujmowano wpływy na wydzielony rachunek bankowy środków pieniężnych, na stronie Ma konta 139 ujmowano wypłaty środków pieniężnych.

Ewidencja prowadzona do konta 139 zapewniała ustalenia stanu środków pieniężnych dla wydzielonego rachunku bankowego, co stanowiło spełnienie zasad funkcjonowania tego konta określonego załącznikiem nr 3 – „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.

W wyniku porównania salda Wn wymienionego konta na dzień 31.12.2020 r. ze stanem środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach w BNP Paribas Bank Polska S.A. w Warszawie i z saldem Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe”, stwierdzono zgodność kwot.

3.5. Stan poszczególnych kont rozrachunkowych zespołu 2 według ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim na dzień 31.12.2020 r. (na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020) 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	0,00	49 834,15	22 551 516,47	22.556.559,67	1.441,99	56.319,34
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	433 354,04	1 937 248,55	5 283 552,74	3.456.002,37	328.525,80	4.869,94
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	1 576 587,65	1.576.587,65	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	40 505 572,12	40.505.572,12	0,00	0,00
224	Rozliczenie dotacji udzielonych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	2 688 295,80	2.688.295,80	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	1 851,09	33 911,64	1 299 073,72	1 295 057,85	0,00	29 792,48
226	Długoterminowe należności budżetowe	12 400,00	0,00	0,00	3.100,00	9.300,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	167 502,28	1 377 975,20	1 387 440,54	0,00	176 967,62
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	238 930,42	3 891 715,81	3 902 994,14	0,00	250 208,75
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00	600,00	600,00	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	17 921 836,18	579 270,69	1 294 803,09	1.984.598,28	17.111.275,17	458.504,87
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	730,58	85 633,89	84 940,28	0,00	36,97
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	396 350,37	0,00	9 205,44	0,00	405 555,81
	Razem	18 369 441,31	3 403 778,68	80 555 326,49	79 450 954,14	17 450 542,96	1 382 255,78

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

Konto 201 służyło do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzono według kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania salda konta 201 wg stanu na dzień 31.12.2020 r. Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco (obroty z BO):

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201-000411	0,00	12.118,55	311.020,67	306.094,97	0,00	7.192,85
201-001001	0,00	14.905,78	123.346,30	127.818,65	0,00	19.378,13
201-001007	0,00	1.407,56	15.302,94	15.227,32	0,00	1.331,94
201-001026	0,00	1.989,96	118.110,64	126.781,87	0,00	10.661,19
201-001032	0,00	1.672,80	19.947,76	19.984,66	0,00	1.709,70

201-001046	0,00	307,50	3.690,00	3.690,00	0,00	307,50
201-001054	0,00	5.040,98	39.281,23	36.114,56	0,00	1.874,31
201-001106	0,00	0,00	118.336,57	117.733,53	603,04	0,00
201-001110	0,00	0,00	5.362,00	5.812,00	0,00	450,00
201-001113	0,00	0,00	28.968,06	29.815,36	0,00	847,30
201-001580	0,00	0,00	2.887,00	3.574,00	0,00	687,00
201-001605	0,00	76,26	674,72	730,07	0,00	131,61
201-001651	0,00	47,11	67.053,33	74.650,98	0,00	7.644,76
201-001907	0,00	0,00	838,95	0,00	838,95	0,00
201-001981	0,00	1.099,88	13.042,59	12.983,54	0,00	1.040,83
201-002154	0,00	0,00	0,00	1.579,32	0,00	1.579,32
201-002165	0,00	270,60	3.259,50	3.271,80	0,00	282,90
201-002227	0,00	0,00	8.400,00	9.600,00	0,00	1.200,00
Łącznie	0,00	38.936,98	879.522,26	895.462,63	1.441,99	56.319,34

3.5.2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 201.

Do konta 201 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz na kontach o dodatkowych wyróżnikach umożliwiających ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Do powyższego sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 uwag nie wniesiono. Ponadto stwierdzono, że wykazane na dzień 31.12.2020 r. saldo Wn i Ma konta 201 syntetycznie było zgodne z sumą sald kont szczegółowych prowadzonych do tego konta w podziałkach klasyfikacji i wg kontrahentów.

3.5.2.1. Realność salda Wn konta 201 w kwocie 1.441,99 zł.

Na saldo Wn konta 201 w ww. kwocie składały się salda Wn kont szczegółowych:

- 603,04 zł saldo Wn konta 201-001106, na które składały się: – nota księgowa nr FN 14/3/2021 z 5.03.2021 r. na kwotę 5.627,70 zł. Nadpłata Starostwa powstała w wyniku nadpłacenia odsetek od kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska S.A. oddział w Olsztynie, która została rozliczona, poprzez pomniejszenie kwoty odsetek – przekazanej dla w/w banku w dniu 24.03.2021 r. o kwotę 5.024,66 zł co ustalono na podstawie dokumentu wystawionego przez BNP Paribas Bank Polska S.A. w Warszawie „Potwierdzenie realizacji przelewu” z dnia 24.03.2021 r.,
- 838,95 zł saldo Wn konta 201-001907, była to nadpłata Starostwa powstała w wyniku dokonania przedpłaty na rezerwacji usługi hotelowej w związku z XVIII Forum Kapitału i Finansów na podstawie pisma pn. „Dokument Proforma” z dnia 1.09.2020 r. – data wpływu do Starostwa 2.09.2020 r. Z usługi hotelowej nie skorzystano. Zwrotu powyższej kwoty dokonano w dniu 20.01.2021 r. (WB nr 12 z dnia 20.01.2021) na rachunek Starostwa o nr 22 2030 1110 0000 0237 5530.




Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do realności salda Wn konta 201 syntetycznie i w ww. ewidencji szczegółowej.

3.5.2.2. Realność salda Ma konta 201 w kwocie 56.319,34 zł.

Na saldo Ma konta 201 syntetycznie w ww. kwocie składały się salda Ma poniższych kont szczegółowych: 7.192,85 zł – konto 201-000411, 19.378,13 zł – konto 201-001001, 1.331,94 zł – konto 201-001007, 10.661,19 zł – konto 201-001026, 1.709,70 zł – konto 201-001032, 307,50 zł – konto 201-001046, 1.874,31 zł – konto 201-001054, 450,00 zł – konto 201-001110, 847,30 zł – konto 201-001113, 687,00 zł – konto 201-001580, 131,61 zł – konto 201-001605, 7.644,76 zł – konto 201-001651, 1.040,83 zł – konto 201-001981, 1.579,32 zł – konto 201-002154, 282,90 zł – konto 201-002165, 1.200,00 zł – konto 201-002227.

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań Starostwa wobec dostawców wg stanu na dzień 31.12.2020 r., wykazanych po stronie Ma konta 201 w oparciu o 10 losowo wybranych dowodów księgowych sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań ww. kont w łącznej kwocie 25.557,49 zł, która to kwota stanowiła 45,38% salda Ma konta 201 syntetycznie stanowiących podstawę wykazania salda Ma konta 201:

- 1) faktura VAT nr 1538/01/20 z dnia 30.12.2020 r. – opłacona na podstawie WB Nr 17 z dnia 27.01.2021 r. na kwotę 7.644,76 zł (termin płatności 29.01.2021 r.),
- 2) faktura VAT nr 6AP11712413/2012/00087 z dnia 4.01.2021 r. – opłacona na podstawie WB Nr 11 z dnia 19.01.2021 r. na kwotę 4.865,87 zł (termin płatności 25.01.2021 r.),
- 3) faktura VAT nr C1P11926551/2012/00042 z dnia 7.01.2021 r. – opłacona na podstawie WB Nr 19 z dnia 29.01.2021 r. na kwotę 4.304,47 zł (termin płatności 8.02.2021 r.),
- 4) faktura VAT nr N12PF06220 z dnia 22.12.2020 r. – opłacona na podstawie WB Nr 7 z dnia 13.01.2021 r. na kwotę 3.455,73 zł (termin płatności 15.01.2021 r.),
- 5) faktura VAT nr N12PF03620 z dnia 11.12.2020 r. – opłacona na podstawie WB Nr 1 z dnia 4.01.2021 r. na kwotę 1.716,27 zł (termin płatności 15.01.2021 r.),
- 6) faktura VAT nr FR/17/12/2020 z dnia 29.12.2020 r. – opłacona na podstawie WB Nr 1 z dnia 4.01.2021 r. na kwotę 1.200,00 zł (termin płatności 12.01.2021 r.),
- 7) faktura VAT nr 2021/K/01/209 z dnia 4.01.2021 r. – opłacona na podstawie WB Nr 13 z dnia 21.01.2021 r. na kwotę 1.040,83 zł (termin płatności 29.01.2021 r.),
- 8) faktura VAT nr N12PF05146 z dnia 17.12.2020 r. – opłacona na podstawie WB Nr 2 z dnia 5.01.2021 r. na kwotę 524,72 zł (termin płatności 10.01.2021 r.),
- 9) faktura VAT nr C1P11926531/2012/00040 z dnia 17.12.2021 r. – opłacona na podstawie WB Nr 2 z dnia 5.01.2021 r. na kwotę 513,33 zł (termin płatności 18.01.2021 r.),



10) faktura VAT nr N12PF04270 z dnia 15.12.2020 r. – opłacona na podstawie WB Nr 2 z dnia 5.01.2021 r. na kwotę 291,51 zł (termin płatności 8.01.2021 r.).

W wyniku kontroli ww. źródłowych dokumentów księgowych (faktur) stwierdzono terminowe regulowanie zobowiązań, co stanowiło spełnienie wymogów zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2017 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) stanowiącego, że wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do realności sald Ma ww. objętych kontrolą subkont szczegółowych.

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

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

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
433.354,04	1.937.248,55	5.283.552,74	3.456.002,37	328.525,80	4.869,94

Na saldo Wn w kwocie 328.525,80 zł składały się należności z tytułu:

- grzywna z tytułu melioracji – 21,80 zł,
- koszty upomnień związanych z postępowaniami w sprawie pojazdów – 8,80 zł,
- opłata za dodatkowy pakiet internetowy – 14,99 zł,
- opłata za inkaso opłaty skarbowej – 24,72 zł,
- należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa – 142 632,54 zł,
- należności z tytułu dochodów budżetowych - NZOZ MEDYK A. Dzikiewicz – 61,50 zł,
- należności z tytułu odsetek – 79,36 zł,
- należności z tytułu dochodów budżetowych - os. fiz. 2,53 zł,
- należności z tytułu kar za nieterminowe zarejstr./wyrejstr. pojazdów – 7.612,00 zł,
- należności z tytułu dochodów budżetowych - należności PFGZGIK (opłata geodezyjna, czynsz dzierżawa, sprzedaż) – 2.737,80 zł,
- należności z tytułu przechowywania i usuwania pojazdów – 125.685,39 zł,
- odsetki od należności z tytułu przechowywania i usuwania pojazdów – 49.565,17 zł,
- koszty upomnień – 79,20 zł.

Na saldo Ma w kwocie 4.869,94 zł składały się:

- nadpłata z tytułu VAT od os. fiz. – 61,50 zł,
- zobowiązania wobec Kondohotels – 4.130,88 zł,
- nadpłaty (czynsz dzierżawny, sprzedaż) – 97,77 zł,
- nadpłaty z tytułu opłat geodezyjnych – 579,79 zł.

Do konta 221 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi załącznikiem nr 3 – „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.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność sald wykazanych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 w klasyfikacji budżetowej z saldem konta 221 syntetycznie.

Do prowadzenia ewidencji szczegółowej oraz prawidłowości wykazania sald uwag nie wniesiono.

3.7. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta 229 na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	167 502,28	1 377 975,20	1 554 942,82	0,00	176 967,62

3.7.1. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało na dzień 31.12.2020 r. salda: po stronie Wn w kwocie 0,00 zł, po stronie Ma w kwocie 176 967,62 zł. Na ww. saldo złożyły się:

Analityka konta	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
229-01	ZUS	Składki na Fundusz Pracy	0,00	9 835,44	05.01.2021 05.02.2021	05.01.2021 05.02.2021
229-02	ZUS	Składki zdrowotne	0,00	27 470,31	05.01.2021 05.02.2021	05.01.2021 05.02.2021
229-03	ZUS	Składki ZUS Zakład Pracy	0,00	92 938,65	05.01.2021 05.02.2021	05.01.2021 05.02.2021
229-04	ZUS	Składki społeczne Pracownik	0,00	46 723,22	05.01.2021	05.01.2021
RAZEM			0,00	176 967,62	X	X

3.7.2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 229. Do konta 229 prowadzono ewidencję szczegółową:

- na kontach o dodatkowych wyróżnikach wykazujących salda: 229- od 01 do 04 w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wg stanu na 31.12.2020 r. stwierdzono zgodność sald kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego z saldami tego konta.

3.7.3. Saldo Ma konta 229 w kwocie 176 967,62 zł.

Saldo po stronie Ma w kwocie 176 967,62 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynikające z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2020 naliczonego dowodami polecenia księgowania PK nr: 12/LP/W//2020 z dnia 31.12.2020 r., PK nr ZUS.2021.01. z dnia 5.02.2021 r.

Powyższe składki ZUS z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego i Funduszu Pracy zostały zapłacone terminowo co ustalono na podstawie WB nr 2/2021 z dnia 5.01.2021 r., WB nr 24/2021 z dnia 5.02.2021 r.

Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do realności sald Ma ww. objętych kontrolą kont szczegółowych.

W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.1.4. niniejszego protokołu kontroli zawarto ustalenia w zakresie terminowości dokonywania wpłat do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

3.8. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2020 r. wynosił:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	238 930,42	240 217,72	490 426,75	0,00	250 208,75

3.8.1. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało na dzień 31.12.2020 r. salda: po stronie Wn w kwocie 0,00 zł, po stronie Ma w kwocie 250.208,75 zł. Na ww. salda składały się:

L.p.	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Zobowiązanie dotyczy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok		250 208,58	31.03.2021	12.01.2021 05.02.2021 17.02.2021
2.	Rozliczenie w ramach projektu COVID-19		0,17	04.01.2021	04.01.2021
Razem:			250 208,75		

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

Saldo po stronie Ma w kwocie 250.208,58 zł oznaczało zobowiązanie niewymagalne z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2020 zaewidencjonowanego dowodem księgowym - polecenie księgowania PK nr: DWR/1/2020 z dnia 31.12.2020 r. „DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ROK 2020.” (250.208,58 zł).

Dodatkowe wynagrodzenia roczne zostały wypłacone w dniach:

- 12.01.2021 r. (WB nr 6/2021 z dnia 12.01.2020 r.), 13.01.2021 r. (WB nr 7/2021 z dnia 13.01.2020 r.), 5.02.2021 r. (WB nr 24/2021 z dnia 5.02.2021 r.), 17.02.2021 r. (WB nr 32/2021 z dnia 17.01.2021 r.), tj. w terminie określonym art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.).

3.8.3. W okresie objętym kontrolą, tj. 2020 r. do konta 231 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Ponadto ewidencję analityczną prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolę w zakresie sprawozdawczości budżetowej i sprawozdawczości innej przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2020 r., natomiast kontrolę w zakresie sprawozdawczości finansowej przeprowadzono w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego przyjmując do kontroli sprawozdanie finansowe Starostwa Powiatowego za rok 2020.

3.1. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań zbiorczych i łącznych za 2020 rok, wg stanu na 31.12.2020 r. przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Lidzbarskiego.

3.1.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych ustalono, że na podstawie § 4 pkt 3 lit. a 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. od 11.09.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) Przewodniczący Zarządu Powiatu Lidzbarskiego sporządził następujące kwartalne (IV kwartał) oraz roczne sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.:



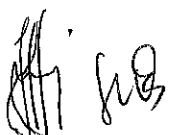
- 1) Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 3) Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 4) Rb-27S - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 5) Rb-28S - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- 7) Rb-34S kwartalne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wymienione sprawozdania zostały przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w terminach określonych załącznikiem nr 40 do wymienionego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w formie dokumentu elektronicznego, zgodnie z wymogiem § 11 ust. 4 i § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia.

3.1.2. Sprawozdawczość inna.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań zbiorczych i łącznych w zakresie operacji finansowych ustalono, że stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) Przewodniczący Zarządu Powiatu Lidzbarskiego sporządził następujące kwartalne (IV kwartał) oraz roczne sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- 1) Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - 2) Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - 3) Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,
- Sprawozdania wymienione w pkt 1-3 zostały przekazane Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminach określonych w załączniku nr 7 do wymienionego rozporządzenia, w formie elektronicznej, zgodnie z wymogiem § 9 ust. 1, 5 i 6 wymienionego rozporządzenia.



3.1.2.1. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań za 2020 rok przez jednostki organizacyjne i podległe Powiatowi Lidzbarskiemu.

Szczegółowe ustalenia w zakresie ewidencjonowania rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków na kontach 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w księgach rachunkowych budżetu Powiatu Lidzbarskiego, a także ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez te jednostki sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale V „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi”, odpowiednio pkt 1.1.1., pkt 1.1.2., pkt 1.1.4., pkt 1.1.5. i 1.1.6. protokołu kontroli.

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

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

3.2.1.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Lidzbarskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 1 z data sporządzenia 11.03.2021 r.).

3.2.1.2. Wykonane dochody w łącznej wysokości 69.209.313,46 zł wykazane w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Lidzbarskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 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. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 Konta syntetyczne z zakresu od 133 do 996” (data wydruku: 12.03.2021 r.).

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.2.1.3. 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 Lidzbarskiemu.

W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

3.2.1.4. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Lidzbarskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (data sporządzenia: 19.02.2021 r.).

3.2.1.5. Wykonane wydatki w łącznej wysokości 70.402.761,02 zł wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Lidzbarskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 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 wydruków komputerowych z ewidencji księgowej pn.:

„Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec 2020 Konta syntetyczne budżetowej z zakresu od 133 do 996” (data wydruku: 12.03.2021 r.).

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.2.1.6. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Lidzbarskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 w kolumnie 7 sprawozdania „Wydatki wykonane” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S przez jednostki podległe Powiatowi Lidzbarskiego.

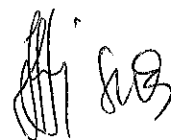
W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

3.2.1.7. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Lidzbarskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (data sporządzenia: 19.02.2021 r.).

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Lidzbarskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 kwot wykonanych dochodów i wydatków oraz planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów według stanu na dzień 31.12.2020 r.

3.2.1.8. Wykazane w sprawozdaniu kwoty wykonanych dochodów w wysokości 69.213.313,46 zł i wydatków w wysokości 70.402.761,02 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”, sumą obrotów Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.



3.2.1.9. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu Lidzbarskiego na koniec 2020 roku (data sporządzenia: 19.02.2021 r.).

3.2.1.9.1. W wierszu I „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” ww. sprawozdania wykazano środki w wysokości 11.162.730,71 zł.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu Lidzbarskiego na koniec 2020 roku porównano z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”.

Porównania dokonano na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec 2020 Konta syntetyczne z zakresu od 133 do 996” (data wydruku: 12.03.2021 r.).

Na powyższą kwotę składały się środki z konta - 133 – „Rachunek budżetu” – w kwocie 11.162.730,71 zł,

W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.3.10. Sprawozdanie Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec IV kwartału roku 2020 (data sporządzenia: 19.02.2021 r.).

Na podstawie sprawozdania Rb-UZ stwierdzono, że kwota zobowiązania Powiatu Lidzbarskiego wykazana w części B. „Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej”, wiersz B2. „kredyty i pożyczki” była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w kwocie 26.977.039,60 zł z saldami:

- Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 26.506.221,88 zł (wyróżniki 134-01, 134-04, 134-05, 134-07, 134-08, 134-10, 134-13),
- Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” w kwocie 470.817,72 zł (wyróżnik 260-01).

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.2.3.11. Sprawozdanie Rb-Z roczne sprawozdanie kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału roku 2020 (data sporządzenia: 19.02.2021 r.).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z stwierdzono, że kwota zobowiązania Powiatu Lidzbarskiego wykazana w części E. „Zobowiązania wg tytułów dłużnych”, wiersz E2. „kredyty i pożyczki” była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w kwocie 26.977.039,60 zł z saldami:

- Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 26.506.221,88 zł (wyróżniki 134-01, 134-04, 134-05, 134-07, 134-08, 134-10, 134-13),
- Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” w kwocie 470.817,72 zł (wyróżnik 260-01).

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.3. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolowana jednostka sprawozdanie finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informację dodatkową) wg stanu na dzień 31.12.2020 r. Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim terminowo sporządziła dnia 31.03.2021 r. Kontrolę zagadnienia pn. „Sprawozdawczość finansowa” przeprowadzono przyjmując do kontroli bilans Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim sporządzony wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w bilansie po stronie aktywów:

- gruntów – pozycja A.II.1.1 bilansu odpowiednio do salda Wn konto odpowiednio do salda Wn konto 011-01 „Środki trwałe-Grunty”,
- środków trwałych w budowie (inwestycje) – pozycja A.II.2 bilansu odpowiednio do salda Wn konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- należności z tytułu dostaw i usług – pozycja B.II.1 bilansu odpowiednio do salda Wn konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- należności od budżetów – pozycja B.II.2 bilansu odpowiednio do salda Wn konto 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- materiałów – pozycja B.I.1 bilansu odpowiednio do salda konta 310 „Materiały”,

po stronie pasywów:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – pozycja D.II.1 bilansu odpowiednio do salda Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - zobowiązania wobec budżetów – pozycja D.II.2 bilansu odpowiednio do salda Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych – pozycja D.II.3 bilansu odpowiednio do salda Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – pozycja D.II.4 bilansu odpowiednio do salda Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i tytułu wydatków budżetowych – pozycja D.II.7 bilansu odpowiednio do salda Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja.

4.1. W okresie kontrolowanym w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim obowiązywała „instrukcja dotycząca inwentaryzacji aktywów i pasywów Starostwa

Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim", wprowadzona zarządzeniem Nr OR.120.26.2014 Starosty Powiatu Lidzbarskiego z dnia 4 kwietnia 2014 r.

4.2. Inwentaryzacja drogą spisu z natury (art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

4.2.1. Inwentaryzacja środków trwałych.

Ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2020 r. na podstawie zarządzenia Nr OR.120.56.2020 Starosty Lidzbarskiego z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Komisja inwentaryzacyjna została powołana zarządzeniem Nr OR.120.53.2012 Starosty Lidzbarskiego z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie Powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej" z późn. zm.

W wyniku kontroli ustalono:

- 1) czynności spisowe odbywały się w obecności osób użytkujących składniki objęte spisem bądź osób odpowiedzialnych materialnie za mienie, które zostało im powierzono na podstawie stosownych dokumentów, co ustalono na podstawie złożonych podpisów na arkuszach spisu z natury. Osoby materialnie odpowiedzialne, zgodnie z wymogiem instrukcji inwentaryzacyjnej, złożyły stosowne oświadczenia przed rozpoczęciem inwentaryzacji w których oświadczyły, że „Oświadczam, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu (materiałów, towarów, środków trwałych, gotówki, czeków), za które odpowiadam zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do Wydziału Finansowego i nie wykazują różnic", wg załącznika nr 1 do ww. instrukcji,
- 2) po zakończeniu czynności spisowych osoby odpowiedzialne materialnie za mienie złożyły stosowne pisma, w których oświadczyły „że w czasie inwentaryzacji wszelkie składniki majątkowe znajdujące się pod moim nadzorem (materiały, towary, środki trwałe, gotówka, чеки) zostały w mojej obecności prawidłowo przeliczone (zmierzone, zważone) i właściwie ujęte na arkuszach spisowych", wg załącznika nr 2 do ww. instrukcji,
- 3) komisja inwentaryzacyjna złożyła oświadczenia dotyczące rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych będących w posiadaniu poszczególnych Wydziałów Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim,
- 3) inwentaryzację środków trwałych, gruntów i nieruchomości przeprowadzono w okresie 10.12.2020 r. – 15.01.2021 r., zgodnie z wymogiem art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, ustalenie zaś stanu majątku na dzień 31.12.2020 r. nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych. Ostateczny termin zakończenia inwentaryzacji

ustalono na dzień 15 stycznia 2021 r. Zgodnie z protokołem z przebiegu inwentaryzacji do przeprowadzenia spisu z natury metodą tradycyjną (arkusze spisu z natury sporządzane ręcznie) wydano i wykorzystano 24 arkusze spisowe oznaczone od nr 1/2020 do nr 24/2020. Do przeprowadzenia spisu środków trwałych i pozostałych środków trwałych użyto aplikacji STOCK firmy Smart Media, wygenerowano a następnie wydrukowano 3 arkusze spisowe oznaczone numerami od 25 do 27. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

- 4) dnia 15.01.2021 r. komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z zakończonej inwentaryzacji składników majątkowych znajdujących się w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (który został zatwierdzony przez Starostę Lidzbarskiego) oraz dokonała rozliczenia wyników inwentaryzacji. W protokole komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych. Ponadto w protokole stwierdzono, że w wyniku rozliczenia inwentaryzacji stwierdzono, że stan faktyczny aktywów pieniężnych, materiałów, których wartość została zaliczona do kosztów bezpośrednio po zakupie, druków ścisłego zarachowania, tablic rejestracyjnych, paliwa, węgla, monet, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, aktywów Powiatu znajdujących się w innej jednostce oraz aktywów będących własnością innych jednostek na dzień 31.12.2020 r. jest zgodny z ewidencją prowadzoną w Wydziałach:

- Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
- Finansowym,
- Komunikacji i Transportu,
- Organizacyjnym,
- Pozyskiwania Środków Zewnętrznych,

- 5) poprzednia pełna inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych została przeprowadzona i rozliczona według stanu na dzień 31.12.2016 r. w oparciu o zarządzenie Starosty Lidzbarskiego nr OR.120.42.2016 z dnia 12 grudnia 2016 r., w związku z czym stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z przepisu art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

4.3. Inwentaryzacja drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Na dzień bilansowy – 31.12.2020 r. - została przeprowadzona inwentaryzacja:

- stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od banków potwierdzenia środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2020 r., co objęto kontrolą i opisano w dziale II pkt 1.4.2. niniejszego protokołu kontroli. Różnic nie stwierdzono,

- należności, drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów.

4.4. Inwentaryzacja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości).

Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej na dzień 31.12.2020 r. inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji:

1) gruntów, zapewniającej porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej konta 011 środki trwałe trudno dostępne z ewidencją zasobu nieruchomości prowadzoną w Starostwie w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami – poprzez weryfikację sald na dzień 31.12.2020 r., stosownie do postanowień:

- art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- § 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. od 3.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Inwentaryzacji gruntów dokonano na podstawie n/w dokumentów:

- uzgodnienie ewidencji księgowej (konto 011-01) „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres Koniec roku Konta analityczne z zakresu od 011 do 011” na dzień 31.12.2020 r.,
- protokół weryfikacji Nr 1/2020 gruntów będących w Zarządzie Powiatu Lidzbarskiego sporządzony w dniu 15.01.2021 r. wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w Lidzbarku Warmińskim.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji, w oparciu o dokumenty źródłowe znajdujące się w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami rozbieżności nie stwierdzono. Ewidencja gruntów prowadzona w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami była zgodna z ewidencją księgową prowadzoną w Wydziale Finansowym.

2) środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – metodą spisu z natury na podstawie:

- uzgodnienie ewidencji księgowej (konto 013) „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres Koniec roku Konta analityczne z zakresu od 013 do 013” (subkonta 013-02, 04 na dzień 31.12.2020 r.),

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji w oparciu o dokumenty źródłowe rozbieżności nie stwierdzono.

- 3) programów komputerowych zaewidencjonowanych na kontach 020 „Wartości niematerialne i prawne”,

- protokół weryfikacji Nr 2/2020 – wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w Wydziale Organizacyjnym (informatyk) w porównaniu z ewidencją wartości niematerialnych i prawnych prowadzoną w Wydziale Finansowym,

- 4) środków trwałych w budowie zaewidencjonowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

- 5) środków pieniężnych, druków ścisłego oraz innych papierów wartościowych znajdujących się w kasie Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim - konto 101 „Kasa”, drogą spisu, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację przeprowadzono w oparciu o weryfikację zapisów księgowych ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami księgowymi. Do przeprowadzonej w ww. zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

1. Procedury uchwalania budżetu Powiatu Lidzbarskiego, obowiązujące przy jego tworzeniu na 2020 rok, zostały określone w uchwale Nr 274/XL/10 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. W uchwale określono:

- wymaganą szczegółowość projektu budżetu,
- terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej,
- wymogi dotyczące uzasadnienia i materiałów informacyjnych, które Przewodniczący Rady Powiatu powinien przedłożyć Radzie Powiatu wraz z projektem uchwały budżetowej.

Wymogi określone w art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zostały w ww. uchwale wypełnione.

2. Projekt budżetu Powiatu Lidzbarskiego na 2020 r. został przyjęty uchwałą Nr OR.0025.60.2019 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie projektu budżetu powiatu Lidzbarskiego na rok 2020.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

- Nr RIO.IV-0120-350/19 z dnia 27 listopada 2019 r. pozytywnie zaopiniował projekt uchwały budżetowej Powiatu Lidzbarskiego na 2020 rok,

- Nr RIO.IV-0120-351/19 z dnia 27 listopada 2019 r. pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2020 – 2030,

- Nr RIO.IV-0120-352/19 z dnia 27 listopada 2019 r. pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Powiat Lidzbarski deficytu budżetu w wysokości 5.331.184,00 zł przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej.

W/w opinie zostały opublikowane na stronie internetowej BIP Starostwa Lidzbarskiego w dniu 3.12.2019 r. tj. przed upływem 7 dni od dnia otrzymania (data wpływu do Starostwa 2.12.2019 r.) co stanowiło spełnienie 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), który stanowi, 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 2019 r. poz. 1429 z późn. zm. od 7.12.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176).

Projekt uchwały budżetowej został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Rada Powiatu Lidzbarskiego uchwałą Nr OR.0007.71.2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. uchwaliła budżet Powiatu Lidzbarskiego na 2020 r. Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Uchwała budżetowa na 2020 r. przewidywała:

- dochody ogółem – 69.703.026,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 64.121.341,00 zł,
 - dochody majątkowe – 5.581.685,00 zł,
- wydatki ogółem – 72.034.210,00 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 63.509.452,00 zł,
 - wydatki majątkowe – 8.524.758,00 zł,
- deficyt budżetu – 2.331.184,00 zł,
- przychody budżetu – 5.500.000,00 zł,
- rozchody budżetu – 3.168.816,00 zł.

Uchwała budżetowa spełniała wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lidzbarskiego zawierała upoważnienie Zarządu Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w uchwale budżetowej.

Ponadto uchwała zawierała upoważnienie Zarządu Powiatu do:

- 1) dokonywania zmian w planie wydatków bieżących polegających na przeniesieniach pomiędzy paragrafami na wynagrodzenia i pochodne na wynagrodzenia i pochodne, w tym przeniesienia wydatków z wynagrodzeń i pochodnych na wydatki rzeczowe w ramach działu,

- 2) dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych polegających na przesunięciach między zadaniami inwestycyjnymi bez prawa do otwierania nowych zadań i likwidacji już istniejących w ramach działu,
- 3) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

- Nr RIO.IV-0120-57/20 z dnia 17 stycznia 2020 r. pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Lidzbarskiego uchwalonej uchwałą Nr OR.0007.71.2019 Rady Powiatu Lidzbarskiego na lata 2020-2030 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego z dnia 19 grudnia 2019 r.,
- Nr RIO.IV-0120-57/20 z dnia 17 stycznia 2020 r. pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Powiat Lidzbarski deficytu budżetu w wysokości 2.331.184,00 zł przedstawionego w uchwale budżetowej Powiatu Lidzbarskiego na 2020 rok,
- uchwałą Nr RIO.IV-0120-233/20 z dnia 12 sierpnia 2020 r. pozytywnie zaopiniował przedłożoną przez Zarząd Powiatu Lidzbarskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Lidzbarskiego za I półrocze 2020 roku.

1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Powiatu Lidzbarskiego według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej, na dzień 31 grudnia 2020 r., przedstawia poniższa tabela:

LP.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	2 000,00	2 000,00
2.	020	Leśnictwo	113 940,00	107 362,75
3.	600	Transport i łączność	9 785 683,00	8 296 647,13
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	1 115 763,00	2 369 008,36
5.	710	Działalność usługowa	744 097,86	825 020,40
6.	750	Administracja publiczna	2 112 073,26	1 879 388,14
7.	752	Obrona narodowa	30 400,00	30 400,00
8.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4 947 008,00	4 935 354,32
9.	755	Wymiar Sprawiedliwości	132 000,00	131 576,19
10.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	8 851 613,00	8 701 241,05
11.	758	Różne rozliczenia	34 499 228,00	36 726 439,56
12.	801	Oświata i wychowanie	570 286,94	554 462,33
13.	851	Ochrona zdrowia	1 363 430,00	1 357 596,87
14.	852	Pomoc społeczna	769 269,25	767 987,09
15.	853	Pozostałe działania w zakresie pomocy społecznej	685 393,00	617 669,93
16.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	189 275,00	231 540,05

17.	855	Rodzina	1 783 321,00	1 837 834,45
18.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	23 000,00	22 706,46
OGÓŁEM:			69 717 781,31	69 394 235,08

1.1. Subwencje i dotacje.

A. Subwencje.

1.1.1. Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji do dnia 31 grudnia 2020 r. przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
Subwencja ogólna:	36 403 542	36 403 542
- część oświatowa	22 972 045	22 972 045
- część wyrównawcza	10 695 048	10 695 048
- część równoważąca	2 736 449	2 736 449

1.1.2. Minister Finansów przekazywał powiatowi - część wyrównawczą subwencji ogólnej w ratach do 15 dnia każdego miesiąca, a część oświatową subwencji ogólnej w ratach do 25 dnia każdego miesiąca oraz subwencję równoważącą w następujących nw. wysokościach:

Miesiąc rok	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota	Data
		Nr WB		Nr WB		Nr WB
01/2020	891 254	14.01.2020 WB 8	1 722 836	20.12.2019 WB 246	228 037	23.01.2020 WB 15
02/2020	891 254	13.02.2020 WB 30	1 722 836	23.01.2020 WB 15	228 037	24.02.2020 WB 37
03/2020	891 254	12.03.2020 WB 50	3 445 672	21.02.2020 WB 36	228 037	23.03.2020 WB 57
04/2020	891 254	14.04.2020 WB 72	1 722 836	23.03.2020 WB 57	228 037	22.04.2020 WB 78
05/2020	891 254	14.05.2020 WB 93	1 825 922	22.04.2020 WB 78	228 037	21.05.2020 WB 98
06/2020	891 254	10.06.2020 WB 112	1 740 017	21.05.2020 WB 98	228 037	23.06.2020 WB 120
07/2020	891 254	14.07.2020 WB 135	1 740 017	23.06.2020 WB 120	228 037	23.07.2020 WB 142
08/2020	891 254	12.08.2020 WB 156	1 740 017 45 000	22.07.2020 WB 141 31.07.2020 WB 148	228 037	24.08.2020 WB 164
09/2020	891 254	15.09.2020 WB 180	1 740 017	21.08.2020 WB 163	228 037	24.09.2020 WB 187
10/2020	891 254	14.10.2020 WB 201	1 740 017	04.09.2020 WB 173	228 037	22.10.2020 WB 207

11/2020	891 254	12.11.2020 WB 221	1 740 017	21.10.2020 WB 206	228 037	24.11.2020 WB 229
12/2020	891 254	14.12.2020 WB 243	15 000 1 740 016 97 000 194 825	16.11.2020 WB 223 23.11.2020 WB 228 27.11.2020 WB 232 30.11.2020 WB 233	228 042	18.12.2020 WB 247
OGÓŁEM	10 695 048		22 972 045		2 736 449	

W budżecie Powiatu Lidzbarskiego na 2020 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami nr ST8.4750.2.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 Ministerstwa Finansów w Warszawie w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej tj.:

- rozdział 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”,
- rozdział 75803 „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”,
- rozdział 75832 „Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

B. Dotacje.

1.1.3. Dotacje (do dnia 31.12.2020 r.).

Lp.	Źródło dotacji	Cel dotacji	Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	Zwrot niewykorzystanej dotacji Kwota/data/WB
1.	W-M Urząd Wojewódzki	Opracowanie dokumentacji geodezyjnej związanej z	01005§2110	2 000,00	2 000,00	
2.	Urząd Miejski Lidzbark Warmiński, Urząd Gminy Kiwity	Remont Kościuszki, Remont Drogi Lidzbark Warmiński - Jeziorany	60014§2710	2 411 154,00	1 313 746,17	Dotacja otrzymana /wydatkowana
3.	Urząd Gminy Lubomino	Przebudowa drogi powiatowej 1413N na odcinku Zagony-Gronowo	60014§6300	633 082,00	213 929,87	Dotacja otrzymana /wydatkowana
4.	W-M Urząd Wojewódzki	Gospodarowanie mieniem SP	70005§2110	24 288,00	24 288,00	
5.	W-M Urząd Wojewódzki	Prowadzenie zasobu geodezyjnego I	71012§2110	158 361,66	158 361,66	
6.	W-M Urząd Wojewódzki	Zadania nadzoru budowlanego	71015§2110	355 536,20	355 509,38	26,82/05.01/2
7.	W-M Urząd Wojewódzki	Zadania z zakresu prawa geodezyjnego i wodnego	75011§2110	684,00	684,00	
8.	W-M Urząd Wojewódzki	Kwalifikacja wojskowa	75045§2110	10 885,26	10 885,26	
9.	W-M Urząd Wojewódzki	Kwalifikacja wojskowa	75045§2120	10 660,00	10 660,00	

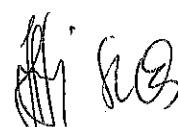
10.	Minister Finansów	Zakup komputerów do szkół COVID 19	75077§2057	69 756,00	69 756,00	
11.	W-M Urząd Wojewódzki	Aktywizacja osób z niepełnosprawnością intelektualną, podnosząca jakość ich życia społecznego i zawodowego	75095§6430	402 267,00	0,00	Dotacja nieotrzymana
12.	W-M Urząd Wojewódzki	Ochrona p/pożarowa - KP PSP	75295§2110	30 400,00	30 400,00	
13.	W-M Urząd Wojewódzki	Ochrona p/pożarowa - KP PSP	75411§2110	4 829 113,00	4 828 835,54	277,46/31.12/255
14.	W-M Urząd Wojewódzki	Oplacenie gotowości zbiorowego miejsca kwarantanny i kosztów pobytu osób w kwarantannie zbiorowej	75495§2120	64 125,00	46 478,00	Wpłynęło 46 478,00
15.	W-M Urząd Wojewódzki	Wyposażenie szkół w podręczniki i materiały ćwiczeniowe MOW, SOSW	80153§2110	12 573,94	12 573,94	
16.	W-M Urząd Wojewódzki	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za Życiem”, SOSW	80195§2120	65 860,00	55 826,52	10 033,48/30.12 /254
17.	W-M Urząd Wojewódzki	Budowa kompleksu boisk i pieźni przy ZSO w Lidzbarku Warmińskim	80195§6430	50 000,00	0,00	Dotacja nieotrzymana
18.	W-M Urząd Wojewódzki	Składki zdrowotne za bezrobotnych	85156§2110	1 305 130,00	1 300 706,87	4 423,13/28.12 /252
19.	W-M Urząd Wojewódzki	Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym	85203§2110	767 069,25	766 925,87	143,38/05.01/2
20.	W-M Urząd Wojewódzki	Zwiększenie możliwości świadczenia usług wspierających dla mieszkańców powiatu lidzbarskiego wymagających wsparcia w codziennym funkcjonowaniu	85395§2059	11 257,00	11 255,69	Wpłynęło 11 255,69
21.	W-M Urząd Wojewódzki	Wspieranie rodziny	85504§2110	34 100,00	32 240,00	1 860,00/28.12 /252
22.	W-M Urząd Wojewódzki	Nieodpłatna pomoc prawna	75515§2110	132 000,00	131 576,19	423,81/12.01/6
23.	W-M Urząd Wojewódzki	Na realizację dodatku wychowawczego	85508§2160	577 164,00	576 791,96	372,04/31.12/255
24.	W-M Urząd Wojewódzki	Na realizację dodatku wychowawczego	85510§2160	96 919,00	95 856,23	1 062,77/31.12 /255
25.	Gmina Orneta i Gmina Lubomino	Na system Pojazd	75020§2710	3 321,00	3 321,00	
26.	Gmina Orneta	Dotacja na szkołę podstawową	80101§2310	149 185,00	147 488,11	1 694,85/05.01/2
27.	W-M Urząd Wojewódzki	Na przedszkola specjalne	80105§2130	5 738,00	5 264,62	473,38/05.01/2
28.	W-M Urząd Wojewódzki	Na dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych	80120§2130	14 000,00	14 000,00	
29.	W-M Urząd Wojewódzki	Stołówki szkolne i przedszkolne	80148§2130	160 000,00	143 568,91	16 431,09/13.01/7

30.	Minister Finansów	Zwiększenie możliwości świadczenia usług wspierających dla mieszkańców powiatu lidzbarskiego wymagających wsparcia w codziennym funkcjonowaniu	75864§2057	95 686,00	95 685,56	Wpłynęło 95 685,56
31.	Minister Finansów	Dotacja na projekty drogowe	60014§6257	460 265,00	460 264,16	Wpłynęło 460 264,16
32.	W-M Urząd Wojewódzki	Na szpital na zakup sprzętu medycznego	85141§6410	58 300,00	56 890,00	1 410/05.01/2
33.	W-M Urząd Wojewódzki	Zakup pralnicy do MOW	85420§6430	16 500,00	12 601,35	3 898,65/05.01/2
34.	Minister Finansów	Wspieranie rodziny	85504§2057	268 331,00	268 331,00	
35.	W-M Urząd Wojewódzki	Wspieranie rodziny	85504§2059	50 049,00	50 049,00	
Razem				13 335 760,31	11 306 750,86	42 530,86 (w tym 24 501,98 zwrot w styczniu 2021)

1.1.4. Kontrola terminowości zwrotu przez Powiat niewykorzystanych dotacji do budżetu państwa.

Kontrolą objęto terminowość zwrotu przez Powiat Lidzbarski do budżetu państwa niewykorzystanych dotacji ujętych w:

- § 2110 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”,
- § 2120 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”,
- § 2013 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu”,
- § 2160 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci”,
- § 2310 - „Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- § 6410 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”,
- § 6430 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”.

Na podstawie przedstawionych wyciągów bankowych dokumentujących przepływ środków pieniężnych ustalono, że zwrotu niewykorzystanych do końca roku 2020 dotacji do budżetu państwa, w ww. klasyfikacji budżetowej, dokonano w terminie określonym art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dochody z tytułu podatków i opłat osiągnięte przez Starostwo Powiatowe w Lidzbarku Warmińskim w 2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
756	75622	0010	Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	7 455 969,00
756	75622	0020	Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	177 804,32
Razem				7 633 773,32

1.3. Dochody z majątku na dzień 31 grudnia 2020 r.

Na podstawie informacji przedłożonej kontrolującemu przez Naczelnik Wydziału Finansowego oraz sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku ustalono, że dochody z tytułu posiadanego majątku zaplanowane na kwotę 1 087 707 zł uzyskano w wysokości 2 301 388,10 zł w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Nazwa klasyfikacji budżetowej	Plan na 2020 r. po zmianach w zł	Wykonanie na 31.12 2020 r. w zł
600			Transport i łączność	11 007,00	14 399,18
	60014		Drogi publiczne powiatowe	11 007,00	14 399,18
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jst oraz innych umów o podobnym charakterze	11 007,00	11 459,18
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	2 940,00
700			Gospodarka mieszkaniowa	989 800,00	2 187 617,48
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	989 800,00	2 187 617,48
		0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	3 000,00	13 282,46
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jst oraz innych umów o podobnym charakterze	183 700,00	229 595,02
		0770	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	803 100,00	1 944 740,00
750			Administracja publiczna	0,00	21 500,00
	75020		Starostwa powiatowe	0,00	21 500,00

		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	21 500,00
801			Oświata i wychowanie	86 900,00	77 871,44
	80115		Technika	86 900,00	77 871,44
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jst oraz innych umów o podobnym charakterze	86 900,00	77 871,44
OGÓŁEM				1 087 707,00	2 301 388,10

Tematyka zamieszczona w powyższej tabeli została omówiona w Dz. IV pkt 1.3., 1.4. i 1.2.1. niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Powiatu Lidzbarskiego na dzień 31 grudnia 2020 r. stanowiły kwotę 4 272 448,35 zł, osiągniętą z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1.	020	02001	2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	107 362,75
2.	600	60014	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	46,40
3.	600	60014	0920	Pozostałe odsetki	416,81
4.	600	60014	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów projektów z lat ubiegłych	2 781,59
5.	600	60014	0970	Wpływy z różnych dochodów – rozliczenie z roku ubiegłego	16 815,40
6.	700	70005	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 488,44
7.	700	70005	2360	Dochody Skarbu Państwa	155 614,44
8.	710	71015	0920	Pozostałe odsetki	114,98
9.	710	71015	2360	Dochody Skarbu Państwa	4,62
10.	710	71095	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty geodezyjne)	311 029,76
11.	750	75020	0690	Wpływy z różnych opłat (karty wędkarskie)	1 540,00
13.	750	75020	0920	Pozostałe odsetki	29 332,00
14.	750	75020	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów projektów z lat ubiegłych	848 391,36
15.	750	75020	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	812 500,00
16.	750	75020	0960	Wpływy z otrzymanych darowizn w postaci pieniężnej	23 278,33
17.	750	75020	0970	Wpływy z różnych dochodów (odszkodowania, odchylenia podatku VAT, prowizje od terminowych wpłat, opłaty za przechowywanie pojazdów)	10 527,70
18.	750	75020	2400	Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych środków obrotowych	37 012,82
19.	754	75411	0920	Pozostałe odsetki	1 607,53
20.	754	75411	2360	Dochody Skarbu Państwa	509,25
21.	754	75421	0960	Wpływy z darowizn	47 924,00
22.	756	75618	0420	Wpływy z opłat komunikacyjnych	724 639,80
23.	756	75618	0490	Wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez j.s.t na podstawie odrębnych ustaw, za wydanie decyzji administracyjnych za zajęcie pasa drogowego	292 523,81

24.	756	75618	0570	Wpływy z tytułu nieterminowego przerejestrowania pojazdów	7 356,00
25.	756	75618	0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	14 718,50
26.	756	75618	0650	Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy	80 520,00
27.	801	80115	0830	Wpływy z usług	5 026,24
28.	801	80115	0920	Pozostałe odsetki	777,61
29.	801	80115	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów projektów z lat ubiegłych	288,02
30.	801	80115	0970	Wpływy z różnych dochodów	32 835,79
31.	801	80116	2910	Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (placówki niepubliczne)	50 400,00
32.	801	80116	2950	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji	549,00
33.	801	80120	0920	Pozostałe odsetki	484,17
34.	801	80120	0970	Wpływy z różnych dochodów jednostek (najem)	2 291,32
35.	801	80195	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	5 216,64
36.	852	85203	0920	Pozostałe odsetki	253,08
37.	852	85203	2360	Dochody Skarbu Państwa	266,76
38.	852	85218	0920	Pozostałe odsetki	356,38
39.	852	85218	0970	Wpływ z różnych dochodów	185,00
40.	853	85324	0970	Wpływy z różnych dochodów – koszty obsługi PFRON	65 907,24
41.	853	85333	0620	Wpływy z opłat za zezwolenia - pozwolenia na pracę cudzoziemców	405,00
42.	853	85333	0690	Wpływy z różnych opłat - pozwolenia na pracę cudzoziemców	4 440,00
43.	853	85333	0920	Pozostałe odsetki	277,70
44.	853	85333	0970	Wpływy z różnych dochodów Wpływy z różnych dochodów (comiesięczne refundacje z Funduszu Pracy wynagrodzenia pracownika finansowanego z EFS, comiesięczne refundacje z Funduszu Pracy dodatków do wynagrodzeń dla pracowników PUP)	88 284,30
45.	853	85333	2690	Fundusz Pracy PUP	447 100,00
46.	854	85403	0830	Wpływy z usług – opłaty za pobyt wychowanków w SOSW	89 493,80
47.	854	85403	0920	Pozostałe odsetki	531,41
48.	854	85403	0970	Wpływy z różnych dochodów (wynagrodzenie płatnika z tyt. terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych za poszczególne miesiące od wypłacanych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego)	3 290,00
49.	854	85406	0920	Pozostałe odsetki	204,84
50.	854	85406	0970	Wpływy z różnych dochodów (wynagrodzenie płatnika z tyt. terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych za poszczególne miesiące od wypłacanych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego)	90,00
51.	854	85407	0920	Pozostałe odsetki	74,36
52.	854	85407	0970	Wpływy z różnych dochodów (wynagrodzenie płatnika z tyt. terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych za poszczególne miesiące od wypłacanych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego)	151,00
53.	854	85410	0830	Wpływy z usług (opłaty za pobyt uczniów w Bursie Międzyszkolnej)	33 981,36
54.	854	85420	0830	Wpływy z usług (opłaty za pobyt uczniów w MOW)	75 948,17
55.	854	85420	0920	Pozostałe odsetki	524,41
56.	854	85420	0970	Wpływy z różnych dochodów (środki na podręczniki MOW, odszkodowania)	14 649,35
57.	855	85508	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	11,60
58.	855	85508	0900	Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	75,90

59.	855	85508	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z projektów z lat ubiegłych	1 253,40
60.	855	85508	2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych	562 799,76
61.	855	85510	0920	Pozostałe odsetki	146,74
62.	855	85510	0970	Wpływy z różnych dochodów (wynagrodzenie płatnika z tyt. terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych za poszczególne miesiące od wypłacanych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego)	817,50
63.	855	85510	2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego za pobyt dzieci w placówkach	249 461,36
64.	900	90019	0690	Wpływy z różnych opłat – środki z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (środki z Urzędu Marszałkowskiego)	22 706,46
Razem:					5 289 611,96

1.4.2. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości opłat, pobieranych za wydanie dowodów rejestracyjnych, pozwoleń czasowych i tablic rejestracyjnych, o których mowa w rozporządzeniu 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. z 2019 r. poz. 1840 z późn. zm.) oraz opłat pobieranych za wydanie kart pojazdu, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 28 marca 2016 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu oraz jej wtórnik (Dz. U. poz. 457).

Naliczanie i pobieranie ww. opłaty zgodnie z § 6 załącznika nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego w Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim należało do zakresu działań Wydziału Komunikacji i Transportu.

1.4.2.1. Dochody z tytułu opłat komunikacyjnych.

W 2020 roku Wydział Komunikacji i Transportu wydał 4729 dowodów rejestracyjnych, 1168 kart pojazdu, 4637 pozwoleń czasowych, 3922 znaków legalizacyjnych oraz 2545 nalepek kontrolnych. Metodą doboru losowego kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości opłat za rejestracje czasowe i stałe 10 niżej wymienionych pojazdów:

Lp.	Nr decyzji z dnia	Nr rejestracyjny	Typ pojazdu	Kwota opłat wg. KP	
1	KMIT.5410.5517.2020.EW z 24.07.2020 r. (czasowa) KMIT.5410.6197.2020.EW z 18.08.2020 r. (stała)	NLI 56YN	Motorower	- opłata komunikacyjna: - opłata ewidencyjna: - razem:	110,00 1,50 111,50
2	KMIT.5410.1068.2020.KT z 27.01.2020 r. (czasowa) KMIT.5410.1802.2020.KT z 13.02.2020 r. (stała)	NLI 04YG	Ciągnik rolniczy	- opłata komunikacyjna: - opłata ewidencyjna: - razem:	120,00 1,50 121,50
3	KMIT.5410.6408.2020.KT z 26.08.2020 r. (czasowa) KMIT.5410.6758.2020.KT z 08.09.2020 r. (stała)	NLI 3A04	Przyczepa	- opłata komunikacyjna: - opłata ewidencyjna: - razem:	120,00 1,50 121,50

4	KMIT.5410.344.2020.KT z 10.01.2020 r. (czasowa) KMIT.5410.1372.2020.KT z 04.02.2020 r. (stała)	NLI 03YC	Sam. osobowy	- opłata komunikacyjna: - opłata ewidencyjna: - razem:	253,50 2,50 256,00
5	KMIT.5410.3935.2020.KP z 21.05.2020 r. (czasowa) KMIT.5410.4565.2020.KP z 19.06.2020 r. (stała)	NLI 89YH	Sam. ciężarowy	- opłata komunikacyjna: - opłata ewidencyjna: - razem:	253,50 2,50 256,00
6	KMIT.5410.4478.2020.KT z 18.06.2020 r. (czasowa) KMIT.5410.5137.2020.KT z 14.07.2020 r. (stała)	NLI 45YM	Sam. ciężarowy	- opłata komunikacyjna: - opłata ewidencyjna: - razem:	178,50 2,00 180,50
7	KMIT.5410.3981.2020.EW z 26.05.2020 r. (czasowa) KMIT.5410.4537.2020.EW z 19.06.2020 r. (stała)	NLI 09YL	Sam. osobowy	- opłata komunikacyjna: - opłata ewidencyjna: - razem:	253,50 2,50 256,00
8	KMIT.5410.2411.2020.MW z 02.03.2020 r. (czasowa) KMIT.5410.3263.2020.MW z 30.03.2020 r. (stała)	NLI 31YG	motocykl	- opłata komunikacyjna: - opłata ewidencyjna: - razem:	120,00 1,50 121,50
9	KMIT.5410.1101.2020.EW z 28.01.2020 r. (czasowa) KMIT.5410.2102.2020.EW z 21.02.2020 r. (stała)	NLI 61XW	Sam. osobowy	- opłata komunikacyjna: - opłata ewidencyjna: - razem:	178,50 2,00 180,50
10	KMIT.5410.6545.2020.KT z 31.08.2020 r. (czasowa) KMIT.5410.6816.2020.KT z 09.09.2020 r. (stała)	NLI 03YN	motorower	- opłata komunikacyjna: - opłata ewidencyjna: - razem:	110,00 1,50 111,50

Z danych przedstawionych w powyższej tabeli wynika, że wysokość zestawionych w niej opłat komunikacyjnych, naliczonych przez pracowników Wydziału Komunikacji pobranych przez Starostwo Powiatowe w Lidzbarku Warmińskim w 2020 r. była zgodna z przepisami określonymi w ww. rozporządzeniach: Ministra Infrastruktury i Budownictwa w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników oraz opłat pobieranych za wydanie kart pojazdu, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i Budownictwa w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu oraz jej wtórnik. Przedstawione kartoteki zawierały komplet dokumentów potrzebnych do wydania ww. decyzji.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

W 2020 roku w budżecie Powiatu Lidzbarskiego zaplanowano wydatki w wysokości 79 912 767,31 zł. Wydatki za rok 2020 zostały zrealizowane w kwocie 70 402 761,02 zł, co stanowiło 88,10 % planowanych na dzień 31.12.2020 r. wydatków budżetowych.

Strukturę wydatków budżetowych na dzień 31.12.2020 rok przedstawia poniższa tabela:

Dział	Nazwa działu	Plan	Wykonanie	Stopień wykon. %
010	Rolnictwo i łowiectwo	2 000,00	2 000,00	100,00

020	Leśnictwo	152 740,00	142 856,98	93,53
600	Transport i łączność	26 112 466,00	22 212 145,28	85,06
630	Turystyka	6 000,00	0,00	0,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	75 927,00	74 565,01	98,21
710	Działalność usługowa	779 108,86	574 357,67	73,72
750	Administracja publiczna	7 383 779,26	6 408 876,93	86,80
752	Obrona narodowa	31 400,00	30 400,00	96,82
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 044 808,00	4 966 825,93	98,45
755	Wymiar sprawiedliwości	132 000,00	131 576,19	99,68
757	Obsługa długu publicznego	420 000,00	410 576,19	97,76
758	Różne rozliczenia	1 175 126,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	19 558 508,94	17 842 457,62	91,23
851	Ochrona zdrowia	2 443 024,00	2 343 035,64	95,91
852	Pomoc społeczna	1 550 860,25	1 466 186,01	94,54
853	Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	2 569 568,00	2 304 027,77	89,67
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	7 806 395,00	7 328 684,26	93,88
855	Rodzina	4 442 856,00	4 065 002,48	91,50
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	28 700,00	430,50	1,50
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	155 000,00	86 856,92	56,04
926	Kultura fizyczna	42 500,00	12 000,00	28,24
Razem:		79 912 767,31	70 402 761,02	88,10

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki poniesione w 2020 r. na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, według sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2020 roku, w rozdziale 75020 – „Starostwa Powiatowe” wynosiły 3 950 215,48 zł, z czego:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 118 388,51
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	238 939,14
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	539 619,05
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	53 268,78
Razem		3 950 215,48

W kontrolowanej jednostce zarządzeniem Nr OR.120.22.2017 Starosty Lidzbarskiego z dnia 21 kwietnia 2017 r. ustalono Regulamin Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim. Regulamin został zmieniony n/w zarządzeniami Starosty Lidzbarskiego zmieniającymi zarządzenie w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim:

- Nr OR.120.24.2017 z dnia 16 maja 2017 r.,
- Nr OR.120.43.2017 z dnia 2 października 2017 r.,
- Nr OR.120.54.2018 z dnia 17 grudnia 2018 r.,
- Nr OR.120.29.2019 z dnia 29 listopada 2019 r.,

- Nr OR.120.51.2020 z dnia 26 października 2020 r.

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

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.),
- w/w regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim wraz z późniejszymi zmianami.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. liczba mieszkańców Powiatu Lidzbarskiego wynosiła 41.180 osób.

Kontroli poddano wynagrodzenia 8 pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w miesiącu sierpniu 2020 roku niżej wymienionych pracowników:

- 1) Starosty,
- 2) Wicestarosty,
- 3) Skarbnika,
- 4) Sekretarza,
- 5) Naczelnik Wydziału Budownictwa i Architektury,
- 6) informatyka,
- 7) podinspektora,
- 8) sprzątaczkę.

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
- przestrzegania ograniczenia w 2020 r. wynagrodzenia Starosty i Wicestarosty do kwoty 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. od 28.09.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1658), o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższa kwota w 2020 r. wynosiła 12.525,94 zł wg wyliczenia: 7 x 1 789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 571).

Doboru miesiąca do kontroli (sierpień 2020 r.) dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>. W powyżej wskazanym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby celowy), tj. pracowników wymienionych w w/w punktach 1 – 5, pozostałych pracowników Starostwa wymienionych w punktach 6 – 8 (dobór próby losowy).

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Starosty, obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zostały ustalone na okres objęty kontrolą uchwałą Nr OR.0007.8.2018 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Lidzbarskiego. Dodatek specjalny ustalony powyższą uchwałą przyznany został zgodnie z przepisami § 6 cytowanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów, a wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zgodnie z załącznikiem nr 3 do tego rozporządzenia.

Natomiast pozostałym pracownikom wysokość wynagrodzenia obowiązującego w 2020 roku ustalił Starosta na podstawie przepisów art. 36 ust. 1, 4 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz zasad wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich. Każdy pracownik otrzymał angaż, w którym określono kategorię zaszeregowania i elementy składowe wynagrodzenia, które były zgodne z w/w regulaminem wynagradzania.

W wyniku kontroli nieprawidłowości w powyżej wskazanym zakresie nie stwierdzono.

2.1.1.2. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Termin i sposób wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim uregulowano w rozdziale 9 § 33 ust. 1 zarządzenia Nr 13/2010 Starosty Lidzbarskiego z dnia 15 marca 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim.

W § 33 wymienionego regulaminu zapisano odpowiednio, że:

- wynagrodzenie za pracę oraz świadczenie związane z pracą, a także wynagrodzenie za czas choroby oraz świadczenie z ubezpieczenia społecznego płatne jest z dołu najpóźniej do ostatniego dnia każdego miesiąca,
- jeżeli dzień wypłaty jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie za pracę wypłaca się w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

Termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Starostwa został ustalony niezgodnie z postanowieniami art. 85 § 1 ww. ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm. od 30.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).



Określony w § 33 ww. regulaminu termin wypłaty wynagrodzeń nie spełniał wymogu zawartego w art. 85 § 1 ustawy – Kodeks Pracy, tj. termin wypłaty wynagrodzeń nie został ustalony jako stały i z góry ustalony, cyt. fragmentu ww. § 33 regulaminu „(...) wynagrodzenie za pracę wypłaca się w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień (...)”. Określenie terminu wypłaty powinno jednoznacznie wskazywać w układzie kalendarzowym dzień wymagalności roszczenia o wynagrodzenie. Tezę tę popiera również treść art. 85 § 3 ustawy - Kodeks Pracy stanowiąca, że jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym. Jeśli dopuszczalnym byłoby wskazanie terminu wypłaty wynagrodzenia w formule „z dołu najpóźniej do ostatniego dnia każdego miesiąca (...)” przywołany przepis nie miałby zastosowania.

W trakcie trwania niniejszej kontroli ww. nieprawidłowość została usunięta – zarządzeniem Nr OR.120.10.2021 Starosty Lidzbarskiego z dnia 24 marca 2021 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim. W § 33 ust. 1 powyższego regulaminu zapisano, że cyt. „Wynagrodzenie za pracę oraz świadczenie związane z pracą, a także wynagrodzenie za czas choroby oraz świadczenie z ubezpieczenia społecznego płatne jest z dołu 26 dnia każdego miesiąca”.

Ustalono, że wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2020 r. zostały naliczone na podstawie list płac nr 76-75020, 77-71012 z dnia 27.08.2020 r. i przekazane na rachunki bankowe pracowników w dniu 27.08.2020 r. co ustalono na podstawie WB Nr 167/2020/BPL z dnia 27.08.2020 r.

2.1.1.3. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych przez pracowników objętych kontrolą według stanu na 31.12.2019 r., ustalono:

- Starosta złożył oświadczenie majątkowe za 2020 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, co potwierdzało pismo otrzymane od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr IN-IV.414.2.2020 – data wpływu do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 5.03.2020 r.,
- Wicestarosta złożył oświadczenie majątkowe za 2019 r. w dniu 29.04.2020 r., Sekretarz Powiatu złożył oświadczenie majątkowe za 2019 r. w dniu 24.02.2020 r., Skarbnik Powiatu złożyła oświadczenie majątkowe za 2019 r. w dniu 20.04.2020 r.

Powyższe stanowiło spełnienie wymogów art. 24c ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1999 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U z 2019 r. poz. 511 z późn. zm. od 25.05.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 920),

Pozostali przyjęci do kontroli pracownicy nie wydawali decyzji administracyjnych w imieniu Starosty w związku z czym nie byli zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych.

2.1.1.4. Pochodne od wynagrodzeń za rok 2020.

W rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”, w 2020 roku zaplanowano kwotę 558.487,00 zł, a wydatkowano kwotę 539.619,05 zł, co stanowiło 96,62 % planu, natomiast w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” tego rozdziału zaplanowano kwotę 53.710,00 zł, a wydatkowano 53.268,78 zł, co stanowiło 99,18 % planu.

- a) terminowość odprowadzania składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego oraz Funduszu Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek ZUS wg deklaracji miesięcznych (ZUS P DRA) za poszczególne losowo wybrane miesiące (składki na ubezpieczenia społeczne, składki na ubezpieczenia zdrowotne, składki na Fundusz Pracy) od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za miesiące: styczeń, sierpień i październik 2020 r. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Ustalenia dotyczące miesiąca stycznia 2020 r. przedstawiały się następująco: w dniu 5 lutego 2020 r. (WB nr 24 z dnia 5.02.2020 r. poz. ks. 37) odprowadzono składki w łącznej wysokości 197.715,04 zł z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 149.918,64 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 39.346,70 zł,
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokości – 8.449,70 zł.

Ustalenia dotyczące miesiąca sierpień 2020 r. przedstawiają, co następuje: w dniu 3 września 2020 r. (WB nr 172 z dnia 3.09.2020 r. poz. ks. 275) odprowadzono składki w łącznej wysokości 89.966,54 zł, z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 66.225,88 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 19.599,92 zł,
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokości – 4.140,74 zł.

Ustalenia dotyczące miesiąca październik 2020 r. przedstawiają, co następuje:

w dniu 3 listopada 2020 r. (WB nr 215 z dnia 3.11.2020 r. poz. ks. 346) odprowadzono składki w łącznej wysokości 93.313,50 zł, z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 69.575,41 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 19.719,26 zł,
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokości – 4.018,83 zł.

Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego oraz na Fundusz Pracy w Powiecie Lidzbarskim w badanej próbie opłacono w

terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm. od 19.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm.),

b) terminowość rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontrolą objęto również terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg rocznej deklaracji (PIT-4R) od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za miesiące: lipiec, sierpień i październik 2020 r. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Ustalenia dotyczące objętych kontrolą miesięcy przedstawiały się następująco:

- w dniach 2.07.2020 r., 27.07.2020 r., 31.07.2020 r. i 18.08.2020 r. (WB nr 127 z dnia 2.07.2020 r., WB nr 144 z dnia 27.07.2020 r., WB nr 148 z dnia 31.07.2020 r., WB nr 160 z dnia 18.08.2020 r.) odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc lipiec 2020 r. w łącznej wysokości 28.250,00 zł,
- w dniach 27.08.2020 r., 31.08.2020 r. i 18.09.2020 r. (WB nr 167 z dnia 27.08.2020 r., WB nr 169 z dnia 31.08.2020 r., WB nr 183 z dnia 18.09.2020 r.) odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc sierpień 2020 r. w łącznej wysokości 19.444,00 zł,
- w dniach 14.10.2020 r., 18.10.2020 r. i 18.11.2020 r. (WB nr 201 z dnia 14.10.2020 r., WB nr 209 z dnia 18.10.2020 r., WB nr 225 z dnia 18.11.2020 r.) odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc październik 2020 r. w łącznej wysokości 18.943,00 zł.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w badanej próbie były przekazywane przez Powiat Lidzbarski na konto Urzędu Skarbowego w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm. od 21.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.).

2.1.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto rok 2020 w zakresie:

- prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS,
- funkcjonowania wyodrębnionego rachunku funduszu,
- terminowości przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS,
- wydatkowania środków z ZFŚS.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. poz. 1352 z późn. zm. od 22.06.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),
- zarządzenia Nr OR.120.10.2019 Starosty Lidzbarskiego z dnia 20 marca 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim,
- zarządzenia Nr OR.120.13.2020 Starosty Lidzbarskiego z dnia 16 marca 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

2.1.2.1. Prawdliwość naliczenia odpisu na ZFŚS.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i przekazania w 2020 r. na rachunek bankowy funduszu odpisu na ZFŚS naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim.

Według dokumentu „Dane do naliczenia odpisu na ZFŚS - 05.2020 rok” kwota odpisu na ZFSS na 2020 r. została naliczona w wysokości 108.115,23 zł. Stwierdzono, iż do obliczenia odpisu w prawidłowej wysokości przyjęto procentową wysokość odpisów na ZFŚS (37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na jednego zatrudnionego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, zwiększenia wysokości odpisu podstawowego o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności i 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki). Kontrolowana jednostka do naliczenia odpisu przyjęła w prawidłowej wysokości wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. (4.134,02 zł) tj. zgodnie z art. 5i ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2.1.2.2. Funkcjonowanie wyodrębnionego rachunku funduszu.

Jednostka posiadała wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS. Gromadzenie środków ZFŚS na odrębnym rachunku bankowym stanowiło spełnienie wymogu zawartego w art. 12 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2.1.2.3. Terminowość przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS.

Kontroli poddano terminowość przekazania naliczonego odpisu na odrębny rachunek ZFŚS, w zgodności z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Na podstawie zapisów na koncie 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i koncie 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS (konto 135) na dzień 1.01.2020 r. wynosił 5.368,69 zł, natomiast na koniec 2020 roku wynosił 33.900,89 zł, przychody ZFŚS w 2020 r. wyniosły 107.330,50 zł, a rozchody 78.798,00 zł.

Na rachunek ZFŚS w 2020 r. przekazano z budżetu odpis w wysokości 107.055,89 zł tj. zgodnej z jego naliczeniem na 2020 rok i korektą naliczenia odpisu dokonaną w dniu 31 grudnia 2020 r. z tego:

- w dniu 8 kwietnia 2020 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 15.000 zł (poz. ks.113, WB 69 z dnia 8.04.2020 r.) w dniu 28 maja 2020 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 66.086,42 zł (poz. ks.154, WB 103 z dnia 28.05.2020 r.). Kwota przekazana stanowiła 75 % naliczonego na 2020 r. odpisu (przed korektą),

- w dniu 28 września 2020 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 22.047,15 zł (poz. ks. 298, WB 189 z dnia 28.09.2020 r.). Kwota przekazana stanowiła 25 % naliczonego na 2020 r. odpisu (po korekcie sporządzonej dnia 28.09.2020 r.).

W dniu 31 grudnia 2020 r. kontrolowana jednostka dokonała ostatecznej korekty naliczenia odpisu zwiększając jego wysokość o kwotę 1.922,32 zł, która została przekazana na rachunek funduszu w dniu 31.12.2020 r. (poz. ks. 405, WB 255 z dnia 31.12.2020 r.).

Korekty naliczenia odpisu dokonano z uwzględnieniem postanowień § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i zgodnie z art. 5h ust.1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Stwierdzono, że środki na rachunek bankowy ZFŚS przekazano w terminie, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Zgodnie z ww. przepisem równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

2.1.2.4. Wydatkowanie środków z ZFŚS.

Na podstawie przeprowadzonej analizy przychodów i rozchodów ZFŚS zaewidencjonowanych na koncie 135 w odniesieniu do uregulowań zawartych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kontrolujący nie wnosi uwag do sposobu wykorzystania środków ZFŚS.

2.1.3. Zwrot kosztów podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

W 2020 roku na podróże służbowe pracowników Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim ujęte w § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” według sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. zaplanowano kwotę 10.000,00 zł natomiast wydatkowano kwotę 2.688,90 zł co stanowiło 26,89 % planu.

W wymienionym sprawozdaniu nie stwierdzono natomiast poniesienia wydatków na podróże służbowe zagraniczne w § 4420 – „Podróże służbowe zagraniczne”.

Kontrolą objęto prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych krajowych na podstawie poleceń wyjazdów służbowych rozliczonych w miesiącach czerwiec, sierpień, październik, listopad, grudzień 2020 r. Doboru próby do kontroli (m-cie czerwiec, sierpień, październik, listopad, grudzień 2020 r.) dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Zwrotu kosztów podróży służbowych za rok 2020 dokonywano na podstawie:

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

W kontrolowanej jednostce Starosta Lidzbarski zarządzeniem Nr OR.120.10.2013 z dnia 22 lutego 2013 r. w sprawie zasad korzystania w podróży służbowej z prywatnych samochodów osobowych przez pracowników Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim oraz ustalenia stawek za jeden kilometr przebiegu do naliczenia zwrotu kosztów przejazdu ustalił stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy używanego do celów służbowych (0,40 zł dla samochodu o poj. skokowej silnika do 900 cm³ i 0,60 zł dla samochodu o poj. skokowej silnika powyżej 900 cm³). Do ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu zobowiązywał § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

W wymienionych miesiącach stwierdzono polecenia wyjazdów służbowych o następujących numerach, które rozliczono odpowiednio na kwotę:

- 1) Nr 55/2020 z dnia 15.05.2020 r. na kwotę 30,00 zł,
- 2) Nr 56/2020 z dnia 15.05.2020 r. na kwotę 30,00 zł,
- 3) Nr 57/2020 z dnia 15.05.2020 r. na kwotę 30,00 zł,
- 4) Nr 73/2020 z dnia 27.08.2020 r. na kwotę 60,00 zł,
- 5) Nr 74/2020 z dnia 27.08.2020 r. na kwotę 60,00 zł,

- 6) Nr 84/2020 z dnia 2.10.2020 r. na kwotę 60,00 zł,
- 7) Nr 91/2020 z dnia 3.11.2020 r. na kwotę 27,60 zł,
- 8) Nr 93/2020 z dnia 18.11.2020 r. na kwotę 30,00 zł,
- 9) Nr 96/2020 z dnia 2.12.2020 r. na kwotę 15,00 zł,
- 10) Nr 97/2020 z dnia 2.12.2020 r. na kwotę 15,00 zł.

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

- a) na wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdów służbowych określono środek transportu właściwy do odbycia podróży krajowej, zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, który stanowi, że środek transportu właściwy do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej, a także jego rodzaj i klasę, 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) na wszystkich z objętych kontrolą poleceniach wyjazdów służbowych nie określono miejscowości rozpoczęcia podróży służbowej. Przepis § 6 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 stanowi, że miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca. Wg pisemnego wyjaśnienia Sekretarza Powiatu Pana Henryka Brochockiego miejsce rozpoczęcia podróży służbowej Starosta określał ustnie. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli,
- d) objęte kontrolą podróże służbowe zostały wykonane w terminach wskazanych przez pracodawcę, a ich koszty zostały wyliczone prawidłowo,
- e) wszystkie objęte kontrolą polecenia wyjazdu służbowego zostały ujęte w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, co stanowiło spełnienie wymogów określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm), który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym,
- f) wydatki zostały prawidłowo sklasyfikowane wg klasyfikacji budżetowej, tj. w § 4410 „Podróże służbowe krajowe”, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.1.4. Ryczałty na jazdy lokalne.

2.1.4.1. Kontrolujący nie stwierdził aby w okresie objętym kontrolą przyznano i rozliczano pracownikom Starostwa Powiatowego ryczałt na jazdy lokalne samochodem prywatnym w ramach limitu kilometrów w oparciu o przepisy 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.

2.1.5. Diety radnych.

2.1.5.1. Według sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdziale 75019 „Rady powiatów”, § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (diety dla radnych oraz członków komisji jednostek samorządu terytorialnego) zaplanowano kwotę 208.440,00 zł wydatkowano natomiast kwotę 208.140,00 zł, co stanowiło 99,86 % planu.

Wysokość diet radnych powiatu oraz zasady ich wypłacania Rada Powiatu Lidzbarskiego określiła w uchwale Nr 133/XX/2000 z dnia 29 września 2000 r. w sprawie ustalenia zasad wypłaty diet radnym. Uchwała była zmieniana dziewięciokrotnie (ostatnia zmiana miała miejsce w 2018 r. – uchwała Nr OR.0007.1.2018 z dnia 6 grudnia 2018 r.).

Z zapisów uchwały wynika, że radnemu za udział w posiedzeniach sesji Rady Powiatu, Komisji Rady, Zarządu Powiatu ustalono zryczałtowaną dietę miesięczną w kwocie obliczonej w zależności od wysokości określonej w art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym w następujący sposób:

- 1) 65 % - Przewodniczącemu Rady,
- 2) 50 % - Członkom Zarządu,
- 3) 46 % - Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej,
- 4) 40 % - Wiceprzewodniczącym Rady, Przewodniczącym komisji stałych i członkom Komisji Rewizyjnej,
- 5) 33 % - Radnym.

Uchwała stanowiła, że radnemu potrąca się (za wyjątkiem Przewodniczącego Rady) za każdą nieobecność na posiedzeniach:

- 1) Komisji – 100 zł,
- 2) Rady Powiatu – 200 zł,
- 3) Zarządu Powiatu – 100 zł.

2.1.5.2. Ograniczenie wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości 70 % półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku liczba mieszkańców Powiatu Lidzbarskiego wynosiła 41.180 osób.

Na podstawie analizy przeprowadzonej przez kontrolującego w zakresie wysokości diet przysługujących radnym Powiatu Lidzbarskiego wynikającej z ww. uchwały Rady Powiatu Lidzbarskiego ustalono, że wysokość przysługujących diet nie przewyższała maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu w powiatach poniżej 60 tys. mieszkańców 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 określonej w art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm., od 25.05.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 920) jako półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 z późn. zm. od 28.09.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1658). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 571) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe została określona w wysokości 1789,42 zł, zatem maksymalna wysokość diety jaka przysługiwała radnemu Powiatu Lidzbarskiego miesięcznie za rok 2020 wynosiła 1.878,89 zł (70% x 1,5 x 1789,42 zł).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości wypłaconych diet za miesiące styczeń i sierpień 2020 r. na podstawie list obecności na posiedzeniach Zarządu Powiatu, sesjach Rady Powiatu i komisjach Rady Powiatu Lidzbarskiego. Doboru miesiąca do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Za wymieniony okres wypłaty diet dla radnych Powiatu dokonano na podstawie zatwierdzonych przez Starostę n/w list płać :

- nr 2-75019 za miesiąc styczeń 2020 r. z dnia 4 lutego 2020 r. – diety na ogólną kwotę 17.770,00 zł,
- nr 10-75019 za miesiąc sierpień 2020 r. z dnia 3 września 2020 r. – diety na ogólną kwotę 17.370,00 zł,

Przekazanie w/w diet stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych:

- nr 24 z dnia 5.02.2020 r., poz. ks. 37,
- nr 172 z dnia 3.09.2020 r., poz. ks. 275.

2.1.5.3. W wyniku kontroli ustalono, że:

- wypłaty diet radnym dokonywano w prawidłowych wysokościach,
- wypłacone diety były wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17, ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

(Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm. od 21.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.).

2.1.5.4. Terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie oświadczeń majątkowych. Stwierdzono, że 14 radnych Rady Powiatu Lidzbarskiego i Przewodniczący Rady Powiatu Lidzbarskiego złożyli oświadczenia majątkowe według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku w terminie, to jest do dnia 31 maja 2020 roku tj. stosownie do art. 31zza ustawy z dnia 2 marca 2020 ustawa o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm. od 20.10.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.6. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

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

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2020 zostało sporządzone przez Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury, i Promocji oraz zatwierdzone przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Lidzbarskiego w dniu 26.01.2021 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215).

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

W toku kontroli ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli oraz dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Lidzbarski – w terminie, o którym mowa w przywołanym przepisie tj. w dniu 28.01.2021 r. co stwierdzono na podstawie druków potwierdzenia odbioru. Natomiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie przedłożono w dniu 28.01.2021 r., co było zgodne z art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.).



2.1.6.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Lidzbarski.

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

- | | |
|---------------------------|----------------|
| – nauczyciele stażyści | 35.255,93 zł, |
| – nauczyciele kontraktowi | 147.064,55 zł, |
| – nauczyciele mianowani | 306.682,78 zł, |
| – nauczyciele dyplomowani | 979.416,39 zł. |

Na podstawie sprawozdania z dnia 26.01.2021 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli stwierdzono, że średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela zostało osiągnięte przez wszystkich nauczycieli zatrudnionych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Lidzbarski. W związku z powyższym za rok 2020 nie wypłacono nauczycielom zatrudnionym na poszczególnych stopniach awansu zawodowego jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Kontroli poddano wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Lidzbarku Warmińskim w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel kontraktowy”.

Doboru jednostki kontrolowanej oraz stopnia awansu zawodowego nauczycieli dokonano w sposób losowy.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o odpowiednie, wymienione w poniższych punktach protokołu dokumenty oraz akta osobowe nauczycieli znajdujące się w siedzibie szkoły.

2.1.6.2.1. Prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Jednostka kontrolowana wykazała średnioroczną strukturę zatrudnienia w następujących wartościach:

- średnia (styczeń – sierpień): 1,00;
- średnia (wrzesień – grudzień): 2,00.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji i jej analizy ustalono, że liczbę etatów nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w 2020 roku w Zespole Szkół Zawodowych im.

Stanisława Staszica w Lidzbarku Warmińskim wskazano w prawidłowych wartościach.

Do sposobu ustalenia struktury zatrudnienia nauczycieli w Zespole Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Lidzbarku Warmińskim uwag nie wniesiono.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

dla nauczycieli nie było konieczne.

2.1.6.2.4. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

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

2.1.7. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących.

2.1.7.1. Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na zadanie bieżące p.n. „Dostawa energii elektrycznej dla Powiatu Lidzbarskiego oraz 11 jednostek organizacyjnych” Przyjęte do kontroli zagadnienie wybrano przy zastosowaniu metody celowej.

Podczas kontroli stwierdzono, co następuje:

2.1.7.1.1. Kontroli poddano jedyne postępowanie przetargowe, w wyniku którego zawarto umowę finansowaną z wydatków bieżących, które zostało przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 184 z późn. zm.). Kontrolą objęto przeprowadzenie w 2020 r. postępowania przetargowego pn. „Dostawa energii elektrycznej dla Powiatu Lidzbarskiego oraz 11 jednostek organizacyjnych. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej przez zamawiającego na kwotę 346.712,40 zł, tj. poniżej 214.000 euro wartości wynikającej z § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. poz. 2450) w zw. z art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie ustalenia:

- prawidłowości oszacowania wartości zamówienia z zastosowaniem średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień, stosownie do art. 32 ust. 1 i art. 35 wym. ustawy, czy prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,2693 zł odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453),
- 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 i art. 36b ust. 1 i 1b oraz art. 91 wym. ustawy,

- udostępnienia SIWZ zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 wym. 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 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,
- przekazania przez wykonawców, w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 wym. ustawy, oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy - Prawo zamówień publicznych (art. 24 ust. 11 wym. ustawy),
- wyboru przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej – zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 wym. ustawy),
- sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (art. 96 ust. 1 wym. 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 wym. ustawy,
- zawarcia z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści złożonej oferty,
- 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 wym. ustawy.

2.1.7.1.2. Wartość zamówienia oszacowano na 346.712,40 zł, tj. 81.210,60 euro.

Oszacowania wartości zamówienia dokonała podinspektor Wydziału Pozyskiwania Środków Zewnętrznych Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim. Podstawą ustalenia wartości zamówienia były koszty poniesione w czasie trwania poprzedniej umowy (24 miesiące). Oszacowanie wartości zamówienia udokumentowano pismem znak PSZ.272.9.2020 z dnia 18.05.2020 r.

Na podstawie powyższego szacunku wartości zamówienia ustalono:

- ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,2693 zł odpowiednio do rozporządzenia Prezesa

Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453).

2.1.7.1.3. SIWZ zatwierdził w dniu 19.05.2020 r. Starosta Lidzbarski. SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w BIP zamawiającego (<https://zamowieniapubliczne.powiatlidzbarski.pl/PlanZamowien/Details/2160> w dniu 19.05.2020 r.).

W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisami art. 29 ust. 3a, art. 36 ust. 1 i 2, art. 36b ust. 1 i 1b oraz art. 91 ustawy Prawo zamówień publicznych. W pkt 16 SIWZ zapisano kryteria oceny ofert, wskazując jako cenę – waga 100%.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 19.05.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 541425-N-2020).

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.

Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono od 19.05. do 1.06.2020 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

W wyniku kontroli treści ogłoszeń stwierdzono, że ogłoszenia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego są jednobrzmiące. W ogłoszeniu zamieszczono informację z adresem strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia co stanowiło spełnienie postanowień art. 41 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych. W dniach 25 – 26 maja 2020 r. zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, które zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr OR.120.27.2020 Starosty Lidzbarskiego z dnia 25 maja 2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej.

2.1.7.1.4. Na podstawie przedłożonej do kontroli oferty oraz protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, sporządzonego na druku wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128) stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 1.06.2020 roku (godz. 10¹⁵) ofertę złożyło pięciu dostawców tj.:

- Entrade Sp. z o.o. ul. Poznańska 86/88, 05-850 Jawczyce,
- TRMEW Obrót S.A. ul. Ludwika Rydygiera 8, 01-793 Warszawa,
- Orange Energia Sp. z o.o. Al. Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa,

- Energa Obrót S.A. Al. Grunwaldzka 472, 80-309 Gdańsk,
- PGE Obrót S.A. ul. 8-go Marca 6, 35-959 Rzeszów.

2.1.7.1.5. Na podstawie przedłożonych do kontroli oferty oraz protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, sporządzonego na druku wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128) kontrolujący stwierdził sporządzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy PŚZ.272.9.2020) sporządzony na druku wg wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Ponadto sporządzono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 18.06.2020 r. w którym poinformowano wszystkich startujących oferentów o wyborze wykonawcy tj. firmy PGE Obrót S.A. ul. 8-go Marca 6, 35-959 Rzeszów (ofercie powyższej firmy przyznano najwięcej punktów).

Oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z kontrolowanego postępowania złożyli pod datą 1.06.2020 r. przed otwarciem ofert: Pan Jan Harhaj Starosta Lidzbarski, Wicestarosta Pan Jarosław Kogut, oraz trzej członkowie komisji przetargowej powołani w/w zarządzeniem Nr OR.120.27.2020 Starosty Lidzbarskiego z dnia 25 maja 2020 r.

2.1.7.1.6. Kontroli poddano ofertę wybranego dostawcy, tj. PGE Obrót S.A. ul. 8-go Marca 6, 35-959 Rzeszów celem ustalenia czy zawierała ona wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane w SIWZ pn. Wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia.

W aktach kontrolowanego postępowania była złożona przez oferenta informacja o przynależności lub nie przynależności do grupy kapitałowej co stanowiło spełnienie wymogu z art. 24 ust. 11 w związku z ust. 1 pkt 23 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Na podstawie daty wpływu zamieszczonej na kopercie, w których ww. oferent złożył ofertę, stwierdzono, że została ona złożona terminowo, tj. 1.06.2020 r.

2.1.7.1.7. Pismem znak PŚZ.272.9.2020 z dnia 18.06.2020 r. poinformowano wszystkich oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty. Powyższe zawiadomienie zamieszczono w dniu 19.06.2018 r. na stronie internetowej zamawiającego.

Na stronie internetowej Powiatu Lidzbarskiego zamieszczono informacje, o której mowa w art. 86 ust. 5 wym. ustawy o wyborze przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej – zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 wym. ustawy) oraz, że zawierała ona wszystkie wymagane oświadczenia i dokumenty.

2.1.6.1.8. Zawarcie z wybranym oferentem umowy odpowiadającej treści oferty.

W dniu 30.06.2020 r. zawarto umowę z wybranym dostawcą, tj. PGE Obrót S.A. ul. 8-go Marca 6, 35-959 Rzeszów. Do terminu zawarcia umowy uwag nie wniesiono.

Stosownie do art. 140 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych „Zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie”.

2.1.6.1.9. Po zawarciu w dniu 30.06.2020 r. z wybranym dostawcą ww. umowy zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.07.2020 r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (ogłoszenie nr 510137551-N-2020). Stwierdzono, że zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Stosowanie ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie przeprowadzono w ramach 4 zadań inwestycyjnych Powiatu Lidzbarskiego zaplanowanych na łączną kwotę 33.034.947,01 zł. W związku z powyższym zadanie zrealizowano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej przez zamawiającego odpowiednio na kwotę tj. powyżej 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 – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.1. „Przebudowa drogi powiatowej 1413N na odcinku Zagony-Gronowo”.

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

Wydatek majątkowy na w/w zadanie inwestycyjne w wysokości 6.473.877,00 zł został ujęty w planie wydatków budżetu Powiatu na rok 2020 – załącznik nr 3 do uchwały Nr OR. 0007.71.2019 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu lidzbarskiego na 2020 r. w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Wartość zamówienia na roboty budowlane w kwocie 6.845.944,72 zł netto, co stanowiło 1.587.759.98 euro, została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 19 sierpnia 2019 r. Oszacowania wartości zamówienia dokonał Zarząd Dróg Powiatowych w Lidzbarku Warmińskim. Na podstawie powyższego szacunku wartości zamówienia ustalono:

- ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 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).

2.2.1.2. SIWZ zatwierdził podpisem w dniu 2.04.2019 r. Pan Jan Harhaj Starosta Lidzbarski. W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 i 2, oraz art. 91 ustawy - Prawo zamówień publicznych. W SIWZ zamieszczono także zapis, że zamawiający określa wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy - Prawo zamówień publicznych, co stanowiło spełnienie wymogu, który stanowi, że „Zamawiający określa w opisie przedmiotu zamówienia na usługi lub roboty budowlane wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy [Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm. od 5.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.]”. W pkt 16 SIWZ zapisano kryteria oceny ofert, wskazując: kryterium cena – 60%, okres gwarancji – 40% - punktowane wg długości gwarancji 60 miesięcy – 0 pkt, 72 miesiące 2 pkt, 84 miesiące i więcej 4 pkt.

SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w BIP zamawiającego w dniu 27.09.2019 r. W trakcie kontroli stwierdzono, że ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 27.09.2019 r. w BIP Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

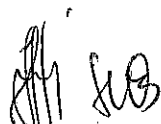
Stosownie do art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych zamawiający udostępnił specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Urzędzie Publikacji Unii Europejskiej.

2.2.1.3. W kontrolowanym postępowaniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 27.09.2019 r. w Urzędzie Publikacji Unii Europejskiej (numer ogłoszenia 453452-2019).

W aktach sprawy znajdowało się potwierdzenie, że w/w ogłoszenie zostało zamieszczone od 27.09.2019 r. do 7.11.2019 r. tj. do upływu terminu składania ofert na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 27.09.2019 r. na stronie internetowej w BIP zamawiającego

(<https://zamowieniapubliczne.powiatlidzbarski.pl/PlanZamowien/Details/1119>).

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.

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr OR.210.24.2019 Starosty Lidzbarskiego z dnia 29 października 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej.

2.2.1.4. Na podstawie przedłożonej do kontroli oferty oraz protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (znak sprawy PŚZ.272.11.2019), sporządzonego na druku wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128), stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 6.11.2019 roku. Oferty złożyło 3 wykonawców :

- konsorcjum wykonawców – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Olsztyńska 12, 11-100 Lidzbark Warmiński – Lider konsorcjum, Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe w Piszku Sp. z o.o. ul. Czerniewskiego 2, 12-200 Pisz – Partner konsorcjum proponując cenę brutto 6.515.600,50 zł, termin gwarancji 84 miesiące,
- Budokop Piotr Głodowski ul. Olsztyńska 15, 11-100 Lidzbark Warmiński proponując cenę brutto 6.282.818,67 zł, termin gwarancji 84 miesiące,
- Strabag Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków proponując cenę brutto 7.714.892,84 zł, termin gwarancji 84 miesiące.

Stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 6.845.944,72 zł.

Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje dotyczące: firm oraz adresy wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie oraz ceny ofert.

Na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim zamieszczono informację z otwarcia ofert. W/w dokument zawierał wymagane informacje wynikające z art. 86 ust. 5 – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.5. W trakcie postępowania zamawiający sporządził:

- informacje o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych wraz z opisem złożonych ofert w dniach 6-7.11.2019 r.,
- ogłoszenie o wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 22.11.2019 r.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z listopada 2019 r. (brak dokładnej daty sporządzenia) sporządzono na druku wg wzoru określonego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół zawierał podpisy osoby sporządzającej i zatwierdzającej, co stanowiło spełnienie wymogów § 2 ust. 2 pkt 23); 24)

wymienionego wyżej rozporządzenia oraz został sporządzony zgodnie z przepisami przytoczonego rozporządzenia.

Oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z kontrolowanego postępowania złożyło pod datą 7.11.2019 r. tj. w dniu otwarcia ofert: przewodniczący, trzech członków komisji przetargowej, powołanych zarządzeniem Nr OR.120.24.2019 Starosty Lidzbarskiego z dnia 29 października 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Ponadto oświadczenia złożyli Starosta Lidzbarski Pan Jan Harhaj oraz w dniu 12.11.2019 r. Wicestarosta Lidzbarski Pan Jarosław Kogut.

2.2.1.6. Kontroli poddano ofertę wybranego wykonawcy, tj. Budokop Piotr Głodowski ul. Olsztyńska 15, 11-100 Lidzbark Warmiński celem ustalenia czy zawierała ona wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane w pkt 9 SIWZ pn. Wykaz oświadczeń i dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz nie podleganiu wykluczeniu z postępowania.

Na podstawie daty wpływu zamieszczonej w formie elektronicznej, w której ww. wykonawca złożył ofertę, stwierdzono, że ofertę złożono terminowo, tj. 6.11.2019 r.

Kontrolujący ustalił, że wykonawca załączył do oferty wszystkie oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego w pkt 9 SIWZ. Wykonawca spełnił także terminowo obowiązek, o którym mowa w art. 24 ust. 11 ustawy – Prawo zamówień publicznych poprzez złożenie w ofercie informacji o przynależności lub nie przynależności do grupy kapitałowej. Wykonawca poinformował w oświadczeniu, że nie przynależy do grupy kapitałowej.

Zamawiający prawidłowo określił wadium w łącznej wysokości 100.000,00 zł (w stosunku do kwoty 6.845.944,72 zł stanowiło 1,46%) co stanowiło spełnienie wymogów art. 45 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia.

Ponadto zamawiający prawidłowo określił formy i termin wniesienia wadium czym spełnił wymogi – art. 45 ust. 3 i 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Wykonawca terminowo wniósł wadium w łącznej kwocie 100.000,00 zł, tj. w pieniądzu, które wpłacił w gotówce w dniu 6.11.2019 r. na rachunek bankowy zamawiającego, co ustalono na podstawie WB nr 039/2019/BPL z dnia 6.11.2019, zgodnie z przepisami art. 45 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający dokonał wyboru na podstawie oferty spełniającej warunki udziału w postępowaniu na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.7. Pismem z dnia 22.11.2019 r. poinformowano listem poleconym wybranego w przetargu oferenta oraz pozostałych startujących wykonawców o wynikach postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Powyższe zawiadomienie zostało także zamieszczone w

dnia 22.11.2019 r. na stronie internetowej zamawiającego co stanowiło spełnienie wymogu art. 92 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.8. Zawarcie z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści oferty.

Z wybranym wykonawcą, tj. Budokop Piotr Głodowski ul. Olsztyńska 15, 11-100 Lidzbark Warmiński zawarto w dniu 3.12.2019 r. umowę Nr PŚZ.PFZ.272.11.2019.

W § 13 ust. 1 umowy zapisano wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy zgodnie z ofertą w wysokości 6.282.818,67 zł brutto. W § 13 ust. 3 ustalono, że płatność będzie zrealizowana w dwóch częściach po wykonaniu 50% robót zatwierdzonych protokołem odbioru robót. W umowie określono 84 miesięczny termin gwarancji tj. na poziomie określonym w ofercie. Do terminu zawarcia umowy uwag nie wniesiono.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej przed podpisaniem umowy tj. w dniu 26.11.2019 r. w kwocie stanowiącej 6% ceny ofertowej brutto, tj. odpowiednio do wymogów określonych w § 16 ust. 1 umowy na roboty budowlane. Kontrolujący ponadto ustalił, że zamawiający prawidłowo ustalił wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy (6% ceny całkowitej podanej w ofercie), termin wniesienia zabezpieczenia oraz formy jego wniesienia, stosownie do art. 148 i 150 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.9. Na podstawie art. 95 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych w dniu 20.12.2019 r. na stronie Urzędu Publikacji Unii Europejskiej (nr ogłoszenia 2019/S 246-604895) zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

2.2.1.10. W dniu 30.09.2020 r. zawarto z w/w wykonawcą aneks nr 1, który został zawarty w związku z wnioskiem wykonawcy o przesunięcie terminu wykonania zadania z dnia 20.09.2020 r. na dzień 30.11.2020 r. Wykonawca prośbę o przesunięciu terminu wykonania zadania uzasadniał trudną sytuacją związaną z ograniczeniami związanymi z licznym występowaniem zakażeń SARS CoV-2 wśród kadry wykonawcy co powodowało obniżeniem frekwencji pracowników co znacznie spowolniło tempo prac budowlanych.

2.2.1.11. W dniu 30.11.2020 r. wykonawca poinformował o zakończeniu robót związanych z w/w zadaniem. Roboty budowlane zostały odebrane:

- protokołem nr 1 częściowego odbioru z dnia 31.07.2020 r. W dniu 5 sierpnia 2020 r. wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim od w/w wykonawcy faktura Nr FS-4/07/20 z dnia 31 lipca 2020 r. na kwotę 3.172.483,31 zł. Kontrolowana jednostka należną dla wykonawcy część wynagrodzenia przekazała w dniu 27.08.2020 r. tj. w terminie płatności zgodnym z określonym na fakturze co ustalono na podstawie WB nr 013/2020/BPL z dnia 27.08.2020 r.,

- protokołem nr 2 końcowego odbioru robót z dnia 30.11.2020 r. w którym komisja stwierdziła dobre i bez uwag wykonanie całości robót. W dniu 11 grudnia 2020 r. wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim od w/w wykonawcy faktura Nr FS-1/12/20 z dnia 30

listopada 2020 r. na kwotę 3.110.335,36 zł. Kontrolowana jednostka należną dla wykonawcy część wynagrodzenia przekazała w dniu 27.12.2020 r. tj. w terminie płatności zgodnym z określonym na fakturze co ustalono na podstawie WB nr 013/2020/BPL z dnia 27.12.2020 r. oraz WB nr 009/2020/BPL z dnia 28.12.2020 r.

Powstałe po zakończeniu powyższej inwestycji zwiększenie wartości w/w środków trwałych ujęto na koncie 011 - „Środki trwałe” zgodnie z zasadą wyceny aktywów określoną w art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), która stanowi, że „Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami”. Kontrolowana inwestycja została przyjęta na środki trwałe dowodem OT: Nr 15/2020 z dnia 31.12.2020 r., o wartości 6.344.620,40 zł.

2.2.2. W okresie kontrolowanym, w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku dokonywano także wydatków majątkowych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. W związku z powyższym kontrolą objęto jeden wydatek inwestycyjny, który został dokonany na podstawie:

- zarządzenia Nr OR.120.7.2015 Starosty Lidzbarskiego z dnia 16 lutego 2015 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 Euro zmienione zarządzeniem nr OR.120.37.2016 z dnia 20 października 2016 r.,
- Regulaminu pracy komisji przetargowej w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim, wprowadzonego do stosowania w zarządzeniu Nr 68/10 Starosty Lidzbarskiego z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu pracy komisji przetargowej w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim.

Przyjęty do kontroli wydatek majątkowy wybrano przy zastosowaniu metody doboru prostego celowego.

2.2.2.1. Zakup wraz z dostawą jednego, wyprodukowanego nie wcześniej niż w 2019 roku fabrycznie nowego samochodu osobowego na potrzeby Powiatu Lidzbarskiego.

W dniu 7.01.2020 r. Starosta Lidzbarski wystosował zapytanie ofertowe na zakup w/w pojazdu. Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim czym spełniono wymóg § 6 ust. 1 zarządzenia Nr OR.120.7.2015 Starosty Lidzbarskiego z dnia 16 lutego 2015 r.

Oszacowania wartości zamówienia dokonano w dniu 7.01.2020 r. i wyniosło 105.691,06 zł brutto co stanowiło 24.756,06 euro. Oszacowania wartości zamówienia dokonano w terminie zgodnym z § 3 zarządzenia Nr OR.120.7.2015 Starosty Lidzbarskiego z dnia 16 lutego 2015 r. Udokumentowanie oszacowania wartości zamówienia zostało sporządzone pisemnie i dołączone do protokołu wyboru wykonawcy zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej 20 000 zł i nieprzekraczającej 30 000 Euro w trybie pisemnego zapytania zgodnie z wymogiem § 11 ust. 2 zarządzenia Nr OR.120.7.2015 Starosty Lidzbarskiego z dnia 16 lutego 2015 r. Protokół został podpisany przez Naczelnik Pozyskiwania Środków Zewnętrznych oraz zatwierdzony przez Starostę Lidzbarskiego.

Na zapytanie ofertowe oferty przesłały trzy salony sprzedaży samochodów:

- PHU Górecki Paweł Górecki, 26-212 Smyków, Królewiec 100,
- Polbis Auto Sp. z o.o., ul. Partyzantów 26, 10-526 Olsztyn,
- Fimot Filipkowscy S.J. ul. Podmiejska 1, 19-300 Ełk.

Za kryterium oceny ofert przyjęto – cena 100%. Środki w kwocie 135.000 zł na w/w zadanie inwestycyjne zostały zaplanowane w rozdziale 75095 „Pozostała działalność” § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w uchwale Nr OR.0007.79.2020 z dnia 23 stycznia 2020 r. Rady Powiatu Lidzbarskiego zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu powiatu Lidzbarskiego na rok 2020. Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dokumentów stwierdzono dokonanie wyboru wykonawcy w sposób określony w regulaminie. Z wybranym w postępowaniu dostawcą zawarto w dniu 27 stycznia 2020 r. umowę Nr PŚZ/272.1.2020 na kwotę 134.900 zł. Pojazd został odebrany protokołem odbioru z dnia 21.05.2020 r. podpisanym przez pracownika Wydziału Pozyskiwania Środków zewnętrznych Starostwa. Tego samego dnia wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim od dostawcy faktura nr FV/AN/41/20/P z dnia 20.05.2020 r.

Należną wykonawcy kwotę za dostarczenie pojazdu przekazano terminowo tj. w dniu 9.06.2020 r., co ustalono na podstawie WB nr 111/2020/BPL z dnia 9.06.2018 r. poz. ks. 171. Nieprawidłowości odnośnie przestrzegania procedur wewnętrznych przy udzielaniu wydatków inwestycyjnych nie stwierdzono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Zagadnienia związane z dotacjami otrzymanymi zostały omówione w dziale III pkt 1.1. niniejszego protokołu kontroli.

2.3.1. Budżet Powiatu Lidzbarskiego na 2020 r. przewidywał wydatki w formie dotacji podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych i podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w łącznej wysokości 2.404.301,00 zł.

2.3.1.1. Pomoc finansowa w formie dotacji celowej.

W dniu 30 czerwca 2020 r. Powiat Lidzbarski zawarł umowę z Gminą Miejską w Lidzbarku Warmińskim w sprawie udzielenia pomocy Gminie Miejskiej Lidzbark Warmiński na sfinansowanie zadania pn. „Przebudowa ulicy Dąbrowskiego w Lidzbarku Warmińskim” w zakresie poprawy bezpieczeństwa i przepustowości ulicy poprzez zmianę geometrii, wykonanie nowej konstrukcji nawierzchni jezdni oraz przebudowę zjazdów na posesje, budowę ciągów pieszych i pieszo-rowerowych oraz przebudowę istniejącego uzbrojenia kolidującego z nowym układem geometrycznym ulicy. Umowa została zawarta na podstawie uchwały nr OR.0007.98.2020 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Miejskiej Lidzbark Warmiński. Środki na dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 400.000,00 zł zabezpieczono w budżecie powiatu lidzbarskiego uchwałą Nr OR.0007.93.2020 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 25 czerwca 2020 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu powiatu lidzbarskiego na rok 2020.

Wartość zadania wraz z nadzorem inwestorskim wynosiła 5.357.961,66 zł brutto.

W umowie Gmina Miejska Lidzbark Warmiński zobowiązała się do:

- 1) zapewnienia finansowej kontroli przebiegu realizowanego zadania,
- 2) przedłożenia na żądanie Powiatu dokumentów dotyczących realizacji zadania,
- 3) umożliwienie udziału przedstawiciela Powiatu we wszystkich czynnościach odbiorowych realizowanego zadania,
- 4) przedłożenia rozliczenia rzeczowo-finansowego zrealizowanego zadania.

Powiat Lidzbarski zobowiązał się do przekazania środków finansowych na rachunek Gminy w ciągu 30 dni od dnia podpisania umowy.

Umowa przewidywała ponadto zobowiązanie Gminy Miejskiej Lidzbark Warmiński do przedłożenia rozliczenia rzeczowo-finansowego nie później niż do 30 grudnia 2020 r.

Środki z tytułu realizacji umowy zostały przekazane na rachunek Gminy Miejskiej Lidzbark Warmiński w dniu 31.07.2020 r. w kwocie 400.000,00 zł co ustalono na podstawie WB nr 148 z dnia 31.07.2020 r.

W dniu 31.12.2020 r. Gmina Miejska w Lidzbarku Warmińskim złożyła sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z budżetu powiatu. Do sprawozdania dołączono także rozliczenie finansowe i protokół odbioru końcowego z dnia 24 sierpnia 2020 r. Sprawozdanie z rozliczenia dotacji zostało przez Starostwo Powiatowe zatwierdzone w dniu 15.02.2020 r.

2.3.2. Środki na realizację porozumień otrzymane od innych jst.

Do szczegółowej kontroli wybrano metodą celową porozumienie zawarte przez Powiat Lidzbarski z Gminą Lubomino.

2.3.2.1. Dotacja celowa ze środków budżetu Gminy Lubomino w wysokości 213.929,87 zł z przeznaczeniem na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej 1413N na odcinku Zagony-Gronowo”. Powyższa dotacja celowa otrzymana z budżetu Gminy Lubomino została ujęta w planie dochodów budżetowych – w załączniku nr 7 do uchwały Nr OR.0007.71.2019 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lidzbarskiego na 2020 r., co stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 235 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 10 czerwca 2020 r. została zawarta w tej sprawie umowa - Nr PŚZ.2.4.2020 pomiędzy Zarządem Powiatu Lidzbarskiego reprezentowanych przez Starostę i Wicestarostę a Wójtem Gminy Lubomino, w którym Gmina Lubomino zobowiązała się do przekazania dotacji celowej na w/w zadanie w wysokości 213.929,87 zł, która miała być przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy. Umowa zawierała wszystkie wymagane elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych. Powiat zobowiązał się w umowie do wykorzystania dotacji do dnia 30 listopada 2020 r. oraz przedłożenia sprawozdania rzeczowo-finansowego dla Gminy Lubomino. Dotacja wpłynęła na konto Powiatu Lidzbarskiego w dniu 9.07.2020 r. tj. w terminie zgodnym z § 3 ust. 1 porozumienia co ustalono na podstawie WB nr 132 z dnia 9.07.2020 r.

W dniu 31.12.2020 r. Starosta Lidzbarski przesłał do Urzędu Gminy Lubomino pismo o zakończeniu realizacji zadania „Przebudowa drogi powiatowej 1413N na odcinku Zagony-Gronowo”. Kwota otrzymanej dotacji została wykorzystana do dnia 31.08.2020 r. zgodnie z § 2 w/w porozumienia.

Do udokumentowania i rozliczenia powyższego zadania kontrolujący uwag nie wniósł.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Powiatu Lidzbarskiego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. stwierdzono, że wykazano w nim zadłużenie w łącznej kwocie 26.977.039,00 zł z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek (wiersz E2.2).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z w kwocie 26.977.039,00 zł oznaczały zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych w bankach kredytujących Powiat oraz jednej pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z w zakresie zaciągniętych kredytów były zgodne z zapisami ewidencji księgowej budżetu prowadzonej na kontach szczegółowych do

konta 134 – „Kredyty bankowe”. W układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów zaprezentowano w sposób prawidłowy w grupie banki kol. 10 jako zobowiązania wobec banków natomiast zadłużenie z tytułu pożyczki ujęto w rubryce grupa III kol. 7. Zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów ujęto w ewidencji księgowej na kontach szczegółowych 134-01 - Bank Hipoteczny w Warszawie, 134-04, 134-05, 134-10, 134-07 Bank Millenium S.A w Warszawie, 134-08 Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Elblągu, 134-13 - Warmińskiego Banku Spółdzielczego w Jonkowie i Warmińskiego Banku Spółdzielczego w Bartoszychach oraz na koncie szczegółowym 260-01 - Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-57/20 z dnia 17 stycznia 2020 r. pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Lidzbarskiego uchwalonej uchwałą Nr OR.0007.71.2019 Rady Powiatu Lidzbarskiego na lata 2020-2030 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. oraz o uchwały budżetowej przyjętej na rok 2020 pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty Powiatu przedstawionej w uchwale budżetowej na 2020 rok stwierdzając jednocześnie, że w latach 2019-2029 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełnia wymogi zawarte w tym artykule.

3.1. Przychody budżetu.

3.1.1. Plan przychodów.

Na podstawie uchwały Nr OR.0007.71.2019 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu lidzbarskiego na rok 2020 ustalono, że przychody budżetu zostały zaplanowane w kwocie 5.500.000,00 zł z tytułu kredytu.

Ostateczna planowana kwota przychodów Powiatu Lidzbarskiego wg stanu na 31.12.2020 r. została określona uchwałą Nr OR.0007.79.2020 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 23 stycznia 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu powiatu lidzbarskiego na rok 2020 w wysokości 13.363.802,00 zł.

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

3.1.2. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. stwierdzono, że Powiat Lidzbarski wykonał przychody w kwocie 13.363.802,00

zł z tytułu kredytu, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wolnych środkach o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą objęto wykazanie w sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Lidzbarskiego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. kwoty przychodów ujętej w w/w sprawozdaniu kwoty 5.500.000,00 zł kol. D.11 kredyty, pożyczki emisja papierów wartościowych. W dniu 30 lipca 2020 r. zawarto umowę Nr 20/2811 o kredyt długoterminowy. Kredyt został przekazany na konto Powiatu Lidzbarskiego w dniu 30.12.2020 r. co ustalono na podstawie WB Nr 254 z dnia 30.12.2020 r. w wysokości 5.500.000,00 zł.

3.2. Rozchody budżetu.

3.2.1. Plan rozchodów.

Na podstawie uchwały Nr OR.0007.71.2019 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu lidzbarskiego na rok 2020 ustalono, że rozchody budżetu zostały zaplanowane w kwocie 3.168.816,00 zł z tytułu spłaty kredytów.

Na podstawie ww. uchwały Rady Powiatu Lidzbarskiego oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Lidzbarskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych rozchodów odpowiednio do zapisów wymienionej uchwały.

3.2.2. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano wykonane rozchody w kwocie 3.168.815,40 zł z tytułu spłaty kredytów.

Kwota rozchodów z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczki w łącznej kwocie 3.168.815,40 zł znalazła odzwierciedlenie w uchwale Nr OR.0007.71.2019 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu lidzbarskiego na rok, stosownie do wymogu wynikającego z art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

3.3. Faktyczne zadłużenie Powiatu Lidzbarskiego na dzień 31.12.2020 r.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzonych i złożonych przez wszystkie jednostki podległe Powiatowi Lidzbarskiemu ustalono, że zadłużenie Powiatu Lidzbarskiego wykazano na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 26.977.039,60 zł, w całości jako zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek.

Wg zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Powiatu Lidzbarskiego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. stwierdzono, że wykazano w nim zadłużenie w łącznej kwocie 26.977.039,60 zł z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek (wiersz E2.2). Największą kwotę stanowiły kredyty zaciągnięte w bankach (26.506.221,88 zł).

Kwota zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 26.977.039,60 zł wynikająca z ww. sprawozdań jednostkowych oraz wykazana w ww. sprawozdaniu zbiorczym była zgodna z saldami po stronie Ma kont: 134 - „Kredyty bankowe” i 260 - „Zobowiązania finansowe” w ewidencji księgowej budżetu Powiatu na dzień 31.12.2020 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z w zakresie zaciągniętych kredytów były zgodne z zapisami ewidencji księgowej budżetu prowadzonej na kontach szczegółowych do konta 134 – „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”. W układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zaprezentowano w sposób prawidłowy w rubryce banki kol. 10 oraz grupa III kol. 7.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-57/20 z dnia 17 stycznia 2020 r. pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Powiat Lidzbarski deficytu budżetu w wysokości 2.331.184,00 zł przedstawionego w uchwale budżetowej Powiatu Lidzbarskiego na 2020 rok.

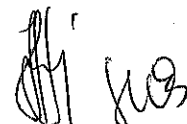
3.4. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych do dochodów (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 wym. ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) na koniec 2020 r.

Na podstawie uchwał Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 17 grudnia 2020 r.: Nr OR.0007.115.2020 zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lidzbarskiego na lata 2020 – 2030 i uchwały z dnia 22 stycznia 2020 r. Nr OR.0007.79.2020 zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu powiatu lidzbarskiego na rok 2020 ustalono:

3.4.1. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów wyniósł 4,54%.

3.4.2. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wyniósł 17,54%.

3.4.3. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów nie przekroczył dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań na rok 2020, w związku z czym należy stwierdzić, że wymogi zawarte w art. 243 ustawy o finansach publicznych za rok 2020 zostały spełnione.



IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim w 2020 r. zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu i własność Skarbu Państwa prowadzone były w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

Kontrolę gospodarowania mieniem komunalnym przeprowadzono pod kątem stosowania przepisów:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 poz. 511 z późn. zm., od dnia 25.05.2020 r. Dz. U. poz. 920),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm., od dnia 12.11.2020 poz. 1990 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1314),

oraz uregulowań wewnętrznych zawartych w uchwale Nr OR.0025.62.2019 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 21 listopada 2019 r. w sprawie stawek czynszów za najem lokali użytkowych położonych przy ul. Wyszyńskiego 20 w Lidzbarku Warmińskim.

1.1. Zasady gospodarki nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Lidzbarskiego.

Zarząd Powiatu Lidzbarskiego w sprawach majątkowych powiatu dotyczących zbywania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony dokonywał tych czynności za zgodą Rady Powiatu Lidzbarskiego zgodnie z wymogiem określonym w art. 12 pkt 8 a ustawy o samorządzie powiatowym.

1.1.1. Gospodarowanie powiatowym zasobem nieruchomości.

Zgodnie z art. 25 b ustawy o gospodarce nieruchomościami powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje Zarząd Powiatu. W/w przepis (w związku z art. 25 ust. 2 i 3 ustawy) nałożył na Starostę obowiązek sporządzenia planów wykorzystania zasobu nieruchomości zawierających w szczególności:

- 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste,
- 2) prognozę:
 - a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
 - c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
 - d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
- 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Zgodnie z art. 25 ust. 2 a w/w ustawy plan wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat.

Stwierdzono, iż Starosta Lidzbarski uchwałą Nr. OR.0025.222.2018 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu nieruchomości powiatowych na lata 2018 - 2020 sporządzając plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości wypełnił obowiązek wynikający z art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2. Struktura dochodów z mienia za 2020 r. (Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami) sporządzona na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

Lp.	Dochody z mienia	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% udział w dochodach z mienia
1.	Wpływy z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 0470)	3.000,00	13.282,46	0,56
2.	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§0750)	183.700,00	229.595,02	9,69
3.	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania	803.100,00	1.944.740,00	82,09

	wieczystego nieruchomości (§ 0770)			
4.	Pozostałe odsetki (§ 0920)	0,00	1.488,44	0,06
5.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110)	24.288,00	24.288,00	1,03
6.	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360)	101.675,00	155.614,44	6,57
	RAZEM	1.115.763,00	2.369.008,36	100

Wykonanie planu dochodów z mienia w 2020 r. zostało zrealizowane w 212,32 %, a największy udział w strukturze dochodów w 2020 r. miały dochody z wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (82,09 %).

Kontrolujący ustalił, że z Powiatowego zasobu nieruchomości sprzedano prawo własności 7 nieruchomości. Kontrolą objęto 2 losowo wybrane sprzedaże dokonane w drodze bezprzetargowej oraz przetargowej.

1.3. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

1.3.1. Niezabudowana działka nr 17/1 położona w miejscowości Orneta o powierzchni 0,0227 ha nr księgi wieczystej OL1L/00021435/1.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- 1) Dnia 02.06.2020 r. do tut. Starostwa wpłynął wniosek z dnia 28.05.2020 r. o wszczęcie procedury sprzedaży działki nr 17/1 pow. 227 m², położonej w Orniecie, ul. Sucharskiego, wchodzącej w skład zasobu nieruchomości Powiatu Lidzbarskiego,
- 2) na posiedzeniu w dniu 03.06.2020 r. Zarząd Powiatu Lidzbarskiego wyraził zgodę na wszczęcie procedury sprzedaży,
- 3) zgodnie z art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, dnia 09.06.2020 r. zlecono pismem znak GKK.6840.5.2020.GN rzeczoznawcy majątkowemu sporządzenie operatu szacunkowego. Celem wyceny było zbycie ww. nieruchomości w formie bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej (art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
- 4) operat szacunkowy został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego, o którym mowa w art. 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami (uprawnienia nr 1971) dnia 18.06.2020 r.

Oszacowana wartość nieruchomości wyniosła 7.200 zł. Operat został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony w okresie, o którym mowa w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tj. w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia),

5) na podstawie art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami Zarząd Powiatu Lidzbarskiego sporządził i podał do publicznej wiadomości na okres 21 dni tj. od dnia 23 czerwca 2020 r. do dnia 14 lipca 2020 r. wykaz obejmujący działkę stanowiącą własność Powiatu Lidzbarskiego przewidzianą do sprzedaży. Powyższy wykaz wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim, ul. Wyszyńskiego 37. Ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Gazeta Lidzbarska), a także na stronie BIP Powiatu. Wykaz natomiast nie został zamieszczony na stronie internetowej starostwa www.powiatlidzbarski.pl co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W treści wykazu zamieszczono wszystkie informacje do zamieszczenia, których zobowiązuje art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

6) uchwałą Nr OR.0007.97.2020 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie zbycia nieruchomości Rada Powiatu wyraziła zgodę na sprzedaż w/w działki w drodze bezprzetargowej, na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości,

7) w terminie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu, nie wpłynęły żadne wnioski osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

8) dnia 12.08.2020 r. pomiędzy Powiatem Lidzbarskim, a nabywcą został spisany protokół rokowań, w którym ustalono co następuje:

- nieruchomość została zbyta w trybie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
- cena sprzedaży nieruchomości wyniosła 7.200 (siedem tysięcy dwieście złotych) plus 23% podatku VAT w wysokości 1656 zł (jeden tysiąc sześćset pięćdziesiąt sześć złotych) łącznie 8.856 zł (osiem tysięcy osiemset pięćdziesiąt sześć złotych),

9) na podstawie dokumentu potwierdzenie realizacji przelewu stwierdzono, że nabywca nieruchomości dokonał 27.08.2020 r. przelewem wpłaty tytułem zapłaty za nabywaną nieruchomość – kwota 8.856,00 zł, co dowodzi o tym, iż cena została zapłacona w całości przed zawarciem umowy sprzedaży,

10) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 3191/2020 z dnia 2 września 2020 r., zgodnie z przepisem art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.



1.4. Sprzedaż w drodze przetargu.

1.4.1. Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 123/4 o pow. 1,6725 ha położona w obrębie 2 w Lidzbarku Warmińskim KW OL1L/00035222/6.

- 1) Uchwałą Nr OR.0007.59.2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r. Rady Powiatu Lidzbarskiego w sprawie zbycia nieruchomości Rada Powiatu Lidzbarskiego wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu nieograniczonego w/w nieruchomości,
- 2) dnia 30 sierpnia 2019 r. Starosta Lidzbarski sporządził wykaz nieruchomości nr GKK.6840.18.2019.GN obejmujący nieruchomość stanowiącą własność Powiatu Lidzbarskiego przewidzianą do sprzedaży,
- 3) cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w kwocie 488.000,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat został sporządzony w dniu 20 sierpnia 2019 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 5807,
- 4) operat szacunkowy był aktualny, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony,
- 5) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający ww. nieruchomość został podany do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Starostwa w dniach 30.08.2019 r. – 19.09.2019 r. na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim, w lokalnej prasie (Gazeta Lidzbarska) oraz na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim, zgodnie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz natomiast nie został zamieszczony na stronie internetowej starostwa www.powiatlidzbarski.pl co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 6) wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawierał informacje wymagane art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy,
- 7) dnia 31.10.2019 r. Zarząd Powiatu Lidzbarskiego ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w m. Lidzbark Warmiński.

Ogłoszenie o przetargu:

- zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Starostwa w dniu 31.10.2019 r. na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmiński, w lokalnej prasie (Gazeta Lidzbarska), w gazecie o zasięgu ogólnokrajowym „Puls Biznesu” (cena wywoławcza ustalona była jako wyższa niż równowartość 100 000 euro) oraz na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim,

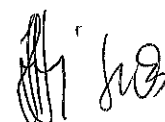
- kontrolujący ustalił, że ogłoszenia o przetargu nie zamieszczono na stronie internetowej starostwa www.powiatlidzbarski.pl co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490). Stosownie do w/w przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a także na stronach internetowych właściwego urzędu, ponadto § 6 ust. 7 ww. rozporządzenia stanowi, że ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych właściwego urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej,
- ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości (31.10.2019 r.) z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. po upływie okresu 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu 30.08.2019 r.), czym spełniono wymóg wynikający z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że zawarto w nim wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 w zw. z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W treści ogłoszenia zawarto wszystkie informacje wymagane w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości tj. informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, ponadto w ogłoszeniu zawarto informacje wymagane art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości ponad 30 dni przed wyznaczonym na 15.01.2020 r. terminem przetargu, stosownie do wymogu § 6 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,
- 8) w ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium, w wysokości zgodnej z przepisem § 4 ust. 2 wymienionego rozporządzenia. Termin wpłaty wadium określono najpóźniej na 5 dni przed terminem przetargu, zgodnie z przepisem § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia,
- 9) komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr OR.1201.2020 Starosty Lidzbarskiego z dnia 9.01.2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- 10) dnia 7.01.2020 r. przyszły nabywca nieruchomości wniósł w wymaganej wysokości (90.000,00 zł) wadium. Wadium wniesiono w terminie określonym w ogłoszeniu, co ustalono na podstawie dokumentu bankowego „Potwierdzenie realizacji przelewu” wydruk z dnia 7.01.2020 r.,
- 11) w dniu 15.01.2020 r. członkowie komisji przetargowej sporządzili protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego. Protokół zawierał wszystkie informacje wymagane w § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W treści

protokołu stwierdzono podpisy przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osób wyłonionych w przetargu jako nabywcy nieruchomości, co stanowiło spełnienie wymogów § 10 ust. 3 rozporządzenia,

- 12) informacja o wyniku przetargu sporządzona dnia 23.01.2020 r. została podana na okres 7 dni tj. od dnia 23.01.2020 do dnia 30.01.2020 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim co stanowiło spełnienie wymogu § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, który stanowi, że właściwy organ podaje do publicznej wiadomości wywieszając informację w swojej siedzibie na okres co najmniej 7 dni. Informacja w swojej treści zawierała wszystkie dane wymagane § 12 ust. 1 pkt 1-5 cytowanego wyżej rozporządzenia,
- 13) osoba ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży pisemnie, co ustalono na podstawie zwrotnego potwierdzenia odbioru z dnia 3.02.2020 r. oraz pisma znak GKK.18.2019.GN z dnia 3.02.2020 r. zawiadamiającego przyszłego nabywcę o terminie zawarcia umowy notarialnej w dniu 25.02.2020 r. W związku z ww. ustaleniami kontrolujący stwierdził spełnienie wymogów wynikających z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami mówiącego, że organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, co wskazuje na pisemny sposób powiadamiania,
- 14) na podstawie WB nr 37 z dnia 24.02.2020 r. – kontrolujący ustalił, że zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła w dniu 24.02.2020 r. nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, tj. zgodnie z przepisem art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cena nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu (606.242,40 zł brutto – 90.000,00 zł wadium oraz pozostała kwota 516.242,40 zł), zgodnie z przepisem § 4 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości i art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 15) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego REPERTORIUM A Nr 687/2020 z dnia 25.02.2020 r., zgodnie z przepisem art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.5. Najem lokali użytkowych Powiatu Lidzbarskiego.

1.5.1. Zawarcie umów najmu.



Kontrolą objęto dwie losowo wybrane umowy najmu.

1.5.1.1. W dniu 6 marca 2020 r. Firma Wycena Nieruchomości Wojciech Hartliński z miejscowości Markajmy zwróciła się (na piśmie) z prośbą o wynajęcie pomieszczeń (lokale nr 3.05 i 3.06 o łącznej pow. 20,48 m²) znajdujące się w Lidzbarku Warmińskim ul. Wyszyńskiego 20. Na podstawie wyciągu z protokołu z posiedzenia Zarządu Powiatu Lidzbarskiego, które odbyło się w dniu 11 marca 2020 r. stwierdzono, że prośba (wniosek) w/w firmy został rozpatrzony pozytywnie przez Zarząd Powiatu. W dniu 11 maja 2020 r. zawarta została umowa najmu Nr GKK.6845.4.2020.GN na okres 3 lat. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 307,20 zł miesięcznie, płatny z góry na podstawie wystawionej faktury.

Kontrolujący stwierdził, że zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Starosta Lidzbarski sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Stwierdzono, że wykaz był wywieszony na okres 21 dni (od dnia 20.03.2020 r. do dnia 10.04.2020 r.) na tablicy ogłoszeń Starostwa, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Gazeta Lidzbarska), a także na stronie internetowej BIP Starostwa. Wykaz natomiast nie został zamieszczony na stronie internetowej starostwa www.powiatlidzbarski.pl co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zawierał informacje wymagane art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy. Stawka najmu ustalona w umowie była zgodna z stawką wynikającą z uchwały Nr OR.0025.62.2019 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 21 listopada 2019 r. w sprawie stawek czynszów za najem lokali użytkowych położonych przy ul. Wyszyńskiego 20 w Lidzbarku Warmińskim.

1.5.1.2. W dniu 4 lutego 2020 r. Firma Agroexpert Doradztwo Rolnicze z Lidzbarka Warmińskiego zwróciła się (na piśmie) z prośbą o wynajęcie pomieszczeń biurowych o pow. 103,02 m² znajdujących się w Lidzbarku Warmińskim ul. Wyszyńskiego 20. Na podstawie wyciągu z protokołu z posiedzenia Zarządu Powiatu Lidzbarskiego, które odbyło się w dniu 5 lutego 2020 r. stwierdzono, że prośba (wniosek) w/w firmy został rozpatrzony pozytywnie przez Zarząd Powiatu. W dniu 16 marca 2020 r. zawarta została umowa najmu Nr GKK.6845.2.2020.GN na okres 3 lat. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 1.545,30 zł miesięcznie, płatny z góry na podstawie wystawionej faktury.

Kontrolujący stwierdził, że zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Starosta Lidzbarski sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Stwierdzono, że wykaz był wywieszony na okres 21 dni (od dnia 10.02.2020 r. do dnia 2.03.2020 r.) na tablicy ogłoszeń Starostwa, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w

prasie lokalnej (Gazeta Lidzbarska), a także na stronie internetowej BIP Starostwa. Wykaz natomiast nie został zamieszczony na stronie internetowej starostwa www.powiatlidzbarski.pl co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zawierał informacje wymagane art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy. Stawka najmu ustalona w umowie była zgodna z stawką wynikającą z uchwały Nr OR.0025.62.2019 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 21 listopada 2019 r. w sprawie stawek czynszów za najem lokali użytkowych położonych przy ul. Wyszyńskiego 20 w Lidzbarku Warmińskim.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Zgodnie z postanowieniami art.23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują, z zastrzeżeniem art.43 ust.2 i 4, art.51, art.57 ust.1, art. 58-60 oraz art. 60a w/w ustawy, starostowie wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej.

Według kwartalnego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 dochody z mienia Skarbu Państwa zrealizowane przez Powiat Lidzbarski wyniosły 397.886,28 zł, co stanowiło 132,64 % planu rocznego (300.000,00 zł)) z tego: przekazano do Skarbu Państwa 242.271,84 zł i potrącono na rzecz Powiatu Lidzbarskiego 155.614,44 zł.

Dochody Powiatu Lidzbarskiego zostały wykazane wg klasyfikacji budżetowej w w/w sprawozdaniu w dziale 700 – „Gospodarka Mieszkaniowa”, rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” oraz paragrafach w kwocie:

- § 0470 – „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności” 2.540,86 zł (dochody przekazane 7.622,58 zł),
- § 0550 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” 107.795,12 zł (dochody przekazane 181.506,43 zł),
- § 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” 6.350,36 zł (dochody przekazane 9.075,12 zł),
- § 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” 7.533,88 zł (dochody przekazane 11.296,90 zł),
- § 0770 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” 30.600,92 zł (dochody przekazane 31.832,00 zł),
- § 0920 – „Wpływy z pozostałych odsetek” 793,30 zł (dochody przekazane 938,81zł).

Zgodnie z artykułem Art. 15zzzga. ustawy z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19, od wpływów i odsetek, o których mowa w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, osiąganych w okresie do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz od wpływów, o których mowa w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, od dnia 24 czerwca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Powiat Lidzbarski potrącał 50%.

Według informacji sporządzonej przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim realizujący zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa w 2020 r. sprzedano prawo użytkowania wieczystego 2 nieruchomości (obydwie w drodze bezprzetargowej).

Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w 2020 r.:

- 2.500,00zł sprzedaż nieruchomości, stanowiącej działkę gruntu oznaczoną numerem ewidencyjnym 11/30 o pow. 26m², położonej w Lidzbarku Warmińskim przy ulicy Orneckiej, obręb 8, powiat Lidzbarski, województwo warmińsko-mazurskie,
- 40.000,00zł sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Wielochowo, gmina Lidzbark Warmiński, powiat Lidzbarski, województwo warmińsko-mazurskie, stanowiącej niezabudowaną działkę gruntu nr 17/4 o powierzchni 1830m².

Kontroli poddano prawidłowość zastosowanych procedur jednej sprzedaży nieruchomości należącej do Skarbu Państwa (dobór próby celowy - najwyższa kwota uzyskana w postępowaniu przetargowym).

2.1. Sprzedaż w drodze przetargu.

- 1) W dniu 19 września 2019 r. do Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim wpłynął wniosek od osoby fizycznej o rozpoczęcie procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej działki gruntu nr 17/4 o pow. 0,1830 ha KW OL1L/00031107/6 położonej w miejscowości Wielochowo,
- 2) w dniu 12 listopada 2019 r. Starosta Lidzbarski działając na podstawie art. 11 ust. 1, art. 23, art. 34 oraz art. 37 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, pismem GKK.6840.4.2019.GNO wniósł do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wyrażenie zgody na sprzedaż w drodze przetargu w/w nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa.



Zarządzeniem Nr 391 z dnia 19 grudnia 2019 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski wyraził zgodę na sprzedaż w/w nieruchomości w drodze przetargu,

- 3) zgodnie z art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami rzeczoznawca majątkowy sporządził na piśmie opinię o wartości przedmiotowej nieruchomości w formie operatu szacunkowego. Cel wyceny: zbycie nieruchomości gruntowej w przetargu nieograniczonym.

Według stanu i poziomu cen na listopad 2019 r. oszacowana wartość rynkowa prawa własności nieruchomości wynosiła 21.400,00 zł. Operat szacunkowy został sporządzony przez rzeczoznawcę, o którym mowa w art. 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami (uprawnienia numer 1971).

Stwierdzono, iż operat szacunkowy został wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony w okresie, o którym mowa w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tj. w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia),

- 4) zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Starosta Lidzbarski sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Stwierdzono, że wykaz był wywieszony na okres 21 dni (od dnia 17.02.2020 r. do dnia 1.03.2020 r.) na tablicy ogłoszeń Starostwa, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Gazeta Lidzbarska), a także na stronie BIP internetowej Powiatu. Ponadto wykaz przekazano Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu celem zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej. Wykaz natomiast nie został zamieszczony na stronie internetowej starostwa www.powiatlidzbarski.pl co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawierał informacje wymagane art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy,

- 5) dnia 11.05.2020 r. Starosta Lidzbarski ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w m. Wielochowo.

Ogłoszenie o przetargu:

- zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Starostwa w dniu 14.05.2020 r. na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim, w lokalnej prasie (Gazeta Lidzbarska) oraz na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim,
- kontrolujący ustalił, że ogłoszenia o przetargu nie zamieszczono na stronie internetowej starostwa www.powiatlidzbarski.pl co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490). Stosownie do w/w przepisów art. 38 ust.

2 ustawy o gospodarce nieruchomościami który stanowi, że ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a także na stronach internetowych właściwego urzędu, a § 6 ust. 7 rozporządzenia ww. rozporządzenia, stanowi, że ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych właściwego urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej,

- ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości (11.05.2020 r.) z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. po upływie okresu 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu 17.02.2020 r., czym spełniono wymóg wynikający z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że zawarto w nim wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 w zw. z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W treści ogłoszenia zawarto wszystkie informacje wymagane w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości tj. informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, ponadto w ogłoszeniu zawarto informacje wymagane art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości ponad 30 dni przed wyznaczonym na 2.06.2020 r. terminem przetargu, stosownie do wymogu § 6 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,
- 6) w ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium, w wysokości zgodnej z przepisem § 4 ust. 2 wymienionego rozporządzenia. Termin wpłaty wadium określono najpóźniej na 6 dni przed terminem przetargu, zgodnie z przepisem § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia,
- 7) komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr OR.120.2020 Starosty Lidzbarskiego z dnia 18.06.2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- 8) dnia 15.06.2020 r. przyszły nabywca nieruchomości wniósł w wymaganej wysokości (4.000,00 zł) wadium. Wadium wniesiono w terminie określonym w ogłoszeniu, co ustalono na podstawie WB nr 28/2020 z dnia 15.06.2020 r.,
- 9) w dniu 23.06.2020 r. członkowie komisji przetargowej sporządzili protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego. Protokół zawierał wszystkie informacje wymagane w § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W treści protokołu stwierdzono podpisy przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osób wyłonionych w przetargu jako nabywcy nieruchomości, co stanowiło spełnienie wymogów § 10 ust. 3 rozporządzenia,
- 10) informacja o wyniku przetargu sporządzona dnia 1.07.2020 r. została podana do wiadomości na okres 7 dni tj. od dnia 1.07.2020 do dnia 8.07.2020 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim co stanowiło

spełnienie wymogu § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, który stanowi że właściwy organ podaje do publicznej wiadomości wywieszając informację w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni. Informacja w swojej treści zawierała wszystkie dane wymagane § 12 ust. 1 pkt 1-5 cytowanego wyżej rozporządzenia,

- 11) osoba ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży pisemnie, co ustalono na podstawie zwrotnego potwierdzenia odbioru z dnia 8.07.2020 r. oraz pisma znak GKK.68.4.2019.GN z dnia 8.07.2020 r. zawiadamiającego przyszłego nabywcę o terminie zawarcia umowy notarialnej w dniu 29.07.2020 r. W związku z ww. ustaleniami kontrolujący stwierdził spełnienie wymogów wynikających z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami mówiącego, że organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, co wskazuje na pisemny sposób powiadamiania,
- 12) na podstawie WB nr 125 z dnia 29.07.2020 r. – kontrolujący ustalił, że zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła w dniu 29.07.2020 r. nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, tj. zgodnie z przepisem art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cena nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu (40.000,00 zł brutto – 4.000,00 zł wadium oraz pozostała kwota 36.000,00 zł), zgodnie z przepisem § 4 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości i art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 13) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego REPERTORIUM A Nr 2437/2020 z dnia 29.07.2020 r., zgodnie z przepisem art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

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

1.1. Szczegółowe ustalenia w zakresie ewidencjonowania rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków na kontach 222 - „Rozliczenie

dochodów budżetowych" i 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” w księgach rachunkowych budżetu Powiatu Lidzbarskiego, a także ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez jednostki podległe sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

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

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

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	69.708.646,07	69.708.646,07	0,00	0,00

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

Obroty kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 222 dla niżej wymienionych jednostek budżetowych Powiatu Lidzbarskiego porównano z kwotami dochodów wykonanych wg sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych przez poszczególne nw. jednostki wg stanu na 31.12.2020 r., tj.: Zespół Szkół Ogólnokształcących w Lidzbarku Warmińskim, Młodzieżowy Dom Kultury w Lidzbarku Warmińskim, Zespół Szkół Zawodowych w Lidzbarku Warmińskim, Zespół Szkół i Placówek Oświatowych w Lidzbarku Warmińskim, Zespół Szkół Zawodowych CKU w Ornece, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ornece, Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Lidzbarku Warmińskim, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lidzbarku Warmińskim, Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lidzbarku Warmińskim, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ornece, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ornece, Powiatowy Urząd Pracy w Lidzbarku Warmińskim, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim, Zarząd Dróg Powiatowych w Lidzbarku Warmińskim, Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Mój Dom w Ornece, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Lidzbarku Warmińskim.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot.

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

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

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	70 904 746,43	70 904 631,48	114,95	0,00

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

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot.

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

1.1.3.1. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie sprawozdania jednostkowe RB-27S i Rb-28S zostały sporządzone na formularzach zgodnych ze wzorem stanowiącymi załącznik nr 8 i 19 do 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. od 11.09.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

Ustalono, że stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej otrzymujący sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania finansowe obowiązany jest je sprawdzić pod względem formalno-rachunkowym. Kontrola formalno-rachunkowa polega na sprawdzeniu m.in. poprawności sporządzenia sprawozdania na właściwym druku.

Z adnotacji i podpisów umieszczonych na ww. sprawozdaniach wynika, że pracownik Starostwa dokonał ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym zgodnie z wymogiem § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.1.3.2. Do otrzymanych od ww. jednostek budżetowych ww. sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S uwag formalnych nie wniesiono. Wszystkie sprawozdania złożono terminowo.

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

Na podstawie dat wpływu do Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim zamieszczonych na sprawozdaniach Rb-N ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Powiatu Lidzbarskiego terminowo złożyły Zarządowi Powiatu Lidzbarskiego sprawozdania Rb-N sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych Powiatu Lidzbarskiego sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. stwierdzono sprawozdania złożone przez: Zespół Szkół Ogólnokształcących w Lidzbarku Warmińskim, Młodzieżowy Dom Kultury w Lidzbarku Warmińskim, Zespół Szkół Zawodowych w Lidzbarku Warmińskim, Zespół Szkół i Placówek Oświatowych w Lidzbarku Warmińskim, Zespół Szkół Zawodowych CKU w Orneć, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Orneć, Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Lidzbarku Warmińskim, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lidzbarku Warmińskim, Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lidzbarku Warmińskim, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Orneć, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Orneć, Powiatowy Urząd Pracy w Lidzbarku Warmińskim, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim, Zarząd Dróg Powiatowych w Lidzbarku Warmińskim, Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Mój Dom w Orneć, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Lidzbarku Warmińskim.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych Powiatu Lidzbarskiego sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. stwierdzono, że były to sprawozdania „zerowe” (za wyjątkiem sprawozdań: Zespołu Szkół Zawodowych w Lidzbarku Warmińskim, Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych w Lidzbarku Warmińskim, Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Orneć, Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Lidzbarku Warmińskim, Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Lidzbarku Warmińskim, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Orneć, Powiatowego Urzędu Pracy w Lidzbarku Warmińskim, Zarządu Dróg Powiatowych w Lidzbarku Warmińskim).

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

Na podstawie dat wpływu do Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim zamieszczonych na sprawozdaniach Rb-Z ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Powiatu Lidzbarskiego terminowo złożyły Zarządowi Powiatu Lidzbarskiego sprawozdania Rb-Z sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych Powiatu Lidzbarskiego sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. stwierdzono, że były to sprawozdania „zerowe”.

1.1.6. Do otrzymanych od ww. jednostek budżetowych ww. sprawozdań jednostkowych Rb-Z i Rb-N uwag formalnych nie wniesiono. Wszystkie sprawozdania złożono terminowo stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 4 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).

1.1.7. Kontroli poddano tryb sporządzania projektów planów i planów finansowych jednostek budżetowych podległych Powiatowi Lidzbarskiemu, stosownie do przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718) oraz postanowień uchwały Nr 274/XL/10 Rady Powiatu w Lidzbarskiego z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, które w § 1 ust. 2 stanowią, że Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Lidzbarskiego, opracowują i składają Skarbnikowi Powiatu do dnia 15 października wnioski dotyczące planów finansowych oraz wydatków rzeczowych uwzględniając wskaźniki o których mowa w § 1 ust. 1 cytowanej uchwały”.

Skontrolowano w szczególności:

- czy kierownikom podległych jednostek budżetowych przekazano w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2020 r., w celu opracowania projektów planów finansowych, stosownie do § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia;
- czy kierownicy jednostek zatwierdzili i przekazali Zarządowi Powiatu do dnia 22 grudnia 2019 r. projekty planów finansowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, stosownie do § 5 ust. 3 ww. rozporządzenia;
- czy w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej na 2020 r. Zarząd Powiatu Lidzbarskiego przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek, stosownie do art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolę niniejszego zagadnienia przeprowadzono na przykładzie trzech jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Lidzbarski, tj.: Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Lidzbarku Warmińskim, Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Lidzbarku Warmińskim, Zespołu Szkół Zawodowych CKU w Orniece,

(dobór próby do kontroli losowy).

Ustalenia:

1.1.7.1. Wszystkie w/w podległe Powiatowi jednostki organizacyjne opracowały i przedłożyły projekty planów dochodów i wydatków na 2020 r. w terminie do 15 października 2019 r., stosownie do postanowień uchwały Nr 274/XL/10 Rady Powiatu w Lidzbarskiego z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

1.1.7.2. W dniu 14 listopada 2019 r. Zarząd Powiatu Lidzbarskiego podjął uchwałę Nr OR.0025.60.2019 w sprawie projektu budżetu Powiatu Lidzbarskiego na 2020 rok.

W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Powiatu Lidzbarskiego Zarząd Powiatu przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, stosownie do § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

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

1.1.7.4. W dniu 19 grudnia 2019 r. Rada Powiatu Lidzbarskiego podjęła uchwałę Nr OR.0007.71.2020 w sprawie budżetu Powiatu Lidzbarskiego na 2020 rok.

Starosta Lidzbarski pismem znak FN.3021.1.2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. poinformował podległe jednostki organizacyjne Powiatu Lidzbarskiego o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych Powiatu Lidzbarskiego na 2020 r. tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2020 roku na terenie Powiatu Lidzbarskiego nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Wyjaśnienie Sekretarza Powiatu dotyczące miejsca rozpoczęcia podróży służbowej pracowników Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.



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

Starostę Lidzbarskiego poinformowano, iż termin przedłożenia udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu trzech dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1/2021.

Lidzbark Warmiński, 2 czerwiec 2021 r.

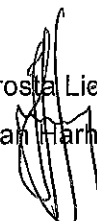
St. inspektor

Paweł Czuba



Starosta Lidzbarski

Jan Harhaj



Skarbnik Powiatu

Helena Orzeł



PROTOKÓŁ

kontroli kasy Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim przeprowadzonej w dniu 18.03.2021 r. od godz. 13⁰⁵ do godz. 13⁴⁵ przez Starszego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Pawła Czubę działającego na podstawie upoważnienia Prezesa RIO Nr 16/2021 z dnia 26.02.2021r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Pani Anety Teśman – Mielnik – kasjer - inspektor,
- Pani Małgorzaty Wójcik – Naczelnik Wydziału Finansowego.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rozliczenie gotówki: Rzeczywisty stan gotówki w kasie: 2.750,43 zł.

Gotówka nominalami:

200 zł x 3 = 600,00 zł
100 zł x 5 = 500,00 zł
50 zł x 6 = 300,00 zł
20 zł x 17 = 340,00 zł
10 zł x 75 = 750,00 zł
5 zł x 37 = 185,00 zł
2 zł x 9 = 18,00 zł
1 zł x 22 = 22,00 zł
0,5 zł x 38 = 19,00 zł
0,2 zł x 56 = 11,20 zł
0,1 zł x 25 = 2,50 zł
0,05 zł x 45 = 2,25 zł
0,02 zł x 10 = 0,20 zł
0,01 zł x 28 = 0,28 zł
Razem: 2.750,43 zł

Stan gotówki według raportów kasowych na dzień 18.03.2021 r. godz. 13⁰⁵ – 2.750,43 zł, w tym:

- RK Nr 8/2021 za okres od 11.03.2021 r. do 18.03.2021 r. - Dochody stan 1.329,95 zł,
- RK Nr 6/2021 za okres od 15.03.2021 r. do 18.03.2021 r. - Opłata skarbową stan 102,00 zł,
- RK Nr 7/2021 za okres od 11.03.2021 r. do 18.03.2021 r. - Wydatki stan 1.014,97 zł,
- RK Nr 8/2021 za okres od 11.03.2021 r. do 18.03.2021 r. – Skarb Państwa stan 303,51 zł.

Nadwyżki ani niedoboru gotówki w kasie nie stwierdzono.

2. Stan druków ścisłego zarachowania:

a) czeki gotówkowe:

- od nr 1500223523 do nr 1500223524 – 2 szt.,
- od nr 0003099569 do nr 0003099570 – 2 szt.,

b) kwitariusze Przychodowe K-103:

- seria Ba od nr 0777301-0777700 – 4 bloczki,
- seria Ba od nr 0777900-0778000 – 1 bloczek,
- seria Ba od nr 0778001-0778200 – 2 bloczki,
- seria Ba od nr 0778301-0779000 – 7 bloczków,
- c) dowód wpłaty (KP) od nr 4458-4766 – 8 bloczków,
- d) dowód wypłaty (KW) od nr 120 do nr 217 – 3 bloczki,
- e) znaki opłaty skarbowej po 1,00 zł każda – 8 szt.,
- f) gwarancje bankowe – 22 szt.

Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją druków ścisłego zarachowania.

3. W kasie Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim przechowywano srebrne monety numizmatyczne o wartości nominalnej 20,00 zł każda.

Na dzień kontroli w kasie znajdowało się 8 szt. monet. Stan monet był zgodny z prowadzoną ewidencją.

4. Innych walorów przechowywanych w kasie jednostki kontrolowanej nie stwierdzono.

5. W dniu 31.12.2020 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy z czego sporządzono protokół. W obecności osoby materialnie odpowiedzialnej zespół spisowy dokonał komisijnego przeliczenia znajdujących się w kasie środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania dotyczących gospodarki kasowej. Nadwyżki ani niedoboru nie stwierdzono.

6. Kasjer - Pani Aneta Teśman-Mielnik była zapoznana z obowiązującymi przepisami w zakresie gospodarki kasowej. W aktach osobowych Kasjera znajdowało się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej, oświadczenie kasjera o niekaralności oraz zakres czynności uwzględniający obowiązki kasjera.

7. Uwagi o zabezpieczeniu kasy:

Oдноśnie zabezpieczeń kasy uwag nie wniesiono.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po przednim odczytaniu.

Jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

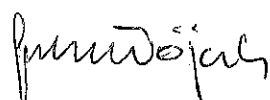
Paweł Czuba
St. inspektor kontroli



Aneta Teśman-Mielnik
Kasjer osoba materialnie odpowiedzialna

Aneta Teśman-Mielnik

Małgorzata Wójcik
Naczelnik Wydziału Finansowego –
osoba obecna przy kontroli



*Załącznik nr 2
do protokołu kontroli*



Lidzbark Warm. dn.06.05.2021 r

Sekretarz Powiatu Lidzbarskiego
S.1710.1.2021

Wyjaśnienie

dot. nie określania w poleceniu wyjazdu służbowego miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej.

Informuję, że w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim od początku jego powstania pracują osoby mieszkające zarówno w Lidzbarku Warmińskim jak i w Ornecie oraz w innych miejscowościach Powiatu Lidzbarskiego. W oparciu o przepis § 6 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, Starosta Lidzbarski **określił ustnie**, że w przypadku wyjazdu służbowego pracownika Starostwa, miejscowością rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej jest miejscowość zamieszkania.

W związku z powyższym, w poleceniu wyjazdu służbowego nie odnotowuje się każdorazowo miejscowości rozpoczęcia podróży służbowej, tym bardziej, że przepis § 6 ww. Rozporządzenia nie zobowiązuje do pisemnego określania miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży,

SEKRETARZ POWIATU

[Signature]
mgr Art. Henryk Ilczakowski

