

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta - Gminy Nidzica, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Nidzicy Plac Wolności 1, 13 – 100 Nidzica w okresie od 27 czerwca 2018 r. do 8 października 2018 roku, przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- starszy inspektor kontroli Paweł Czuba, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 115/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. w okresie od dnia 27 czerwca 2018 r. do dnia 8 października 2018 r. (z przerwą w dniach 20, 27.07., 29.08. – 17.09.2018 r.),
- inspektor kontroli Marek Dodo, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 122/2018 z dnia 23 lipca 2018 r. w okresie od dnia 24 lipca 2018 r. do dnia 10 sierpnia 2018 r. (z przerwą w dniu 27.07.2018 r.).

Zakresem kontroli objęto rok 2017 oraz w miarę potrzeb okres wcześniejszy lub późniejszy, według następujących zagadnień:

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

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
 - 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Burmistrza Nidzicy:
 - Pan Jacek Kosmała wybrany w wyborach powszechnych bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 r. na okres kadencji 2014 – 2018. Burmistrz Nidzicy złożył



ślubowanie w dniu 1 grudnia 2014 r. Powyższe ustalono na podstawie Aktu Ślubowania z dnia 1 grudnia 2014 r.,

- Zastępcy Burmistrza:
 - Pan Leszek Adam Śpiewak – od dnia 4 grudnia 2014 r. powołany na stanowisko zarządzeniem Nr 3/2014 Burmistrza Nidzicy z dnia 2 grudnia 2014 r.,
- Sekretarza Miasta:
 - Pani Elżbieta Płoska na podstawie umowy o pracę zawartej obowiązującej od dnia 1 stycznia 2009 r. na czas nieokreślony,
- Skarbnika Miasta Nidzica:
 - Pani Wiesława Rozmus powołana na stanowisko uchwałą Nr XXXVIII/388/2001 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 30 sierpnia 2001 r.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Burmistrz Nidzicy, Sekretarz Miasta, Skarbnik Miasta oraz inni pracownicy Urzędu Miejskiego w Nidzicy - w powierzonym im zakresie obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Gmina Nidzica jest Gminą miejsko – wiejską. Siedzibą organów Gminy Nidzica jest miejscowość Nidzica. Obsługę finansową Gminy Nidzica prowadził Urząd Miejski w Nidzicy, Plac Wolności 1, 13 – 100 Nidzica.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

a) W okresie objętym kontrolą Gmina funkcjonowała w oparciu o postanowienia statutu przyjętego uchwałą Nr VII/136/2011 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Nidzica. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 82, poz. 1464 z dnia 28 czerwca 2011 r.

Statut zmieniono następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Nidzicy:

- Nr X/169/2011 z dnia 11 sierpnia 2011 r. – opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2011 r. Nr 128, poz. 2102,
- Nr XXV/345/2016 z dnia 2 czerwca 2016 r. - opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2016 r. poz. 2406,
- Nr XXXVIII/529/2017 z dnia 25 maja 2017 r. - opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2017 r. poz. 2589,
- uchwałą Nr XL/571/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 31 sierpnia 2017 r. ogłoszono jednolity tekst uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Nidzica,

- w dniu 6 września 2017 r. opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2017 r. poz. 3564. Obwieszczenie Rady Miejskiej w Nidzicy w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie uchwalenia Statut Gminy Nidzica. Statut został zmieniony uchwałą Nr XLIII/592/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 26 października 2017 r. Zmianę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2017 r. poz. 4419.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Miejski w Nidzicy działał na podstawie regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem Nr 407/2016 Burmistrza Nidzicy z dnia 1 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Nidzicy. Burmistrz Nidzicy, dokonał zmian postanowień regulaminu organizacyjnego Urzędu na podstawie n/w zarządzeń:

- Nr 426/2016 z dnia 19 lutego 2016 r.,
- Nr 587/2016 z dnia 14 lipca 2016 r.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Burmistrz Nidzicy, zgodnie z wymogiem art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. od dnia 10.11.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zapewnił w 2017 r. funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej przez wprowadzenie do stosowania w Urzędzie Miejskim w Nidzicy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Nidzica procedur kontroli zarządczej w 2017 r. na podstawie zarządzenia Nr 1050/2014 Burmistrza Nidzicy w sprawie: Regulaminu przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Nidzicy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Nidzica. Zarządzenie obejmowało uregulowania zawarte w art. 68 ustawy o finansach publicznych. Regulamin określał również system zarządzania ryzykiem oraz wzory oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy Nidzica i Urzędzie Miejskim w Nidzicy. Zmiana regulaminu została wprowadzona zarządzeniem Nr 753/2017 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 stycznia 2017 r. Na podstawie przesłanych informacji w dniu 8.12.2017 r. zostały opracowane zbiorcze wyniki oceny ryzyka na 2018 r. zarówno dla Urzędu Miejskiego jak i pozostałych jednostek organizacyjnych. W dniu 29.03.2018 r. został sporządzony dokument przedstawiający zbiorcze wyniki samooceny w Urzędzie Miejskim w Nidzicy za rok 2017 zatwierdzony przez Burmistrza Nidzicy.

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

Pismem Burmistrza Nidzicy znak Fn. 1711.2017 z dnia 30.01.2017 r. został opracowany projekt planu kontroli zarządczych. W dniu 25.05.2017 r. Burmistrz zatwierdził zmieniony plan kontroli na 2017 r. na podstawie, którego zaplanowano skontrolowanie trzech przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie miasta oraz jedną jednostkę oświatową tj. Zespół Szkół Nr 3 mieszczący się w Nidzicy. W kontrolowanych okresie przeprowadzono kontrole w :

- Jeronimo Martins Polska S.A. w zakresie prawidłowości złożonego oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim dla punktu usytuowanego ul. Żeromskiego 10C, 13-100 Nidzica (kontrolę przeprowadzono w dniu 30.03.2017 r.),
- Przedsiębiorca Waldemar Wylengowski w zakresie prawidłowości złożonego oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim dla działalności prowadzonej pod adresem Borowy Młyn, 13-100 Nidzica (kontrolę przeprowadzono w dniu 25.05.2017 r.),
- Stokrotka Sp. z o.o. w zakresie prawidłowości złożonego oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2016 r. przeprowadzonej pod adresem ul. Traugutta 18, 13-100 Nidzica (kontrolę przeprowadzono w dniach 30-31.10.2017 r.),
- Szkole Podstawowej Nr 3 w Nidzicy ul. 1 Maja 42, 13-100 Nidzica w zakresie prawidłowości realizacji zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 tyś euro.

Kontrole zostały przeprowadzone na podstawie indywidualnych upoważnień wydanych przez Burmistrza Nidzicy przez pracownika Urzędu Miejskiego w Nidzicy zatrudnionego na stanowisku Inspektor ds. kontroli i finansów. Z czynności kontrolnych sporządzone zostały protokoły z kontroli. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wydawano stosowne wystąpienia pokontrolne. Na podstawie okazanego do kontroli materiału kontrolujący stwierdził wykonanie wszystkich kontroli zaplanowanych na 2017 r.

2.4. Audyt wewnętrzny.

L.p.	Budżet na rok 2017 r. wg uchwały Nr XXXIII/448/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy			
	dochody	przychody	Wydatki	rozchody
kwota	82.735.296,40	8.258.285,76	87.843.582,16	3.150.000,00
razem	90.993.582,16		90.993.582,16	

Ujęta w uchwale budżetowej Nr XXXIII/448/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2017 rok zarówno kwota dochodów i przychodów jak i wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000.000,00 zł i wynosiła 90.993.582,16 zł. W związku z powyższym Gmina Nidzica była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach

publicznych. Stosownie do treści wskazanego przepisu, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tyś zł.

W Gminie Nidzica przeprowadzony został audyt jednostek organizacyjnych Gminy Nidzica. Audyt jednostek organizacyjnych przeprowadzony został przez Panią Joannę Ługowską posiadającą certyfikat pn. „Certified Government Auditing Professional” nr 2227 na podstawie umowy z dnia 23 lutego 2017 r. zawartej pomiędzy Gminą Nidzica a Panią Joanną Ługowską, _____ Okazany do kontroli dokument potwierdzający posiadanie uprawnień do prowadzenia audytu wewnętrznego stanowił spełnienie wymogów zawartych w art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o finansach publicznych. Plan audytu na 2017 r. został przyjęty w dniu 30 grudnia 2016 r. przez Burmistrza Nidzicy. Sprawozdanie z audytu wewnętrznego na rok 2017 zostało przyjęte i podpisane przez Burmistrza Nidzicy w dniu 31 stycznia 2018 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gminę Nidzica zamieszkiwało 21.324 osób (stan na 31.12.2016 r.).

3.1. Jednostki organizacyjne.

Gmina Nidzica realizowała swoje zadania za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

a) jednostek budżetowych:

- Urzędu Miejskiego w Nidzicy,
- Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy,
- Przedszkola Nr 2 w Nidzicy,
- Przedszkola Nr 4 Kraina Odkrywców w Nidzicy,
- Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy,
- Szkoły Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy,
- Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy,
- Szkoły Podstawowej im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach,
- Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Napiwodzie,
- Szkoły Podstawowej im. Roman Kobendzy w Łynie,
- Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nidzicy,
- Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nidzicy,

b) samorządowych osób prawnych:

- Nidzickiego Ośrodka Kultury w Nidzicy,

- Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej w Nidzicy.

Ww. osoby prawne zostały wpisane do rejestru instytucji kultury oraz księgi rejestrowej. Rejestr instytucji kultury oraz księga rejestrowa były prowadzone w Urzędzie Miejskim w Nidzicy stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189).

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Łączna wartość posiadanych przez Gminę Nidzica udziałów i akcji wynosiła na dzień 13.475.000,00 zł (konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe).

Gmina Nidzica posiadała udziały w następujących spółkach i fundacjach:

- 1) Przedsiębiorstwie Usługowym Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Nidzicy – 100% udziałów Gminy w akcjach o wartości ogółem 4.047.000,00 zł na podstawie:

- uchwały Nr 89/XIII/91 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 21 listopada 1991 r. w sprawie likwidacji Terenowego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nidzicy i utworzenia zakładu budżetowego pod nazwą Administracja Budynków Komunalnych w Nidzicy,

- uchwały Nr 7/92 Zarządu Miasta Nidzica z dnia 28 lipca 1992 r. w sprawie przekształcenia w Jednoosobową Skarbu Gminy Spółkę z o.o., Terenowego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nidzicy w Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Nidzicy,

- aktu notarialnego Repetytorium „A” Nr 2059/92 z dnia 15 lipca 1992 r. w sprawie aktu założycielskiego Spółki z Ograniczoną Odpowiedzialnością,

- uchwały Nr XXVIII/438/2013 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie połączenia spółek komunalnych: Przedsiębiorstwa Usługowego Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Nidzicy i Zarządu Budynków Mieszkalnych Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Nidzicy w Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nidzicy.

Kapitał ten został podwyższony na podstawie uchwały Nr XL/556/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie kapitału zakładowego wnoszonego przez Gminę Nidzica do PUGK Spółki z o.o. w Nidzicy. Zwiększenia dokonano o kwotę 335.000 zł (670 udziałów każdy o wartości nominalnej 500 zł).

- 2) Miejskich Wodociągach i Kanalizacji Sp. z o.o. w Nidzicy – 100% udziałów Gminy w akcjach o wartości ogółem 9.408.000,00 zł na podstawie:

- uchwały Nr 103/XIV/91 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 19 grudnia 1991 r. w sprawie likwidacji Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Nidzicy,
 - uchwały Zarządu Miasta Nidzica z dnia 25 lipca 1991 r. w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki skarbu gminy pod nazwą Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Nidzicy Sp. z o.o.,
 - aktu notarialnego repetytorium „A” Nr 2064/92 z dnia 15 lipca 1992 r. w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Nidzicy Sp. z o.o. Kapitał zakładowy spółki wynosił 13.000.000,00 zł (13.000 PLN) i dzielił się na 13.000 udziałów po 1.000,00 zł każdy,
 - aktu notarialnego repetytorium Nr 6763/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 330.000,00 zł do kwoty 8.096.000,00 zł poprzez ustanowienie 660 udziałów po 500,00 zł każdy,
 - uchwały Nr XXXVIII/523/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie kapitału zakładowego wnoszonego przez Gminę Nidzica do Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Nidzicy. Gmina Nidzica w 2017 r. objęła 1.416 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy na kwotę ogółem 708.000,00 zł,
 - uchwały Nr XL/555/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie kapitału zakładowego wnoszonego przez Gminę Nidzica do Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Nidzicy. Gmina Nidzica poniosła wydatki w kwocie 700.000,00 zł na objęcie 1.400 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Na koniec 31.12.2017 r. nie było wpisu w KRS dotyczącego objęcia w/w 1.400 udziałów. Kwota 700.000,00 zł została zarachowana na 31.12.2017 r. w Urzędzie Miejskim w Nidzicy na koncie 240 (Pozostałe rozrachunki).
- 3) Nidzickiej Fundacji Rozwoju „Nida” na podstawie uchwały Nr 280/XXX/93 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 14 grudnia 1993 r. w sprawie przystąpienia Gminy Nidzica do Nidzickiej Fundacji Rozwoju „Nida” i przekazania na rzecz fundacji kwoty 200.000.000,00 zł (20.000 PLN).
- 4) W dniu 13 sierpnia 2015 r. Rada Miejska w Nidzicy uchwałą Nr XI/128/2015 wyraziła zgodę na zbycie przez Gminę Nidzica 111 akcji (o wartości księgowej 1.998,00 zł) na okaziciela Banku Ochrony Środowiska S.A. W dniu 22.06.2017 r. Burmistrz dokonał sprzedaży w/w akcji w związku z czym Gmina Nidzica nie jest udziałowcem i nie posiada żadnych akcji w/w Banku. (środki uzyskane ze sprzedaży akcji w wysokości 1.151,07 zł wpłynęły na dochody Urzędu Miejskiego co ustalono na podstawie WB nr 35 z dnia 22.06.2017 r. poz. ks. 119).

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Gmina Nidzica przystąpiła do następujących związków, stowarzyszeń i fundacji na podstawie niżej wymienionych uchwał Rady Miejskiej w Nidzicy:

- Nr 280/XXX/93 z dnia 14 grudnia 1993 r. do Nidzickiej Fundacji Rozwoju „Nida” w Nidzicy,
- Nr 298/XXVIII/96 z dnia 5 września 1996 r. do Stowarzyszenia „Polskie Zamki gotyckie” w Olsztynie,
- Nr XXVI/282/04 z dnia 9 września 2004 r. do Stowarzyszenia Lokalnej Organizacji Turystycznej Powiatu Nidzickiego,
- Nr XIX/151/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. do Związku Gmin Warmińsko – Mazurskich,
- Nr XLIV/481/2009 z dnia 29 października 2009 r. do Ekologicznego Związku Gmin „Działdowszczyzna” w Działdowie,
- Nr XLII/574/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. do Międzynarodowego Stowarzyszenia Cittaslow,
- Nr V/59/2015 z dnia 26 lutego 2015 r. do Stowarzyszenia „Polskie Miasta Cittaslow”,
- Nr VIII/93/2015 z dnia 21 maja 2015 r. do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Brama Mazurskiej Krainy” w Nidzicy,
- Nr XXXIII/452/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. do Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion Bałtyk.

3.4. Jednostki pomocnicze.

Gmina Nidzica posiadała 34 jednostki pomocnicze – sołectwa co ustalono na podstawie załącznika Nr 4 do Statutu Gminy Nidzica stanowiącego załącznik do uchwały Nr VIII/136/2011 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 26 maja 2011 r. Jednostki pomocnicze działały na podstawie statutów nadanych przez Radę Miejską uchwałami Nr XXVIII/286-317/2008 z dnia 24 października 2008 r. z późn. zm.

W Gminie Nidzica wyodrębniono na rok 2017 w budżecie gminy fundusz sołecki. Rada Miejska w Nidzicy podjęła w dniu 27 marca 2014 r. uchwałę Nr XLV/622/2014 w sprawie wyodrębnienia w budżecie Gminy Nidzica środków stanowiących fundusz sołecki, w którym to Rada Miejska wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki. Uchwałę podjęto zgodnie z wymogami i w terminie wynikającym z art. 2 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301 z późn. zm.). Art. 2 ust. 3 wymienionej ustawy o funduszu sołeckim stanowi, że uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2017 r. organy zewnętrzne przeprowadziły w Gminie Nidzica następujące kontrole:

- a) Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Olsztynie w zakresie zgodności z umową sposobu wykorzystania nieruchomości położonych w Gminie Nidzica, obrębach Orłowo, dz. nr 70/2 oraz Zagrzewo dz. nr 17/24,
- b) Urząd Komunikacji Elektronicznej Delegatura w Olsztynie w zakresie sprawdzenia przestrzegania przepisów, decyzji i postanowień z zakresu gospodarki zasobami częstotliwości określonymi w ustawie Prawo telekomunikacyjne oraz sprawdzenie zgodności pracy sieci RRL z warunkami pozwolenia radiowego,
- c) Starostwo Powiatowe w Nidzicy w zakresie spraw obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego,
- d) Archiwum Państwowe w Olsztynie w zakresie realizacji zadań związanych z przechowywaniem, zabezpieczaniem i ewidencjonowaniem państwowego zasobu archiwalnego,
- e) Wojewoda Warmińsko – Mazurski – kontrola problemowa odnośnie przestrzegania zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2016 - 2017,
- f) Wojewoda Warmińsko – Mazurski w zakresie dotacji celowej z budżetu państwa zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 190502N (ul. 3 Maja), nr 190588N (ul. Sportowa) i budowa dróg gminnych nr 190532N (ul. Ogrodowa), nr 190533N (ul. Osińskiego) oraz nr 190575N (ul. Kraszewskiego) wraz z mostem nad rzeką Wkrą w Nidzicy”.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

Uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi kasowej zawarto w załączniku nr 2 do „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 1202/2014 Burmistrza Nidzicy z dnia 1 sierpnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy procedur kontroli finansowej, instrukcji gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania, instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat oraz procedur postępowania przy udzielaniu ulg podatkowych i niepodatkowych, za wyjątkiem ulg w zakresie należności cywilnoprawnych. Zmian do wymienionego zarządzenia Burmistrz dokonał zarządzeniami zmieniającymi:

- Nr 1253/2014 z dnia 14 października 2014 r.,
- Nr 1/2014 z dnia 2 grudnia 2014 r.,
- Nr 4/2014 z dnia 4 grudnia 2014 r.,
- Nr 101/2015 z dnia 27 marca 2015 r.,
- Nr 108/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r.,

- Nr 346/2015 z dnia 17 listopada 2015 r.,
- Nr 381/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.,
- Nr 438/2016 z dnia 1 marca 2016 r.,
- Nr 445/2016 z dnia 3 marca 2016 r.,
- Nr 528/2016 z dnia 3 czerwca 2016 r.,
- Nr 811/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r.,
- Nr 862/2017 z dnia 2 czerwca 2017 r.

Wysokość pogotowia kasowego, tj. niezbędnego zapasu gotówki na bieżące wydatki Urzędu w kwocie do 4 000,00 zł ustalono w części II § 7 ust. 1 powyższej instrukcji.

Gotówkę w kasie jednostki ewidencjonowano syntetycznie na koncie 101 - „Kasa”. Na dzień 31.12.2017 r. obroty konta (Wn/Ma) wynosiły 2 860 405,50 zł, konto nie wykazywało bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia. Do konta syntetycznego 101 - „Kasa” prowadzono ewidencję szczegółową w postaci raportów kasowych, które to ewidencjonowano na odpowiednich kontach analitycznych, tj.:

- raport kasowy – dochody własne (konto analityczne 101-01),
- raport kasowy – wydatki (konto analityczne 101-02),
- raport kasowy – ZFŚS (konto analityczne 101-03),
- raport kasowy – Kasa sumy depozytowe (konto analityczne 101-04).

1.2. Kontrola kasy.

W dniu 10 sierpnia 2018 roku przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania w kasie znajdujących się w budynku Urzędu Miejskiego w Nidzicy, z której sporządzono odrębny protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli stanu kasy stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.

1.2.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że przechowywane w kasie Urzędu gwarancje ubezpieczeniowe, gwarancje bankowe, poręczenia zabezpieczeń należytego wykonania umów zostały zaewidencjonowane w punkcie kancelaryjnym Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Powyższe udokumentowanie wpływających do Urzędu Miejskiego w Nidzicy przesyłek było zgodne z zasadami określonymi w § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Stosownie do treści ww. przepisów:

- punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające;

- przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: danych zawartych w treści pisma - w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma; danych na kopercie, w której są zamknięte pisma - w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty;
- po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

1.2.2. Ponadto ustalono, że jednostka prowadziła ewidencję posiadanych gwarancji bankowych, gwarancji ubezpieczeniowych, poręczeń zabezpieczenia należytego wykonania umów w formie papierowej księgi.

Sposób ewidencji gwarancji został określony w dokumentacji wewnętrznej jednostki opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, która stanowiła, że rejestr gwarancji należytego wykonania umowy oraz gwarancjami w oryginale przechowywany jest w sejfie znajdującym się w pomieszczeniu kasy Urzędu Miejskiego w Nidzicy. Ponadto za monitorowanie rozliczeń i dokonania zwrotów rozliczonej gwarancji zgodnie z warunkami i terminami określonymi w deklaracji wekslowej, gwarancji należytego wykonania robót odpowiadają pracownicy bezpośrednio nadzorujący wykonanie zawartych umów. Osoby te informują o wszelkich zmianach Zastępcę Kierownika Wydziału Finansowego.

1.3. Druki ścisłego zarachowania.

W trakcie kontroli kasy w dniu 10 sierpnia 2018 roku przeprowadzono również kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Nidzicy.

W kasie Urzędu Miejskiego w Nidzicy przechowywano następujące druki: czeki gotówkowe i bloczki mandatów karnych.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym.

1.4. Dokumentowanie operacji kasowych.

Obsługa operacji kasowych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy prowadzona była techniką komputerową w programie „PUMA” autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej „ZETO” Sp. z o. o., Olsztyn, w module „Kasa”.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych, wybranych metodą losową, raportów kasowych dla dochodów,

wydatków i podatków, z załączonymi do raportów przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz niżej wymienionych wyciągów bankowych.

Do kontroli przyjęto niżej wymienione raporty kasowe (dalej RK) sporządzone w roku 2017 w miesiącu wrześniu oraz wyciągi bankowe (dalej WB). Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy, tj.:

a) raporty kasowe – „dochody budżetowe”:

- RK Nr 000180/1/01/2017 DOCHODY BUDŻETOWE sporządzony za okres od 2016-09-18 do 2016-09-18,
- RK Nr 000171/1/01/2017 DOCHODY WŁASNE sporządzony za okres od 2016-09-05 do 2016-09-05,

oraz wyciągi bankowe o numerach: 180/2017 za okres od dnia 16.09.2017 – 18.09.2017, 171/2017 z dnia 5.09.2017;

b) raporty kasowe – „wydatki”:

- RK Nr 000056/1/02/2017 WYDATKI BUDŻETOWE sporządzony za okres od 2017-09-22 do 2017-09-22,
- RK Nr 000052/1/02/2017 WYDATKI BUDŻETOWE sporządzony za okres od 2017-09-07 do 2017-09-07,

oraz wyciągi bankowe o numerach: 184/2017 z dnia 22.09.2017 r., 171/2017 z dnia 5.09.2017 r.,

c) raporty kasowe – „sumy depozytowe”:

- RK Nr 000041/1/03/2017 SUMY DEPOZYTOWE sporządzony za okres od 2017-09-22 do 2017-09-22,
- RK Nr 000039/1/03/2017 SUMY DEPOZYTOWE sporządzony za okres od 2017-09-13 do 2017-09-13,

oraz wyciągi bankowe o numerach: 195/2017 z dnia 22.09.2017 r., 92/2017 z dnia 13.09.2017 r.,

d) raporty kasowe – „ZFŚS”:

- RK Nr 000035/1/04/2017 ZFŚS sporządzony za okres od 2017-09-28 do 2017-09-28,
- RK Nr 000031/1/04/2017 SUMY DEPOZYTOWE sporządzony za okres od 2017-09-06 do 2017-09-06,

oraz wyciągi bankowe o numerach: 89/2017 z dnia 28.09.2017 r., 81/2017 z dnia 06.09.2017 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłaty i wypłaty gotówką ujmowano w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm. od 15.12.2017 r. Dz. U. z 2017 r. po. 2342),

- wydatki realizowane w kasie Urzędu prawidłowo ewidencjonowano w urządzeniach księgowych jednostki zapisem Ma konta 101 z dwustronnym zapisem na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia” lub kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju i ich rozliczenia”,
- raporty kasowe sporządzano i zamykano w dniach, w których nastąpiła operacja na danym rachunku i po każdym podjęciu gotówki z banku, tj. zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 11 instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania,
- gotówka podejmowana z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków była wydatkowana na cel określony przy pobraniu, zgodnie z zapisem § 7 ust. 3 instrukcji kasowej,
- wpłaty z tytułu bieżących wpływów przyjęte do kasy odprowadzono do banku w dniu ich przyjęcia, zgodnie z wymogiem § 7 ust. 2 instrukcji kasowej,
- stan pogotowania kasowego nie przekraczał wysokości ustalonej § 7 ust. 1 instrukcji kasowej.

1.5. Stan rachunków bankowych.

1.5.1. Umowa rachunku bankowego.

W roku objętym kontrolą obsługę bankową Gminy Nidzica prowadził bank PKO BP w Olsztynie na podstawie umowy z dnia 21.12.2015 r. zawartej na czas oznaczony tj. od dnia 1.01.2016 r. do dnia 31.12.2020 r. oraz postanowień aneksu Nr 1 z dnia 3.02.2016 r. i aneksu Nr 2 z dnia 9.02.2017 r. Wyboru w/w banku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Wartość zamówienia wyniosła 82.700,00 zł netto, co stanowiło równowartość kwoty 19.574,43 Euro i została określona w dniu 25.06.2015 r. przez Skarbnika Miasta na podstawie wydatków z lat 2011-2015, przeprowadzonych szacunków oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro określonego przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 35 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Odnośnie procedury wyboru banku kontrolujący uwag nie wniósł.

1.5.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald według stanu na dzień 31.12.2017 r.

Na podstawie zawiadomień przesłanych przez PKO BP Oddział 3 w Łodzi oraz PKO BP Oddział w Olsztynie o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych Gminy Nidzica i Urzędu Miejskiego w Nidzicy:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	numer konta w ew. ks.
Rachunki budżetu Gminy Nidzica					
1.	35 1020 3613 0000 6502 0004 7993	Rachunek bieżący	3.212.521,15	3.212.521,15	133-01
2.	22 1020 3541 0000 5702 0273 8722	Rachunek dotyczący realizacji projektu pn. „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Łynie”	0,00	0,00	133-02
3.	83 1020 3541 0000 5102 0283 6955	Rachunek dotyczący realizacji projektu pn „Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”	0,00	0,00	133-03
4.	50 1020 3541 0000 5502 0288 5077	Rachunek dotyczący realizacji projektu pn „Przyjazny Cyfrowy Urząd w Nidzicy”	0,22	0,22	133-04
5.	75 1020 3541 0000 5902 0289 8302	Rachunek dotyczący realizacji projektu pn „Gmina Nidzica przychylna osobom starszym, niepełnosprawnym, chorym”	0,00	0,00	133-05
6.	87 1020 3541 0000 5102 0282 1072	Rachunek dotyczący realizacji projektu pn „Rewitalizacja Centrum Miasta Nidzica”	0,00	0,00	133-28
7.	64 1020 3541 0000 5102 0282 1098	Rachunek dotyczący realizacji projektu pn „Zachowanie dziedzictwa kulturowego poprzez przebudowę Parku nad Jeziorkiem”	0,00	0,00	133-29
8.	55 1020 3613 0000 6402 0004 8264	Rachunek środków na niewygasające wydatki	220.481,03	220.481,03	135
9.	42 1020 3541 0000 5502 0170 9484	Rachunek „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników”	0,00	0,00	139
	Razem	x	3.433.002,40	3.433.002,40	x
Rachunki Urzędu Miejskiego w Nidzicy					
1.	54 1020 3541 0000 5102 0256 1512	Rachunek do obsługi rozliczeń- Urząd Miejski	0,00	0,00	130-01-04
2.	34 1020 3613 0000 6102 0004 8595	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – Urząd Miejski	11.659,04	11.659,04	135
3.	66 1020 3613 0000 6402 0004 8454	Rachunek sum depozytowych jednostek budżetowych – Urząd Miejski	45.590,42	45.590,42	139
	Razem		57.249,46	57.249,46	x

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono zgodność stanu środków na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia ww. banków z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Nidzica i Urzędu Miejskiego w Nidzicy, tj. saldami kont: 133, 130, 135 i 139 na dzień 31 grudnia 2017 roku.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Nidzica i Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

2.1.1. Urząd Miejski w Nidzicy prowadził księgi rachunkowe budżetu i Urzędu przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania autorstwa firmy ZETO z Olsztyna. Odstępstwem od zasady prowadzenia ewidencji analitycznej w systemie komputerowym było prowadzenie techniką ręczną ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie ewidencji inkasa opłaty skarbowej i opłaty targowej.

Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Nidzicy prowadził obsługę finansowe – księgową budżety i Urzędu Miejskiego. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy obsługę finansowo – księgową prowadził we własnym zakresie, natomiast obsługę finansowo – księgową wszystkich jednostek oświatowych i Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nidzicy prowadziło Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy.

2.1.2. Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

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

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

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

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

2.2.1. Burmistrz Nidzicy zarządzeniem Nr 400/2016 z dnia 21 stycznia 2016 r. wprowadził w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy (politykę) rachunkowości stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

Z dniem 31 stycznia 2017 r. Burmistrz Nidzicy uchylił w/w zarządzenie Nr 400/2016 z dnia 21 stycznia 2016 r. i wprowadził w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy (politykę) rachunkowości stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 755/2017 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 stycznia 2017 r. Wymienione zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r., stosownie do zapisu § 20 załącznika do zarządzenia. Przyjęte zasady rachunkowości w okresie objętym kontrolą, spełniały wymogi zawarte w art. 10 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o rachunkowości.

Burmistrz Nidzicy na podstawie ww. zarządzenia ustalił:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- zasady wyceny aktywów i pasywów,
- ustalenie wyniku finansowego,
- wykaz algorytmów/systemów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, który stosuje się w wydziale finansowym a mianowicie były to programy opracowane przez ZETO Olsztyn Sp. z o.o.:

- 1) Moduł budżet,
 - 2) Moduł FK – finanse i księgowość,
 - 3) Moduł Podatki – podatki od osób fizycznych (GRUNTY),
 - 4) Moduł OPJ – podatki od osób prawnych,
 - 5) Moduł POST – podatek od środków transportowych,
 - 6) Moduł WINDYKACJA – podatkowa i inna,
 - 7) Moduł KASA,
 - 8) Moduł OPŁATY RÓŻNE,
 - 9) Moduł PALIWA – dopłaty rolnicze paliwa,
 - 10) Moduł PŁACE,
 - 11) Moduł ŚRODKI TRWAŁE,
 - 12) Moduł NIERUCHOMOŚCI (GEODEZJA),
 - 13) Moduł EWIDENCJA WYDANYCH ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ ALKOHOLU (KONCESJE ALKOHOLOWE),
 - 14) Moduł PŁATNIK (opracowany na zlecenie ZUS przez PROKOM Software S.A. Warszawa),
 - 15) Moduł PŁATNOŚCI MASOWE,
 - 16) Moduł FAKTURY,
- systemy służące ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
 - zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Nidzicy,

- plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy,

- zkładowy plan kont dla Budżetu Gminy Nidzica w zakresie pełnienia przez Urząd Miejski w Nidzicy funkcji organu finansowego.

Zmian do wymienionego zarządzenia Burmistrz Nidzicy dokonał na podstawie następujących zarządzeń zmieniających:

- Nr 759/2017 z dnia 3 lutego 2017 r.,

- Nr 838/2017 z dnia 5 maja 2017 r.

2.2.2. Zarządzeniem Nr 1202/2014 Burmistrza Nidzicy z dnia 1 sierpnia 2014 r. wprowadzono w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy procedury kontroli finansowej (załącznik nr 1 do zarządzenia), instrukcję gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania (załącznik nr 2 do zarządzenia), instrukcję ewidencji i poboru podatków i opłat (załącznik nr 3 do zarządzenia) oraz procedur postępowania przy udzielaniu ulg podatkowych i niepodatkowych, za wyjątkiem ulg w zakresie należności cywilnoprawnych (załącznik nr 4 do zarządzenia).

Zmian w/w zarządzenia Burmistrz Nidzicy dokonał na podstawie zarządzeń:

- Nr 1253/2014 z dnia 1 października 2014 r.,

- Nr 1/2014 z dnia 2 grudnia 2014 r.,

- Nr 4/2014 z dnia 4 grudnia 2014 r.,

- Nr 101/2015 z dnia 27 marca 2015 r.,

- Nr 108/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r.,

- Nr 296/2015 z dnia 1 października 2015 r.,

- Nr 346/2015 z dnia 17 listopada 2015 r.,

- Nr 381/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.,

- Nr 438/2016 z dnia 1 marca 2016 r.,

- Nr 445/2016 z dnia 3 marca 2016 r.,

- Nr 528/2016 z dnia 3 czerwca 2016 r.,

- Nr 811/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r.,

- Nr 862/2017 z dnia 2 czerwca 2017 r.,

- Nr 923/2017 z dnia 7 sierpnia 2017 r.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Nidzica.

2.3.1. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych budżetu Gminy Nidzica.

W ramach powyższego zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych kont:

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

Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.1.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły (w zł):

	Wn	Ma
BO (w zł)	3 630 848,59	0,00
Obroty (w zł)	100 268 420,59	100 686 747,81
Saldo (w zł)	3 212 521,37	0,00

Saldo Wn konta 133 na dzień 31.12.2017 r. w kwocie 3 548 022,89 zł porównano z zawiadomieniem Banku PKO BP w Warszawie Oddział w Łodzi oraz Banku PKO BP w Olsztynie obsługujących budżet Gminy o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Nidzica. Do konta syntetycznego 133 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o wyróżnikach 133-01, 133-02, 133-03, 133-04, 133-28, 133-29 w szczególności określonej w ww. tabeli (pkt II 1.5.2. niniejszego protokołu) prezentującej rachunki bankowe do obsługi budżetu Gminy Nidzica. Do szczególności prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 133 uwag nie wniesiono.

Następnie na podstawie powyższego salda Wn konta 133 na dzień 31.12.2017 r. oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach Gminy Nidzica sporządzonego na koniec 2017 roku stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”.

2.3.1.2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły (w zł):

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

W wyniku kontroli ustalono, że na koncie bilansowym 134 – „Kredyty bankowe” służącym do ewidencjonowania kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu nie prowadzono operacji w kontrolowanym okresie (w okresie objętym kontrolą Gmina Nidzica nie zaciągała oraz nie spłacała kredytów i pożyczek).

2.3.1.3. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły (w zł):

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	23 164 455,00
Obroty (w zł)	3 864 960,50	8 787 586,00
Saldo (w zł)	0,00	28 087 080,50

Do konta 260 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o dodatkowych wyróżnikach: 260-10-10-010, 260-10-10-011, 260-10-10, 260-10.

2.3.1.3.1. Konto 260-10.

Konto 260-10 prowadzone do konta 260 służyło do ewidencjonowania zobowiązań z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych Gminy Nidzica i odsetek od obligacji. Podstawą do rozliczeń z tego tytułu były umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarte z Bankiem PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie w latach 2009 – 2016 oraz umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej z w/w bankiem w dniu 26 maja 2017 r. na podstawie której emitent udzielił bankowi zlecenie zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej obligacji na łączną kwotę 8.000.000,00 zł. Podstawą do zawarcia w/w umowy z bankiem była uchwała Nr XXXVIII/522/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych na łączną kwotę 8.000.000 zł. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-341/17 z dnia 8 czerwca 2017 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu przez Gminę Nidzica papierów wartościowych w kwocie 8.000.000 zł.

2.3.1.3.2. Konto 260-10-10-010.

Konto 260-10-10-010 służyło do ewidencjonowania zobowiązania z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych Gminy Nidzica odpowiednio do zawartych z Bankiem PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie umów w sprawach organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych Gminy Nidzica.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły (w zł):

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	22 800 000,00
Obroty (w zł)	3 150 000,00	8 000 000,00
Saldo (w zł)	0,00	27 650 000,00

Obroty Wn konta 260-10-10-010 w kwocie 3.150.000,00 zł oznaczały wykup obligacji serii: D09, D10, E10, D11-I11, B12-I12, A13-G13, A13-G13, A16-H16, które to zostały zapłacone przez Gminę Nidzica w terminach i kwotach określonych w harmonogramie płatności na 2017 r. przesłanym przez Bank PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie.

Obroty konta Ma 260-10-10-010 w kwocie 8 000 000,00 zł oznaczały wartość zaciągniętych w 2017 r. zobowiązań z tytułu jednej umowy z wyemitowania organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji.

Saldo Ma konta 260-10-10-010 w kwocie 27.650.000,00 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2017 r. Gminy Nidzica na podstawie umów z tytułu organizacji, prowadzenia i obsługi emisji wyemitowanych obligacji zawartych pomiędzy Gminą Nidzica a Bankiem PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie.

2.3.1.3.3. Konto 260-10-10-011.

Konto 260-10-10-011 służyło do ewidencjonowania odsetek naliczonych i zapłaconych z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych Gminy Nidzica odpowiednio do zawartych z Bankiem PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie umów w sprawach organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych Gminy Nidzica.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły (w zł):

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	364 455,00
Obroty (w zł)	714 960,50	787 586,00
Saldo (w zł)	0,00	437 080,50

Obroty Wn konta 260-10-10-011 oznaczały wartość terminowo spłaconych odsetek od wyemitowanych obligacji za rok 2017. Kwota spłaconych odsetek została ponadto prawidłowo zarachowana po stronie Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Saldo Ma w kwocie 437.080,50 zł oznaczało stan niewymagalnych na dzień 31.12.2017 r. zobowiązań z tytułu zaciągniętych odsetek od obligacji przypadających do spłaty w 2018 r. Ponadto kontrolujący ustalił, że kwota 714 960,50 zł z tytułu spłaconych odsetek od wyemitowanych obligacji została wykazana w sprawozdaniu Rb-28 S w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdział 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” w wysokości zgodnej z ewidencją księgową.

2.3.1.4. Konto 901 – „Dochody budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły (w zł):

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	0,00	87 193 628,02
Saldo (w zł)	0,00	87 193 628,02

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Nidzica. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona była zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi z załączniku nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm. od dnia 11.04.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 760), zwanego dalej rozporządzeniem. Saldo Ma konta 901 oznaczało dochody budżetu Gminy Nidzica wykonane na 31.12.2017 r. W wyniku porównania salda konta 901 z dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planów planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. stwierdzono zgodność kwot.

2.3.1.5. Konto 902 – „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły (w zł):

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	92 301 746,30	0,00
Saldo (w zł)	92 301 746,30	0,00

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

Ewidencja szczegółowa do konta 902 prowadzona była zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi z załączniku nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia.

Saldo Wn konta 902 oznaczało wydatki budżetu Gminy Nidzica wykonane na 31.12.2017 r.

W wyniku porównania salda konta 902 oraz konta 904 „Niewygasające wydatki” z wydatkami wykonanymi wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planów planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. stwierdzono zgodność kwot.

2.3.1.6. Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły (w zł):

	Wn	Ma
BO (w zł)	364 455,00	1 380 931,00
Obroty (w zł)	2 096 519,68	2 007 408,50
Saldo (w zł)	437 083,18	1 292 448,00

Do konta 909 prowadzono ewidencję szczegółową na niżej wymienionych kontaktach.

2.3.1.6.1. Konto 909-10 – Subwencja.

Konto wykazywało na 31.12.2017 r. saldo Ma w kwocie 1.292.448,00 zł. Saldo konta oznaczało wpływ na rachunek budżetu części subwencji oświatowej za l.2018 r.

2.3.1.6.2. Konto 909-20-04 – Odsetki – Obligacje – PKO.

Konto wykazywało na 31.12.2017 r. obroty po stronach Wn 787.586,00 zł/Ma 714 960,50 zł i saldo Wn 437 080,50 zł.

Obroty i saldo ww. konta były zgodne z obrotami i saldem konta 260-10-10-011, które oznaczały odsetki od wyemitowanych obligacji komunalnych odpowiednio do umów organizacji, prowadzenia i obsługi.

2.3.1.6.3. Konto 909-21 – Rozliczenie dotacji z WMUW w Olsztynie.

Konto wykazywało na 31.12.2017 r. saldo po stronie Wn w wysokości 2,68 zł i była to kwota niewykorzystanej dotacji z Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

2.4.1. Kontrolą objęto zgodność na dzień 31.12.2017 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego w Nidzicy pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Porównano stan środków na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego w Nidzicy z przesłanymi zawiadomieniami z PKO BP Oddział 3 w Łodzi oraz PKO BP Oddział w Olsztynie. W wyniku porównania stwierdzono zgodność środków na rachunkach bankowych pomiędzy ewidencją księgową jednostki, tj. saldem Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, saldem Wn konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe” a ewidencją księgową banku, co opisano w punkcie 1.5.2. działu II niniejszego protokołu kontroli.

2.4.2. Konta zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Stan poszczególnych kont rozrachunkowych zespołu 2 według ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Nidzicy na dzień 31.12.2017 r. przedstawia poniższa tabela:

Konto	Nazwa konta	Bilans otwarcia (BO) (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		135 856,67	19 605 205,88	19 746 085,25	232,26	276 968,3
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	7 645 371,86	124 876,03	17 811 105,09	17 959 478,18	7 380 881,85	8 759,11
222	Rozliczenie dochodów budżetowych						
223	Rozliczenie wydatków budżetowych						
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	26 288,99		4 774 982,57	4 801 271,56		
225	Rozrachunki z budżetami		140,00	1 244 600,41	1 254 237,41		9 777,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	276 096,39		209 992,34	80 920,93	405 167,80	
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		47 818,85	1 479 576,93	1 489 181,30		57 423,22
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		252 895,65	3 922 284,62	3 936 147,22		266 758,25
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	238 396,00		322 203,24	319 343,82	241 255,42	
240	Pozostałe rozrachunki	44 670,64	101 879,50	5 668 513,14	4 957 356,26	732 791,94	78 843,92
290	Odpisy aktualizujące należności		2 615 455,89	491 964,40	191 890,27		2 315 381,76
	Razem	8 230 823,88	3 278 922,59	55 530 428,62	54 735 912,20	8 760 329,27	3 013 911,56

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2017 r. sald poniższych kont zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej, tj.:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

Doboru próby dokonano w sposób celowy.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły (w zł):

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	135 856,67
Obroty (w zł)	19 605 205,88	19 881 941,92
Saldo (w zł)	232,26	276 968,30

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało na dzień 31.12.2017 r. salda: po stronie Wn w kwocie 232,26 zł, po stronie Ma w kwocie 276 968,30 zł.

Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie finansowo - księgowym „PUMA”, w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. W wyniku porównania zapisów ewidencji syntetycznej konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z ewidencją szczegółową nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.2.1.1. Terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2017 r.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2017 r.

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo Ma konta 201, wyszczególnieniem m. in.: nazwy kontrahenta, kwoty zobowiązania, terminu płatności wynikającego z faktury oraz daty rozliczenia, wykazano w protokole nr 12 z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji.

Na podstawie ww. protokołu metodą losową wybrano do kontroli siedmiu kontrahentów o następujących numerach kont analitycznych, tj.: 201-000178, 201-000035, 201-00009, 201-000003, 201-000050, 201-000674, 201-000125 o łącznej kwocie zobowiązań 104.105,43 zł.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły (w zł):

	Wn	Ma
BO (w zł)	7 645 371,86	124 876,03
Obroty (w zł)	17 811 105,09	17 959 478,18
Saldo (w zł)	7 380 881,85	8 759,11

Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej, ewidencję analityczną według dłużników (ewidencja podatkowa) oraz ewidencję syntetyczną. Kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w ewidencji prowadzonej do konta 221 w klasyfikacji budżetowej, a danymi wykazanymi wg ewidencji szczegółowej. Kontrolę dokonano na podstawie poniższych wydruków komputerowych z ewidencji księgowej pn.:

a) „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2017 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 221 do 221”,

b) „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2017 Konta syntetyczne z zakresu od 221 do 221”,

c) „Dziennik obrotów” (analityka) dla n/w losowo wybranych należności na dzień 31.12.2017 r.:

- „Wpływy z róż. Doch. - wieś”,
- „Ustanow. służebności przesu”,
- „MANDATY”,
- „Podatek od podmiotów prawnych Podatek rolny”,
- „Podatek od podmiotów prawnych Podatek od nieruchomości”,
- „Podatek od środków transportowych - Podmioty prawne”,
- „Podatek od osób fizycznych Podatek od nieruchomości”,
- „Podatek od osób fizycznych Podatek rolny”,
- „Podatek od osób fizycznych Podatek leśny”,
- „Podatek od środków transportowych – Os. Fizyczne”.

Podczas kontroli stwierdzono:

- zgodność sald kont analitycznych z syntetycznym,
- saldo syntetyczne konta 221 wykazano prawidłowo saldem dwustronnym,
- saldo Wn i saldo Ma konta 221 w ewidencji analitycznej wykazano dwustronnie,
- saldo konta 221 w ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano dwustronnie.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły (w zł):

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	252 895,65
Obroty (w zł)	3 922 284,62	3 936 147,22
Saldo (w zł)	0,00	266 758,25

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewniała możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń tj.

zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia”.

2.4.2.3.2. Realność konta 231.

Kontrolowana jednostka wg stanu na 31.12.2017 r. wykazała saldo konta 231 po stronie Ma w kwocie 266.758,25 zł.

Saldo w/w konta oznaczało zobowiązania niewymagalne z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2017 r. oraz n/w umów:

- umowa Nr OSO.2151.1.2017 z dnia 23.02.2017 r. na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Nidzicy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Nidzica zawartą pomiędzy Gminą Nidzica a Panią Joanną Ługowską,
- umowa zlecenie Nr OSO.5540.6.2017 z dnia 5.01.2017 r. na wykonywanie zadań Komendanta Gminnego ZOSP RP Gminy Nidzica zawartą pomiędzy zawartą pomiędzy Urzędem Miejskim w Nidzicy a Panem o inicjałach P.C.,
- umowa o świadczenie usług Nr OSO.5540.1.2017 z dnia 5.01.2017 r. na świadczenie usług utrzymania pojazdu w sprawności technicznej należącego do OSP Frąknowo ze zleceniobiorcą o inicjałach P.G.,
- umowa o świadczenie usług Nr OSO.5540.2.2017 z dnia 5.01.2017 r. na świadczenie usług utrzymania pojazdu w sprawności technicznej należącego do OSP Łyna ze zleceniobiorcą o inicjałach K.P.,
- umowa o świadczenie usług Nr OSO.5540.3.2017 z dnia 5.01.2017 r. na świadczenie usług utrzymania pojazdu w sprawności technicznej należącego do OSP Napiwoda ze zleceniobiorcą o inicjałach M.K.
- umowa o świadczenie usług Nr OSO.5540.4.2017 z dnia 5.01.2017 r. na świadczenie usług utrzymania pojazdu w sprawności technicznej należącego do OSP Napiwoda ze zleceniobiorcą o inicjałach Z.K.,
- umowa o świadczenie usług Nr OSO.5540.5.2017 z dnia 5.01.2017 r. na świadczenie usług utrzymania pojazdu w sprawności technicznej należącego do OSP Bolejny ze zleceniobiorcą o inicjałach C.K.

W wyniku kontroli list płac nr 40/2018-02 z dnia 22.02.2018 r. oraz listy płac nr 50/2-2018 z dnia 20.03.2018 r. oraz zapisów w/w umów stwierdzono, że wykazane zobowiązania niewymagalne w porównaniu z wymienionymi dokumentami źródłowymi odzwierciedlały stan rzeczywisty. Dodatkowe wynagrodzenia roczne zostały terminowo wypłacone co ustalono na podstawie WB nr 38/2018 z dnia 22.02.2018 r. i WB nr 56/2018 z dnia 20.03.2018 r. jak również zapłata wynagrodzeń z tytułu wykonania postanowień w/w zawartych umów zostały dokonane terminowo, co ustalono na podstawie WB nr 13/2018 z dnia 18.01.2018 r. oraz listy płac nr 5/2018 z dnia 5.01.2018 r.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2017 r. wynosiły (w zł):

	Wn	Ma
BO (w zł)	238 396,00	0,00
Obroty (w zł)	322 203,24	319 343,82
Saldo (w zł)	241 255,42	0,00

2.4.2.4.1. Saldo Wn konta 234 na 31.12.2017 r. oznaczało należności od 46 pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy z tytułu pozostałych do spłaty pożyczek z ZFŚS. Udzielone, pozostałe do spłaty pożyczki, ewidencjonowano na kontach analitycznych poszczególnych pracowników.

Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do realności salda Wn konta 234 na dzień 31.12.2017 r.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań zbiorczych i łącznych za 2017 rok, wg stanu na 31.12.2017 r. przez Burmistrza Nidzicy.

3.1.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych ustalono, że stosownie do postanowień § 4 pkt 3 lit. a, pkt 5 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) Burmistrz Nidzicy na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Nidzicy sporządził następujące kwartalne (IV kwartał) oraz roczne sprawozdania budżetowe:

- 1) Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 3) Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 4) Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 5) Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

6) Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,

7) Rb-PDP - roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,

Sprawozdania wymienione w punktach 1 – 7 zostały przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w terminach określonych załącznikiem nr 44 do wymienionego rozporządzenia 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) Burmistrz Nidzicy sporządził następujące kwartalne oraz roczne sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

1) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

2) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

3) Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,

4) Rb-ZN - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

Sprawozdania wymienione w pkt 1-3 zostały przekazane Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminach określonych w załączniku nr 7 do wymienionego rozporządzenia, w formie elektronicznej, zgodnie z wymogiem § 9 ust. 1, 5 i 6 wymienionego rozporządzenia. Sprawozdanie Rb-ZN zostało przekazane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w formie elektronicznej, zgodnie z § 9 ust. 1 i 3a rozporządzenia oraz w terminie określonym w załączniku nr 7 do wymienionego rozporządzenia.

3.2. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań za 2017 rok przez jednostki organizacyjne i podległe Gminie Nidzica.

3.2.1. Terminowość złożenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez jednostki budżetowe oraz samorządowe osoby prawne Gminy Nidzica wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

3.2.1.1. W wyniku kontroli ustalono, że jednostki budżetowe Gminy Nidzica wymienione w dziale I pkt 3.1. lit. a) protokołu kontroli sporządziły wymagane § 4 pkt 3 lit. b, d i pkt 5 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej następujące kwartalne i roczne sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-27 ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy, Urząd Miejski w Nidzicy),
- Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy, Urząd Miejski w Nidzicy, Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy oraz jednostki oświatowe podległe Gminie Nidzica - Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy, Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy, Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy, Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach, Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Napiwodzie, Szkoła Podstawowa im. Romana Kobendzy w Łynie).

Stosownie do zapisu § 12 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej Burmistrz Nidzicy zarządzeniem Nr 561/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. określił formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Nidzica. Zgodnie z zapisem § 1 wymienionego zarządzenia ustalono formę pisemną jako obowiązującą formę przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Nidzica do Burmistrza Nidzicy.

W wyniku kontroli terminowości przekazania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne Gminy Nidzica ustalono, że ww. jednostki budżetowe przekazały powyższe sprawozdania Burmistrzowi Nidzicy w formie papierowej w terminach określonych w załączniku nr 44 do wymienionego rozporządzenia.

3.2.1.2. Jednostki budżetowe Gminy Nidzica na dzień 31.12.2017 r. sporządziły następujące sprawozdania w zakresie operacji finansowych, na podstawie § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

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

Stosownie do zapisu § 6 ust. 3 ww. rozporządzenia ww. jednostki nie sporządziły sprawozdań Rb-UZ i Rb-UN gdyż nie posiadały zobowiązań i należności podlegających wykazaniu w tych sprawozdaniach.

Sprawozdania zostały przekazane w formie pisemnej do Urzędu Miejskiego w Nidzicy do dnia 1 lutego 2017 r., tj. w terminie określonych w załączniku nr 7 do wymienionego rozporządzenia.

3.2.1.3. Nidzicki Ośrodek Kultury w Nidzicy oraz Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Nidzicy sporządziły na dzień 31.12.2017 r. następujące sprawozdania w zakresie operacji finansowych, na podstawie § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

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

Stosownie do zapisu § 6 ust. 3 Nidzicki Ośrodek Kultury w Nidzicy oraz Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Nidzicy nie sporządziły sprawozdań Rb-UZ i Rb-UN gdyż nie posiadały zobowiązań i należności podlegających wykazaniu w tych sprawozdaniach.

Sprawozdania zostały przekazane w formie pisemnej do Urzędu Miejskiego w Nidzicy w terminie określonym w załączniku nr 8 pkt II Tabela B – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy” do wymienionego rozporządzenia.

Ponadto kontrolą objęto terminowość złożenia Burmistrzowi Nidzicy przez ww. instytucje kultury, w terminie do dnia 31 lipca 2017 r., informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 r., a w terminie do dnia 28 lutego 2018 r. terminowość złożenia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego, stosownie do art. 265 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. od dnia 10.11.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

3.3.1. Prawdliwość wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych Gminy Nidzica.

Kontrolą objęto nw. sprawozdania (dobór próby losowy):

3.3.1.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Nidzica sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu dochodów wykonanych (kolumna 7 sprawozdania) w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z

danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Nidzica, tj. z danymi wynikającymi z zapisów strony Ma konta 901 „Dochody budżetu” .

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność kwot.

3.3.1.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Nidzica sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania wydatków wykonanych w ww. sprawozdaniu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Nidzica, tj. z danymi ustalonymi na podstawie zapisów strony Wn konta 902 - „Wydatki budżetu” oraz strony Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3.1.3. Prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym za IV kwartał 2017 r., poprawnych danych, tj. w kwotach zgodnych z wynikającymi ze złożonych sprawozdań jednostkowych Rb-Z sporządzonych przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy Nidzica.

W wyniku porównania danych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.4. Prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Nidzica sporządzonym za IV kwartał 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia prawidłowości wykazania w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N kompletnych i poprawnych danych w kwotach zgodnych z wynikającymi ze złożonych sprawozdań jednostkowych Rb-N przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy Nidzica oraz Gminę Nidzica.

W wyniku porównania nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2017 r. stwierdzono, że zadłużenie Gminy Nidzica wykazano w kwocie 27.650.000,00 zł zobowiązań z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych Gminy Nidzica.

Dane wykazane w sprawozdaniu porównano z saldem Ma konta 260 w łącznej kwocie 27.650.000,00 zł oznaczający wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych, saldem Ma konta 134 „Kredyty bankowe” w kwocie 0,00 zł. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3.1.6. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 r.

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

- „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego”, tj. kwotę 3.212.521,37 zł porównano z saldem Wn konta syntetycznego 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 3.212.521,37 zł stwierdzając zgodność kwot,
- „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” w kwocie 2,68 zł porównano z saldem Ma konta 224 –19 „Rozrachunki budżetu” stwierdzając zgodność kwot,
- „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r.” porównano z saldem Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 1.292.448,00 zł. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot,
- „stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)” porównano z saldem Wn konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” w kwocie 220.481,03 zł. W wyniku porównania stwierdzono zgodność sald.

3.3.2. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Kontrolą objęto nw. sprawozdania (dobór próby losowy).

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

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miejskiego w Nidzicy sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. nadpłat w następujących tytułach dochodów: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych (osoby fizyczne i osoby prawne) w kwotach zgodnych z danymi wnikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku porównania, w powyższym przyjętym do kontroli zakresie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z danymi wynikającymi z ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 wg dłużników, stwierdzono zgodność kwot.

3.3.2.2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

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

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

w ewidencji szczegółowej prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej porównano z danymi wykazanymi w kolumnie 7 sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. W wyniku porównania stwierdzono, że w wym. sprawozdaniu wykazano zobowiązania odpowiednio do danych wynikających z ewidencji księgowej.

3.4. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe (bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki) wg stanu na dzień 31.12.2017 r. zarówno dla Urzędu Miejskiego w Nidzicy (28.03.2018 r.) oraz dla Gminy Nidzica (19.03.2018 r.). Kontrolę zagadnienia pn. „Sprawozdawczość finansowa” przeprowadzono przyjmując do kontroli (dobór próby losowy) bilans Urzędu Miejskiego sporządzony wg stanu na 31.12.2017 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w bilansie po stronie aktywów:

- środków trwałych w budowie (inwestycje) – pozycja A.II.2 bilansu odpowiednio do salda Wn konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje),
- długoterminowych aktywów finansowych – pozycja A.IV. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”,
- należności z tytułu dostaw i usług – pozycja B.II.1. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- należności od budżetów – pozycja bilansu B.II.2. odpowiednio do salda Wn konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”,

po stronie pasywów:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług – pozycja bilansu C.II.1. odpowiednio do salda Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- zobowiązań wobec budżetów – pozycja bilansu C.II.2. odpowiednio do salda Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – pozycja C.II.4. bilansu odpowiednio do salda Ma konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- funduszy specjalnych - pozycja D bilansu, obejmujących w kontrolowanej jednostce zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (pozycja D.1) odpowiednio do salda Ma konta 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- zysk netto – pozycja A.II.1. bilansu odpowiednio do salda Ma konta 860 – „Wynik finansowy”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji zawarto w instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Nidzicy stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 927/2013 Burmistrza Nidzicy z dnia 23 września 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Nidzicy. Burmistrz Nidzicy n/w zarządzeniami dokonał zmiany w cytowanej instrukcji:

- Nr 1248/2014 z dnia 26 września 2014 r.,
- Nr 208/2015 z dnia 8 lipca 2015 r.

Zarządzeniem Nr 867/2017 z dnia 5 czerwca 2017 r. Burmistrza Nidzicy w sprawie przeprowadzenia w 2017 r. inwentaryzacji nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych. Zarządzenie zostało zmienione n/w zarządzeniami Burmistrza Nidzicy:

- Nr 878/2017 z dnia 20 czerwca 2017 r.,
- Nr 880/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r.,
- Nr 959/2017 z dnia 20 września 2017 r.,
- Nr 982/2017 z dnia 23 października 2017 r.

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

4.1.1. Inwentaryzacji środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do środków trwałych i inwestycji została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2017 r. na podstawie zarządzenia Nr 867/2017 z dnia 5 czerwca 2017 r. z późn. zm. Zgodnie z zapisem § 1 niniejszego zarządzenia należało przeprowadzić inwentaryzację nieruchomości zaliczanych do środków trwałych oraz innych środków trwałych Urzędu Miejskiego w Nidzicy. Skład osobowy zespołów spisowych został określony w harmonogramie inwentaryzacji spisu z natury stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 867/2017 Burmistrza Nidzicy z dnia 5 czerwca 2017 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- przed rozpoczęciem spisu z natury i po jego zakończeniu osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone im składniki majątkowe złożyły zgodnie z wymogiem § 7 pkt 5 i § 11 ust. 3 przywołanej instrukcji, stosowne oświadczenia na drukach stanowiących załączniki nr 1 i 2 do w/w instrukcji,
- każdorazowo po zakończeniu spisu, zespoły spisowe sporządzały i przedkładały przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury na druku stanowiącym załącznik nr 4 do Instrukcji inwentaryzacyjnej, stosownie do postanowień § 11 ust. 17 obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej,
- dnia 11 stycznia 2017 r. stała komisja inwentaryzacyjna powołana przez Burmistrza Nidzicy zarządzeniem Nr 1206/2014 z dnia 4 sierpnia 2014 r. w sprawie powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej dokonała rozliczenia wyników inwentaryzacji, co zostało udokumentowane protokołem rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. W wymienionym protokole komisja inwentaryzacyjna, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z zapisu § 4 ust. 5 pkt 9 Instrukcji inwentaryzacyjnej, ustaliła przyczyny powstania różnic inwentaryzacyjnych i uznała stwierdzone niedobory za niezawinione, natomiast w odniesieniu do stwierdzonych nadwyżek wnioskuje o przyjęcie ich na stan i zaewidencjonowanie ich w trybie przewidzianym w zakładowym planie kont określonym w

stosownym zarządzeniu Burmistrza Nidzicy. Protokół został zatwierdzony przez Skarbnika Miasta i Burmistrza Nidzicy.

Wymieniony protokół został sporządzony na podstawie wymogu zawartego w § 12 ust. 1 i 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zawierał wszystkie informacje określone we wzorze protokołu rozliczeń i dochodzenia w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, stanowiących załącznik nr 5 do przywołanej instrukcji,

- poprzednia inwentaryzacja środków trwałych Gminy Nidzica znajdujących się w ewidencji Urzędu Miejskiego w Nidzicy została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2013 r. w związku z czym stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z przepisu art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4.1.2. Inwentaryzacji środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2017 r. na podstawie zarządzenia Nr 972/2017 z dnia 22 października 2017 r. Skład osobowy zespołów spisowych został określony w harmonogramie inwentaryzacji spisu z natury stanowiącym załącznik do wymienionego zarządzenia. Termin przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych ustalono w ww. zarządzeniu na okres 17.10. – 29.12.2017 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- przed rozpoczęciem spisu z natury i po jego zakończeniu osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone im składniki majątkowe złożyły zgodnie z wymogiem § 7 pkt 5 i § 11 ust. 3 przywołanej instrukcji, stosowne oświadczenia na drukach stanowiących załączniki nr 1 i 2 do w/w instrukcji,

- każdorazowo po zakończeniu spisu, zespoły spisowe sporządzały i przedkładały przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury na druku stanowiącym załącznik nr 4 do Instrukcji inwentaryzacyjnej, stosownie do postanowień § 11 ust. 17 obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej,

- dnia 11 stycznia 2017 r. stała komisja inwentaryzacyjna powołana przez Burmistrza Nidzicy zarządzeniem Nr 1206/2014 z dnia 4 sierpnia 2014 r. w sprawie powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej dokonała rozliczenia wyników inwentaryzacji, co zostało udokumentowane protokołem rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. W wymienionym protokole komisja inwentaryzacyjna, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z zapisu § 4 ust. 5 pkt 9 Instrukcji inwentaryzacyjnej, ustaliła przyczyny powstania różnic inwentaryzacyjnych i uznała stwierdzone niedobory za niezawinione, natomiast w odniesieniu do stwierdzonych nadwyżek wniosowała o przyjęcie ich na stan i zaewidencjonowanie ich w trybie przewidzianym w zakładowym planie kont określonym w stosownym zarządzeniu Burmistrza Nidzicy. Protokół został zatwierdzony przez Skarbnika Miasta i Burmistrza Nidzicy.

Wymieniony protokół został sporządzony na podstawie wymogu zawartego w § 12 ust. 1 i 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zawierał wszystkie informacje określone we wzorze protokołu rozliczeń i dochodzenia w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, stanowiących załącznik nr 5 do przywołanej instrukcji,

- poprzednia inwentaryzacja środków trwałych Gminy Nidzica znajdujących się w ewidencji Urzędu Miejskiego w Nidzicy została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2016 r. w związku z czym stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z przepisu art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4.2. Inwentaryzacja aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej oraz rzeczowych składników aktywów obrotowych.

Na podstawie w/w zarządzenia Nr 972/2017 Burmistrza Nidzicy z dnia 13 października 2017 r. przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2017 r. inwentaryzację w drodze spisu z natury:

- środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, akcji, gwarancji ubezpieczeniowych, co udokumentowano protokołem inwentaryzacji w kasie Urzędu sporządzonym dnia 29.12.2017 r. o godz. 13:30,

- materiałów zaewidencjonowanych na koncie 310 „Materiały”.

Różnic nie stwierdzono. Do udokumentowania inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury materiałów zaewidencjonowanych na koncie 310 „Materiały” uwag nie wniesiono.

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 – 31.12.2017 r. – została przeprowadzona inwentaryzacja:

- stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od banków potwierdzenia środków na rachunkach bankowych na 31.12.2017 r., co objęto kontrolą i opisano w rozdziale II pkt 1.5.1. niniejszego protokołu kontroli,

- należności wobec osób prowadzących księgi rachunkowe poprzez uzyskanie potwierdzenia sald należności.

Różnic nie stwierdzono.

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 31.12.2017 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 z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości Gminy Nidzica, stosownie do postanowień §

- 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) nakładów inwestycyjnych zaewidencjonowanych na koncie 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
 - 3) wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”,
 - 4) należności zaewidencjonowanych na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - 5) należności zaewidencjonowanych na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - 6) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz wobec osób prowadzących księgi rachunkowe, które nie odpowiedziały na otrzymane potwierdzenie salda należności na dzień 31.12.2017 r.,
 - 7) pozostałe należności i zobowiązania.

Do udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników uwag nie wniesiono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Procedury uchwalania budżetu Gminy Nidzica oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr LV/598/2010 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 29 czerwca 2010 r.

Projekt budżetu Gminy Nidzica na 2017 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 690/2016 Burmistrza Nidzicy z dnia 14 listopada 2016 r. Powyższy projekt został przedłożony Radzie Miejskiej w Nidzicy. Również w dniu 14 listopada 2016 r. projekt budżetu wpłynął do RIO w Olsztynie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-616/16 z dnia 29 listopada 2016 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2017 oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w projekcie. Przedłożony projekt budżetu na 2017 r. spełniał kryteria art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. planowane wydatki bieżące nie były wyższe niż planowane dochody bieżące. W/w opinia została opublikowana na stronie BIP Gminy Nidzica w terminie

7 dni od dnia otrzymania opinii, o której mowa w ust. 1, od regionalnej izby obrachunkowej co było zgodne z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały budżetowej na 2017 r. przewidywał:

- dochody ogółem – 82.735.296,40 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 76.604.742,00 zł,
 - dochody majątkowe – 6.130.554,40 zł,
- wydatki ogółem – 87.843.582,16 zł,
 - wydatki bieżące – 72.360.349,23zł,
 - wydatki majątkowe – 15.483.232,93 zł,

Deficyt budżetu wynosił: - 5.108.285,76 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Gminę Nidzica deficytu w wysokości 5.108.285,76 zł przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Nidzica na 2017 r. Projektowany deficyt budżetowy planowano pokryć przychodami pochodzącymi z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę Wymienione źródła finansowania były zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały budżetowej został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-617/16 z dnia 29 listopada 2016 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Nidzicy projekcie Wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2030. Prognozowana łączna kwota długu na koniec 2017 r. (ogółem) wynosiła 27.650.000,00 zł. Z projektu WPF Gminy Nidzica na lata 2017-2030 wynikało, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2017 i w latach następnych została zachowana. W/w opinia została opublikowana w na stronie BIP Gminy Nidzica co było zgodne z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Nidzicy pismem FN.3020.2.2016 z dnia 18 listopada 2016 r. przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Nidzica informacje niezbędne do opracowania projektu planów finansowych jednostek.

Projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Nidzica podpisane przez kierowników jednostek organizacyjnych, zostały przekazane Burmistrzowi Nidzicy w dniu 13 grudnia 2016 r. Rada Miejska w Nidzicy uchwałą Nr XXXIII/448/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. uchwaliła budżet Gminy Nidzica na 2017 r. Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

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

Niniejsza uchwała zawierała upoważnienie Burmistrza Nidzicy do zaciągania kredytów i emitowania papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w uchwale budżetowej na:

1. Pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu j.s.t.,
2. Finansowanie planowanego deficytu budżetu j.s.t.,
3. Spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Ponadto upoważniła Burmistrza do:

1) Dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest do dokonywania zmian budżetu w granicach działu wydatków:

- a) polegających na przesunięciach wydatków bieżących w zakresie środków na wynagrodzenia i pochodne ze stosunku pracy,
- b) polegających na przesunięciach między rozdziałami i paragrafami w planie wydatków majątkowych w zakresie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w ramach zadań rocznych,
- c) przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami wydatków bieżących, bez zwiększania planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne ze stosunku pracy.

2) Zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi.

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

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami został ustalony w załączniku nr 5 do ww. uchwały.

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

1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy Nidzica w 2017 r. według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej, na dzień 31 grudnia 2017 r., przedstawia poniższa tabela:

LP.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	567.553,85	567.553,85
2.	020	Leśnictwo	7.450,00	7.708,13
3.	600	Transport i łączność	3.116.560,81	3.116.561,35
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	2.820.305,91	2.724.982,42
5.	710	Działalność usługowa	25.000,00	25.000,00
6.	750	Administracja publiczna	398.286,68	362.109,66
7.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	7.800,00	7.750,15
8.	752	Obrona narodowa	2.500,00	0,00
9.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	694.528,66	695.410,86
10.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	26.588.503,15	27.248.100,11
11.	758	Różne rozliczenia	24.159.681,83	24.143.476,20
12.	801	Oświata i wychowanie	2.085.719,98	1.912.636,34
13.	851	Ochrona zdrowia	1.000,00	865
14.	852	Pomoc społeczna	2.419.859,00	2.411.882,65
15.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	317.742,00	316.584,20
16.	855	Rodzina	23.331.968,00	23.235.640,54
17.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	130.171,84	92.051,89
18.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	24.120,00	24.452,10
19.	926	Kultura fizyczna	313.176,00	300.862,33
OGÓŁEM:			87.011.927,71	87.193.628,02

1.1. Subwencje i dotacje.

A. Subwencje

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
Subwencja ogólna:		
- część oświatowa	16.773.758,00	16.773.758,00
- część wyrównawcza	6.845.902,00	6.845.902,00
- część równoważąca	346.660,00	346.660,00

W budżecie Gminy Nidzica na 2017 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

B. Dotacje.

1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
010	01095	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa,	567.553,85	567.553,85	100	-
750	75011	Urząd Stanu Cywilnego, ewidencja dowodów osobistych, ewidencja działalności gospodarczej, sprawy wojskowe	280.478,00	280.478,00	100	-
751	75101	Aktualizacja rejestru wyborców	7.800,00	7.750,15	99,36	49,85 zł dn.30.11.2017r
801	80101	Szkoły podstawowe	186.655,84	180.357,97	96,63	6 297,87 zł dn.29.12.2017r.
801	80110	Gimnazja	62.873,03	58.628,28	93,25	4 230,39 zł dn.29.12.2017r 14,36 zł dn.27.12.2017r
801	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	34.456,23	11.400,89	33,09	21 267,86 zł dn.29.12.2017r .1 787,48 zł dn.27.12.2017r
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	70.841,00	68.793,04	97,11	2 047,96 zł dn.29.12.2017r
852	85215	Dodatek energetyczny	28.628,00	28.536,17	99,68	11,83 zł dn.29.12.2017r
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8.773.159,00	8.769 022,21	99,95	4 120,00 zł dn.29.12.2017r 16,79 zł dn.29.12.2017r
855	85503	Karta dużej rodziny	575,00	473,02	99,43	101,98 zł dn.29.12.2017r
855	85595	Rodzina- Pozostała działalność	20.600,00	20.600,00	100	-

2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
710	71035	Porozumienie - cmentarze wojenne	25.000,00	25.000,00	100	-

3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
758	75814	Zwrot wydatków bieżących za 2016 r. funduszu sołeckiego	57.563,95	57.563,95	100	-
801	80101	Szkoły podstawowe	149.733,00	149.265,72	99,69	466,00 zł dn.29.12.2018r .1,28 zł dn.29.12.2017r
801	80103	Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – oddziały przedszkolne	180.630,00	180.630,00	100	-
801	80104	Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	458.934,00	458.934,00	100	-
801	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego.	4.014,00	4.014,00	100	-
852	85213	Opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione	59.365,00	59.209,04	99,74	155,96 zł dn.29.12.2017r

852	85214	Dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych	289.852,00	289.729,96	99,96	122,04 zł dn.29.12.2017r
852	85216	Dofinansowanie wypłat zasiłków stałych	706.052,00	704.109,32	99,72	1 396,68 zł dn.29.12.2017r
852	85219	Ośrodki pomocy społecznej	353.353,00	353.353,00	100	-
852	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	602.752,00	602.687,00	99,99	65,00 zł dn.29.12.2017r
854	85415	Stypendia	306.112,00	306.112,00	100	-

4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
854	85415	Edukacyjna opieka wychowawcza - wyprawka szkolna	11.630,00	10.472,20	90,04.	1 157,80 zł dn.11.12.2017r

5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
855	85501	Świadczenia wychowawcze-rodzina 500+	14.397.000,00	14.310.091,21	99,40	0,79 zł dn.29.12.2017r

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
921	92116	Biblioteki	15.000,00	15.000,00	100	-

7. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75011	Za udostępnienie danych PESEL	100,00	21,70	21,70	
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	82.100,00	91.907,04	111,95	
855	85503	Karta dużej rodziny	0,00	0,46	100	-
855	85504	Wspieranie rodziny	5.382,00	5.382,00	100	-

8. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440). Wojewoda Warmińsko-Mazurski Olsztyn (umowa)- na wynagrodzenie Asystent rodziny

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
855	85504	Wspieranie rodziny	11.594,00	11.594,00	100	-

9. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2460).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
900	90002	Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Nidzica – z WFOŚiGW w Olsztynie	21.423,56	0,00	-	-

10. Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (§ 2680).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
756	75615	Z z tyt. zwolnień z podatku od nieruchomości	3.794,00	3.794,00	100	-

11. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710). Dotacja z Powiat Nidzicki dla Szkoły Podstawowej Nr 3 w Nidzicy na zadanie pn. Centrum Edukacji Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego .

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
801	80101	Szkoły Podstawowe	15.000,00	15.000,00	100	-

12. Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 2950).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75018	Urzędy Marszałkowskie	24.743,32	24.743,32	100	-
926	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	1.550,00	1.545,67	99,72	

13. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych (§ 6257).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
754	75412	Ochotnicze straże pożarne	678.274,39	678.274,39	100	-

14. Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, pozyskane z innych źródeł (§ 6290). Środki z funduszu dopłat przeznaczone na budowę lokali socjalnych na działce 70/2 w obrębie miasta Nidzica przy ul. Żeromskiego.

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	157.995,91	157.995,91	100	-

15. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów

inwestycyjnych (§ 6300). Ekologiczny Związek Gmin „Działdowszczyzna”-Budowa drogi gminnej w Tatarach w obrębie geodezyjnym Tatary- 150 000,00 zł Powiat Nidzicki- Budowa dróg gminnych nr 190601N (ul. Tatarska), nr 190578 N (ul. Limanowskiego) , nr 190583N (ul. Pieniężnego) w m. Nidzica-965 760,26 zł

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
600	60016	Drogi publiczne gminne	1.115.760,26	1.115.760,26	100	-

16. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
600	60016	Drogi publiczne gminne	1.893.647,55	1.893.647,55	100	-
758	75814	Zwrot wydatków majątkowych za 2016 r. funduszu sołeckiego	49.996,81	49.996,81	100	-

17. Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6610). Województwo Warmińsko Mazurskie- -Budowa drogi gminnej w Tatarach w obrębie geodezyjnym Tatary

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
600	60016	Drogi publiczne gminne	90.000,00	90.000,00	100	-

18. Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (§ 6680).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
754	75412	Ochotnicze Straże Pożarne	0,00	0,13		

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Tytuł	31 grudnia 2017 rok	
	Plan	Wykonanie
§ 0310 podatek od nieruchomości		
Rozdział 75615	7.782.115,00	7.910.953,95
Rozdział 75616	3.580.00,00	3.748.693,36
§ 0320 podatek rolny		
Rozdział 75615	90.000,00	86.938,80
Rozdział 75616	690.000,00	712.709,29
§ 0330 podatek leśny		
Rozdział 75615	642.300,00	648.321,00
Rozdział 75616	7.700,00	8.306,61
§ 0340 podatek od środków transportowych		
Rozdział 75615	86.000,00	89.816,50

Rozdział 75616	215.000,00	239.818,00
§ 0350 podatek opłacany w formie karty podatkowej		
Rozdział 75601	10.000,00	6.877,28
§ 0360 podatek od spadków i darowizn		
Rozdział 75616	75.000,00	78.422,04
§ 0410 wpływy z opłaty skarbowej		
Rozdział 75615	-	-
Rozdział 75618	200.000,00	192.669,52
§ 0430 wpływy z opłaty targowej		
Rozdział 75616	70.000,00	49.736,00
§ 0440 Wpływy z opłaty miejscowej		
Rozdział 75616	-	-
§ 0460 wpływy z opłaty eksploatacyjnej		
Rozdział 75618	119.000,00	118.271,45
§ 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych		
Rozdział 75618	457.100,00	457.097,38
§ 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw		
Rozdział 75618	138.162,15	146.035,84
§ 0500 podatek od czynności cywilnoprawnych		
Rozdział 75615	10.000,00	13.821,00
Rozdział 75616	475.550,00	604.128,63
§ 0570 grzywny oraz kary od osób fizycznych		
Rozdział 75618	1.408,00	1.408,00
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych § 0640		
Rozdział 75618	16.000,00	18.764,00
Wpływy z różnych opłat § 0690		
Rozdział 75618	2.000,00	2.120,00
§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		
Rozdział 75601	0,00	41,20
Rozdział 75615	50.390,00	48.703,76
Rozdział 75616	68.500,00	74.383,54
Rozdział 75618	0,00	82,00
Odsetki § 0920		
Rozdział 75618	0,00	1.039,83
§ 0010 udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych		
Rozdział 75621	11.468.484,00	11.728.785,00
§ 0020 udziały w podatku dochodowym od osób prawnych		
Rozdział 75621	330.000,00	256.361,70

Dochody z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Nidzica za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. z dnia 19.02.2018 r. były zgodne z danymi ewidencji księgowej.

1.2.1. Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencję podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy będącą integralną częścią ewidencji księgowej z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu Miejskiego § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) prowadzono za pomocą programu

komputerowego „Puma WWM” opracowanego przez „ZETO” w Olsztynie. Program znajdował się w wykazie programów komputerowych użytkowanych w Gminie Nidzica.

W ewidencji analitycznej prowadzone były konta podatników (oddzielnie osoby fizyczne i prawne dla podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych i łącznego zobowiązania pieniężnego podatków).

Na podstawie kont podatników można było ustalić: stan zaległości i nadpłat na początku roku, stan zaległości i nadpłat na koniec roku, wymiar podatku i przypisy w ciągu roku, odpisy, zwroty, uregulowane odsetki za zwłokę i koszty egzekucyjne, kwotę i datę wpłaty poszczególnych rat podatku, nr dowodu księgowego.

1.2.2. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Nidzica z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Nidzicy:

- Nr XXXII/419/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości,
- Nr XXXIII/445/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień przedmiotowych od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Nidzica w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej i uchwały Nr XXXIX/551/2017 z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie zwolnień przedmiotowych od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Nidzica w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej,
- Nr XIV/203/2015 z dnia 29 października 2015 r. w sprawie opłaty targowej,
- Nr XVIII/257/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej,
- Nr XIV/179/03 z dnia 18 grudnia 2003 roku w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych, zmieniona uchwałą Nr LI/504/2006 z dnia 29 czerwca 2006 roku oraz uchwałą Nr VI/70/2011 z dnia 31 marca 2011 roku,
- Nr XIV/203/2015 z dnia 29 października 2015 roku w sprawie opłaty targowej,
- Nr XIV/202/2015 z dnia 29 października 2015 roku w sprawie podatku od środków transportowych,
- Nr XXXIII/446/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny.

Gmina Nidzica została zaliczona do III okręgu podatkowego wg rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2017 r. stanowiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do III okręgu podatkowego;

- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Rady Miejska w Nidzicy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do wymiaru podatku rolnego na 2017 rok.

Stawki podatku rolnego w 2017 r. wynosiły, na podstawie:

- komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 (M.P. poz. 993),

- stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm., od dnia 10.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892):

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych:

- $(2,5 \text{ q żyta} \times 52,44 \text{ zł/1dt}) = 131,10 \text{ zł}$,

- od 1 ha pozostałych gruntów: $5 \text{ q żyta} \times 52,44 \text{ zł/1dt} = 262,20 \text{ zł}$.

Rada Miejska w Nidzicy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2017 r.

W 2017 r. do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2016, tj.: $0,220 \text{ m}^3 \times 191,01 \text{ zł/m}^3 = 42,02 \text{ zł}$; stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 374 z późn. zm., od 2.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1821).

Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2016 r., ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r. (M.P. poz. 996) wynosiła 191,01 zł za 1 m³.

1.2.3. Rozliczenie podatków w Gminie Nidzica za 2017 r. wg stanu na dzień 31.12.2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

osoby fizyczne (w zł)				
	Podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
	Łączne zobowiązanie pieniężne podatków			
Ilość podatników	10 189			61
B. O.	134.757,97	446,69	2.076.88,13	44.293,00
Przypis	726.560,00	8.540,00	4.628.655,70	265.748,00
Odpis	70.276,93	0,00	634.995,36	16.356,00
Wpłaty	712.709,29	8.306,61	3.748.693,36	239.818,00
Saldo	78.907,67	704,74	2.323.433,08	53.867,00

Zaległości				
Saldo Nadpłat	575,92	24,66	2.377,97	0,00
Pobrane odsetki	4.788,21	20,50	56.776,40	12.238,02

osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w zł)				
	Podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	58	16	193	21
B. O.	190.858,80	0,00	1.419.021,04	2.360,60
Przypis	113.731,00	648.321,00	8.105.546,00	100.784,00
Odpis	1.959,00	0,00	250.800,92	4.364,00
Wpłaty	86.938,80	648.321,00	7.910.953,95	89.816,50
Saldo Zaległości	215.696,10	0,00	1.368.528,17	8.964,10
Saldo Nadpłat	4,00	0,00	5.716,00	0,00
Pobrane odsetki	146,30	0,00	47.954,93	592,36

Gmina Nidzica największe dochody osiągnęła z tytułu wpłat pochodzących z podatku rolnego, od nieruchomości i podatku od środków transportowych osób fizycznych oraz z podatku rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. W związku z tym kontroli poddano dochody osiągnięte z wpłat podatków pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych, podatku od środków transportowych oraz z wpłat z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości i transportowego, od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

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

Według rejestru na terenie Gminy Nidzica w 2017 r. było 58 podatników podatku rolnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego kontroli poddano 10 podatników:

W trakcie kontroli stwierdzono:

- kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje w wymaganym terminie,
- stawki podatku rolnego były wyliczone zgodnie z podstawą ustaloną komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 (M.P. poz. 993),
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Nidzicy o dokonanej weryfikacji,
- wpłaty należności podatkowych dokonane zostały terminowo i w prawidłowej wysokości,
- wykazane w deklaracjach powierzchnie zgodne były z ewidencją gruntów i budynków,
- objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

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

Według rejestru przypisów i odpisów na terenie Gminy Nidzica w 2017 r. było 193 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i nie posiadających osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano 10 podatników:

W trakcie kontroli stwierdzono:

- deklaracje wpłynęły do urzędu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 od dnia 27.09.2017 Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.),
- złożone deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Nidzicy o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.),
- podatnicy zostali opodatkowani zgodnie ze stawkami dotyczącymi budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- kontrolowani podatnicy uregulowali należności z tytułu podatku od nieruchomości w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

1.2.6. Łączne zobowiązanie pieniężne podatków od osób fizycznych (podatek rolny, leśny i od nieruchomości).

Jako próbę do kontroli przyjęto 10 podatników wybranych metodą doboru przypadkowego tj. wg kont podatników o numerach: 01/0160, 01/0161, 03/0091, 04/0004, 04/0013, 04/0030, 05/0051, 05/0073, 05/0085, 07/0015.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- informacje na podatki: rolny, leśny i od nieruchomości posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Nidzicy o dokonanej weryfikacji, co było zgodne z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.),
- decyzje organu podatkowego podpisane były przez Skarbnika z upoważnienia Burmistrza Nidzicy,
- stawki poszczególnych podatków w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości zgodnie z odpowiednimi uchwałami Rady Miejskiej w Nidzicy,

- decyzje wymiarowe dostarczone były z zachowaniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku za potwierdzeniem odbioru,
- wpłaty należności podatkowych zostały uregulowane przez kontrolowanych podatników terminowo i w ustalonej decyzjami wysokości,
- powierzchnie gruntów, lasów, budowli wykazane w informacjach i deklaracjach podatkowych były zgodne z informacjami zawartymi w informacjach o zmianach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy.

1.2.6.1. Pobór podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa.

Pobrane należności dotyczące łącznego zobowiązania pieniężnego podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa bezpośrednio przez sołtysów realizowano w drodze wpłaty do kasy Urzędu Miejskiego w Nidzicy. Terminem płatności dla inkasentów był zgodnie z uchwałą Nr XIV/179/03 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 18 grudnia 2003 r., najpóźniej trzeci dzień następujący po ostatnim dniu, w którym wpłata podatku powinna nastąpić, zgodnie z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.

Uchwałą Nr XIV/179/03 z dnia 18 grudnia 2003 roku w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych, Rada Miejska w Nidzicy wyznaczyła sołtysów na inkasentów poboru podatków. W razie niemożności poboru podatków przez sołtysów, czynności inkasenta wykonywała osoba pełniąca obowiązki sołtysa. Wysokość wynagrodzenia za inkaso ustalono w wysokości 10% zainkasowanych kwot. Inkasenci z pobranych podatków rozliczali się przekazując pobrane kwoty do kasy Urzędu Miejskiego w Nidzicy. Skontrolowano prawidłowość udokumentowania i rozliczenia inkasa I raty łącznego zobowiązania pieniężnego podatków w sołectwie Wietrzychowo. Doboru próby przyjętej do kontroli dokonano metodą losową. W myśl w/w uchwały w sprawie inkasa podatków, sołtys Wietrzychowa otrzymywał wynagrodzenie za inkaso podatków w wysokości 10% zainkasowanych kwot podatku. Prawidłowość ustalenia i wypłaty wynagrodzenia za inkaso skontrolowano w oparciu o następujące dokumenty:

- kwitariusz K-103 seria WB od nr 5509410 – 5509441, wraz z potwierdzeniem wpłat I raty podatków do kasy Urzędu Miejskiego w Nidzicy z dnia 16.03.2017 r.,
- wykaz zainkasowanego poboru podatków z dnia 21.03.2017 r.,
- listy płac Nr 45/2017-03 prowizji z dnia 27 marca 2017 r. (data wypłaty 28.03.2017).

Kontrolujący stwierdził, że zainkasowane przez sołtysa na podstawie kwitariusza kwoty należności zostały wpłacone do kasy Urzędu Miejskiego w Nidzicy terminowo i w prawidłowej wysokości. Wynagrodzenie za inkaso wypłacono w kwocie stanowiącej brutto

10% zainkasowanych kwot. Nieprawidłowości w rozliczeniu inkasa oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono.

1.2.7. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące od 1 stycznia 2017 roku, określone zostały uchwałą Nr XIV/202/2015 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 29 października 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Na podstawie analitycznych kont podatkowych ustalono, że dochody z tytułu podatków od środków transportowych w 2017 roku wyniosły:

osoby fizyczne – 239.818,00 zł,

osoby prawne – 89.816,50 zł.

Kwotę dochodów wykazano w sprawozdaniu Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Nidzica od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. z dnia 19.02.2018 r.

Kontroli poddano przestrzeganie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie dotyczącym podatku od środków transportowych.

W 2017 roku podatek od środków transportowych opłacało:

- 61 podatników- osoby fizyczne,

- 21 podatników – osoby prawne.

Ewidencję podatku od środków transportowych jednostka prowadziła techniką komputerową (kartoteki podatników).

Na podstawie: informacji podatkowych przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy zawierających wykazy pojazdów objętych podatkiem od środków transportowych oraz deklaracji na podatek od środków transportowych DT- 1 z załącznikiem o posiadanych środkach transportowych DT- 1/A i kartotek podatnika skontrolowano terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość naliczania podatku.

Do kontroli wybrano 10 wybranych losowo podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych:

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wszyscy kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych w terminie wymaganym przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- zastosowane stawki podatku były zgodne z odpowiednią uchwałą Rady Miejskiej w Nidzicy,
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Nidzicy o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- należności podatkowe w/w podatników dokonane zostały w terminach zgodnych z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- korekty składane były w 14 dniowym terminie od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany siedziby podatnika.

Za pomocą doboru losowego do kontroli wybrano 10 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych:

Nr kartoteki: 76, 110, 42, 135, 45, 47, 144, 112, 44, 21,

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wszyscy kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych w terminie wymaganym przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- zastosowane stawki podatku były zgodne z odpowiednią uchwałą Rady Miejskiej w Nidzicy,
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Nidzicy o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- należności podatkowe w/w podatników dokonane zostały w terminach zgodnych z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- korekty składane były w 14 dniowym terminie od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany siedziby podatnika.

1.2.8. Realizacja zaległości podatkowych.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem zgodności postępowania egzekucyjnego w stosunku do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367 z późn. zm., od 3.08.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

W 2017 roku organ podatkowy wystawił:

- osoby fizyczne (łącznie zobowiązanie pieniężne):

1. Upomnienia 1618 szt. na kwotę 1.324.942,57 zł,
2. Tytuły wykonawcze 424 szt. na kwotę 729.925,80 zł,
3. Hipoteki przymusowe 4 szt. na kwotę 185.530,20 zł.

Z tytułu zaległości podatkowych odzyskano przez urzędy skarbowe 253.824,19 zł.

Podatek od środków transportowych:

1. Upomnienia 47 szt. na kwotę 159.273,00 zł,
2. Tytuły wykonawcze 2 szt. na kwotę 1.550,00 zł,

Kwota odzyskana przez urzędy skarbowe w podatku od środków transportowych od osób fizycznych wynosiła – 2.987,20 zł.

- osoby prawne:

1. upomnienia w podatkach: rolnym, leśnym i od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej 112 szt. na kwotę 1.562.824,13 zł,

- podatek od środków transportowych od osób prawnych:

- 1) upomnienia 10 szt. na kwotę 22.412,40 zł,
- 2) tytuły wykonawcze w podatkach: rolnym, leśnym i od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej 27 szt. na kwotę 495.416,20 zł,

- podatek od środków transportowych od osób prawnych:

1. tytuły wykonawcze 2 szt. na kwotę 2.137,00 zł,
2. hipoteki przymusowe w podatkach: rolnym, leśnym i od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej 1 szt. na kwotę 2.504,00 zł.

Odzyskana kwota przez urzędy skarbowe – 289.028,20 zł.

Organ podatkowy systematycznie dokonywał kontroli zapłaty zobowiązań pieniężnych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych. W wypadku powstania zaległości podatkowej nieuregulowanej w terminie określonym w decyzji, organ podatkowy wysyłał do zobowiązanego upomnienie niezwłocznie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Upomnienia doręczano za pośrednictwem Poczty Polskiej. Upomnienie spełniało warunki określone w § 8 ust. 1 ww rozporządzenia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu organ podatkowy wystawiał tytuł wykonawczy. Do przesyłanych do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych załączona była ewidencja tytułów wykonawczych.

1.2.9. Ulgi i zwolnienia.

1.2.9.1. Zwolnienia i ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych: umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty.

Dane dotyczące omawianych zagadnień przedstawia poniższe zestawienie:

		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł
Odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	2	1	87 657,00 *
	osoby prawne	-	-	
Umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	15	3	352,00
	osoby prawne	7	7	2 800,00
Umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	-	-	0,00
	osoby prawne	-	-	0,00
Rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	-	-	
	osoby prawne	-	-	
Rozłożenie podatku na raty	osoby fizyczne	-	-	
	osoby prawne	-	-	

kontroli poddano 5 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wybranych metodą doboru losowego:

- Fn.3120.2.1.2017 z dnia 15 marca 2017 r. (negatywna - osoba fizyczna),
- Fn.3120.2.2.2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r. (pozytywna – osoba fizyczna),
- Fn.3120.2.3.2017 z dnia 17 maja 2017 r. (negatywna – osoba prawna),
- Fn.3120.2.5..2017 z dnia 10 maja 2017 r. (pozytywna – osoba fizyczna),
- Fn.3120.2.7.2017 z dnia 7 lipca 2017 r. (negatywna– osoba fizyczna).

W zakresie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych:

- Fn.3124.4.1.2017 z dnia 5 maja 2017 r. (negatywna (transport) – osoba fizyczna),
- Fn.3120.3.1.2017 z dnia 3 stycznia 2017 r. (pozytywna – osoba fizyczna).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w dokumentacji podatkowej objętych kontrolą podatników znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
- w dokumentach podatkowych znajdowała się dokumentacja dotycząca sytuacji finansowej podatników oraz zaświadczenia o otrzymaniu pomocy de minimis,
- decyzje podpisane były przez Burmistrza Nidzicy,
- decyzje wydawane były na wniosek podatnika,
- uzasadnienie faktyczne decyzji zawierało wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione,

- uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.
- w przypadku odroczenia terminu płatności naliczana była opłata prolongacyjna.

1.2.9.2. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Zestawienie ilości wydanych w 2017 r. decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie		Ilość (szt.)	Kwota (zł)
1.	Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwale zagospodarowanie	Osoby fizyczne	4	1 637,00 zł
		Osoby prawne	0	0
2.	Ulgi inwestycyjne	0	0	0
3.	Ulgi żołnierskie	0	0	0
4.	Zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej	0	0	0
	RAZEM	0	4	1 637,00 zł

1.2.10. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów.

W 2017 roku kontrolowana jednostka wydała 4 decyzje w sprawie zwolnień i ulg z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenia już istniejącego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm., od dnia 10.10.2017 Dz. U. z 2017 r. poz. 1892). Do kontroli przyjęto 3 decyzje:

- Fn.3121.6.1.2017. z dnia 23 stycznia 2017 r.,
- Fn.3121.6.2.2017. z dnia 13 lutego 2017 r.,
- Fn.3121.6.3.2017. z dnia 8 marca 2017 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- w treści wniosków w sprawie zwolnienia i ulgi zawarte były oświadczenia podatników, że ogólna powierzchnia gruntów po utworzeniu nowego lub powiększeniu już istniejącego gospodarstwa nie przekraczała 100 ha,
- wnioski zawierały informację, że grunty nie zostały nabyte od osób wymienionych w art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym,
- okresy zwolnienia od podatku rolnego oraz okresy ulgi w podatku rolnym w ww. wymienionych decyzjach zostały ustalone zgodnie z przepisami art. 12 ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym,

- powyższe zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek - art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym,
- decyzje podpisane były przez Burmistrza Nidzicy.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku gminy w 2017 r. (do dnia 31.12.2017 r.) składały się wpływy z tytułu:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
020	02001	0750	czynsz za obwody łowieckie	7.708,13
700			Gospodarka mieszkaniowa	
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	
		0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytk. i służebności nieruchomości	82.082,44
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego	137.628,75
		0750	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	477.759,66
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	22.313,23
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	1.791.005,35
		0800	Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	1.827,50
		0830	Wpływy z usług	21.290,36
		0920	odsetki	10.673,45
		0970	Wpływy z różnych dochodów	22.405,77
754	75412	0870	Wpływy ze sprzedaży samochodu p.poż	700,00
852	85219	0970	za sprzedaż złomu	2.230,22
900	90095	0870	Wpłaty za sprzedaż drewna	4.776,30

Prawidłowość uzyskania oraz klasyfikowania dochodów z majątku omówiona została w Dziale IV Gospodarka mieniem niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Nidzica do dnia 31.12.2017 r. osiągnięte z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1.	600	60016	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	17.153,54
2.	750	75023	0830	Wpływy z usług	44,28
3.	750	75023	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych-opłata komornicza, opłata sądowa	5.235,20
4.	750	75023	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	438,30
5.	750	75023	0970	Wpływy z refundacji kosztów PUP, wynagrodzenie płatnika składek ZUS, US	10.073,24
6.	750	75075	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	529,00
7.	750	75085	0970	Wpływy z refundacji kosztów PUP, wynagrodzenie płatnika składek ZUS, US	10.586,74
8.	750	75095	0970	Wpływy z refundacji robót publicznych z PUP	29.959,88
9.	754	75416	0570	mandaty karne nałożone przez Straż Miejską	12.882,07
10.	754	75416	0950	Wpływy z tyt odszkodowania za szkodę dot. samochodu Straży Miejskiej	3.554,27
11.	758	75814	0780	Wpływy z tytułu sprzedaży akcji BOS	1.151,07
12.	758	75814	0920	Odsetki bankowe	68.444,37
13.	801	80101	0570	grzywny	58,00

14.	801	80101	0610	za duplikaty świadectw szkolnych	104,00
15.	801	80101	0690	za duplikaty legitymacji,	198,00
16.	801	80101	0830	wpłaty za wyżywienie	108.879,48
17.	801	80101	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	4.501,59
18.	801	80101	0960	Darowizny	948,00
19.	801	80101	0970	Wpływy z refundacji kosztów PUP, wynagrodzenie płatnika składek ZUS, US, media, złom	82.653,02
20.	801	80103	0670	Wyżywienie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego	45.376,68
21.	801	80103	0830	Zwrot kosztów wychowania przedszkolnego	30.363,36
22.	801	80104	0640	Zwrot opłat komorniczych,	302,01
23.	801	80104	0660	Oplaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego	83.069,60
24.	801	80104	0670	Oplata za wyżywienie z wychowania przedszkolnego	118.635,97
25.	801	80104	0830	zwrot kosztów wychowania przedszkolnego	77.178,00
26.	801	80104	0920	odsetki od nieterminowych wpłat należności	772,88
27.	801	80104	0950	Odszkodowania	20.534,91
28.	801	80104	0970	refundacje z PUP, wynagrodzenie płatnika składek i podatku	18.096,02
29.	801	80110	0830	Wpłaty za wyżywienie	22.776,21
30.	801	80149	0660	Oplata za korzystanie z wychowania przedszkolnego	68.633,12
31.	801	80149	0670	Oplata za wyżywienie z wychowania przedszkolnego	113.372,15
32.	801	80150	0830	Wpłaty za wyżywienie	57.952,48
33.	851	85154	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	865,24
34.	852	85202	0970	zwroty od podopiecznych i ich rodzin, przebywających w domach opieki społecznej na terenie innych gmin	18.851,62
35.	852	85214	0940	Wpływy z nienależnie pobranych zasiłków celowych, okresowych	599,50
36.	852	85216	0940	Wpływy z nienależnie pobranych zasiłków stałych	1.065,00
37.	852	85219	0830	za obiady	119.663,49
38.	852	85220	0940	Wpływy z zasiłków celowych w ramach programu dożywiania	3.456,12
39.	852	85220	0970	za pobyt w mieszkaniach chronionych (zwrot za media)	7.144,12
40.	852	85228	0830	za usługi opiekuńcze	59.775,88
41.	852	85295	0970	zwroty z PUP, zwroty nienależnie pobranych świadczeń	92.679,17
42.	855	85501	0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnienia	11,60
43.	855	85501	0920	odsetki	251,18
44.	855	85501	0940	Wpływy z tytułu zwrotów świadczenia 500+	3.000,00
45.	855	85502	0640	Wpływy z tytułu zwrotów kosztów upomnienia	23,20
46.	855	85502	0920	odsetki	5.076,05
47.	855	85502	0940	Wpływy z tytułu zwrotów zasiłków rodzinnych i funduszu alimentacyjnego	18.208,57
48.	900	90002	0400	Wpływy z FOS- opłata produktowa	38,34
49.	900	90002	0920	odsetki od nieterminowych wpłat należności	0,56
50.	900	90002	0970	wpłaty mieszkańców ujętych w programie usuwania wyrobów zawierających azbest	9.273,20
51.	900	90015	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	647,00
52.	900	90015	0970	Wpłata za fakturę energia elektryczna	1.924,72
53.	900	90019	0690	wpływy z opłat należnych gminie z ustawy prawo ochrony środowiska	73.864,11
54.	900	90095	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1.527,66
55.	921	92120	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	9.120,00
56.	921	92195	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	332,10
57.	926	92604	0750	Wynajem pokoi gościnnych, areny i sprzętu na hali	117.721,59
58.	926	92604	0830	Wpływy z usług, siłownia , fitness	140.979,75
59.	926	92604	0920	odsetki od nieterminowych wpłat należności	38,33
60.	926	92604	0960	darowizny	3.450,00
61.	926	92604	0970	Media pracowników stadionu, prowizje ZUS US, odszkodowania	31.347,39
62.	926	92605	0900	Przebiegowanie odsetek od niewykorzystanej dotacji Nidzickiego Klubu Sportowego START	13,93
63.	926	92695	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	5.765,67

Wykazane powyżej w tabeli inne dochody budżetu Gminy Nidzica zostały ujęte w sprawozdaniu RB – 27S z wykonanych dochodów Gminy Nidzica za okres od początku roku do 31.12.2017 r. z dnia 19.02.2018 r.

1.4.2. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr VII/78/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 r. Rada Miejska w Nidzicy określiła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa)

przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości 70 miejsc oraz 45 punktów przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. W/w uchwałą określono również zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 rok został przyjęty przez Radę Miejską w Nidzicy uchwałą Nr XXXI/430/2016 z dnia 27 października 2016 r.

Do kontroli przyjęto 9 zezwoleń wydanych na podstawie pisemnych wniosków złożonych przez 3 losowo wybranych przedsiębiorców:

1. EWIK Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Sp. z o. o. 05-500 Stara Iwiczna ul. Słoneczna 105b – 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - a) do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – decyzja Nr I/991/A/852/2017 z dn. 20.11.2017 r.,
 - b) powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – decyzja Nr I/991/B/455/2017 z dn. 20.11.2017 r.,
 - c) powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – decyzja Nr I/991/C/365/2017 z dn. 20.11.2017 r.
2. Sklep „Kwadrat” Rączki 33, 13-100 Nidzica Dariusz Jarocki 13-124 Kozłowo, Szkotowo 33a – 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - a) do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – decyzja Nr I/971/A/833/2017 z dn. 15.02.2017 r.,
 - b) powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – decyzja Nr I/971/B/449/2017 z dn. 15.02.2017 r.,
 - c) powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – decyzja Nr I/971/C/357/2017 z dn. 15.02.2017 r.
3. Karczma „Pod Gołębiem” ul. Sienkiewicza 10, 13-100 Nidzica Bogdan Pawłowski 06-500 Mława ul. Kolejowa 3 – 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - a) do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – decyzja Nr I/976/A/837/2017 z dn. 18.05.2017 r.,
 - b) powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – decyzja Nr I/976/B/451/2017 z dn. 18.05.2017 r.,
 - c) powyżej 18 % zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – decyzja Nr I/976/C/361/2017 z dn. 18.05.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania następujących przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.):

1. Wydawanie zezwoleń przez organ zezwalający po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy, stosownie do postanowień art. 18 ust. 3a ww. ustawy.
2. Kompletność wniosków o wydanie zezwolenia oraz dokumentów, które należy dołączyć do wniosku, stosownie do postanowień art. 18 ust. 5 i ust. 6 ww. ustawy.
3. Wydawanie zezwoleń na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata, stosownie do postanowień art. 18 ust. 9 ww. ustawy.
4. Wnoszenie opłat za wydanie zezwolenia przed wydaniem zezwolenia lub decyzji, stosownie do postanowień art. 11¹ ust. 2 ww. ustawy.
5. Składanie przez przedsiębiorców pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, stosownie do postanowień art. 11¹ ust. 4 ww. ustawy.
6. Przestrzeganie przez przedsiębiorców kontynuujących działalność gospodarczą postanowień art. 11¹ ust. 7 ww. ustawy, stosownie do treści którego opłata za korzystanie z zezwolenia wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego.

W trakcie kontroli stwierdzono:

1.4.2.1. Wszystkie przyjęte do kontroli zezwolenia były wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nidzicy o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z w/w uchwałą Rady Miejskiej w Nidzicy.

1.4.2.2. Wnioski o wydanie zezwolenia spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

1.4.2.3. Odpowiednio do art. 18 ust. 9 ww. ustawy, zezwolenia wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, w przypadkach sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, na czas nie krótszy niż 2 lata.

1.4.2.4. Zezwolenia wydawano po wcześniejszym wniesieniu przez przedsiębiorców stosownych opłat (w związku z tym, że wszyscy wybrani do kontroli przedsiębiorcy kontynuowali działalność gospodarczą, wniesiono opłaty przewidziane postanowieniami art. 11¹ ust. 5 i ust. 6 ww. ustawy).

1.4.2.5. Objęci szczegółową kontrolą przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, złożyli w wymaganym terminie pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim.

1.4.2.6. W zakresie terminowości wnoszenia w 2017 r. opłat za korzystanie przez ww.

przedsiębiorców z wcześniej wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uwag nie wniesiono.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

W 2017 roku w budżecie Gminy Nidzica zaplanowano wydatki w wysokości 94.533.177,54 zł. Wydatki za rok 2017 zostały zrealizowane w kwocie 92.522.227,33 zł, co stanowiło 97,87 % planowanych na dzień 31.12.2017 r. wydatków budżetowych.

Strukturę wydatków budżetowych na dzień 31.12.2017 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan	Wykonanie	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	808.389,74	796.712,12	98,56
020	Leśnictwo	265,00	208,00	78,49
400	Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	12.500,00	12.365,10	98,92
600	Transport i łączność	11.769.874,31	11.590.617,62	98,48
630	Turystyka	0,00	0,00	0,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	1.269.339,00	1.170.916,84	92,25
710	Działalność usługowa	440.790,00	332.656,70	75,47
750	Administracja publiczna	9.470.709,02	9.041.614,81	95,47
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	7.800,00	7.750,15	99,36
752	Obrona narodowa	2.800,00	0,00	0,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	511.866,00	486.724,24	95,09
757	Obsługa długu publicznego	742.960,50	742.960,50	100,00
758	Różne rozliczenia	698.782,71	371.064,46	53,10
801	Oświata i wychowanie	27.025.124,47	26.658.715,03	98,64
851	Ochrona zdrowia	511.522,00	510.947,39	99,89
852	Pomoc społeczna	6.796.527,00	6.754.528,67	99,38
853	Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	9.000,00	8.480,00	94,22
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1.038.493,00	1.020.196,99	98,24
855	Rodzina	23.556.332,00	23.447.391,99	99,54
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5.001.643,78	4.742.127,33	94,81
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.231.325,01	3.220.159,93	99,65
926	Kultura fizyczna	1.627.134,00	1.606.089,46	98,71
RAZEM		94.533.177,54	92.522.227,33	97,87

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

2.1.1.1. Wydatki poniesione do dnia 31.12.2017 roku w rozdziale 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wyniosły ogółem 5.170.719,71 zł. Szczegółowe zestawienie wydatków wg poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2.904.967,38 zł
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	214.128,98 zł
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	507.484,97 zł
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	52.243,06 zł
Razem		1.491.895,32 zł

W kontrolowanej jednostce zarządzeniem Nr 678/2009 Burmistrza Nidzicy z dnia 16 czerwca 2009 r. ustalono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy, stanowiący załącznik do wymienionego zarządzenia. Regulamin został zmieniony n/w zarządzeniami Burmistrza Nidzicy:

- Nr 110/2011 z dnia 31 marca 2011 r.,
- Nr 185/2011 z dnia 16 czerwca 2011 r.,
- Nr 6/2014 z dnia 8 grudnia 2014 r.,
- Nr 92/2015 z dnia 23 marca 2015 r.,
- Nr 243/2015 z dnia 20 sierpnia 2015 r.,
- Nr 532/2016 z dnia 9 czerwca 2016 r.,
- Nr 790/2017 z dnia 13 marca 2017 r.

2.1.1.2. Kontroli poddano prawidłowość ustalania wynagrodzeń w Urzędzie Miejskim w Nidzicy pod kątem zasad wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.),
- w/w regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. liczba mieszkańców Gminy Nidzica wynosiła 21.324 osób.

Kontroli poddano wynagrodzenia 8 pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w miesiącu grudniu 2017 roku niżej wymienionych pracowników:

- 1) Burmistrza Nidzicy,
- 2) Zastępcy Burmistrza Nidzicy,
- 3) Skarbnika Miasta Nidzica,

- 4) Sekretarza Miasta Nidzica,
- 5) Kierownika Wydziału Techniczno – Inwestycyjnego,
- 6) inspektora
- 7) podinspektora
- 8) sprzątaczkę

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeręgowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
- przestrzegania ograniczenia w 2017 r. wynagrodzenia Burmistrza do kwoty, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższa kwota w 2017 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 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108 z późn. zm.).

Doboru miesiąca do kontroli (grudzień 2017 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 – 4, pozostałych pracowników Urzędu wymienionych w punktach 5 – 7 (dobór próby losowy), sprzątaczkę wymienioną w punkcie 8 (dobór próby celowy).

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Burmistrza Nidzicy, obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny zostało ustalone uchwałą Nr II/9/2014 z dnia 11 grudnia 2014 r. Rady Miejskiej w Nidzicy w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Nidzicy. Przyznany dla Burmistrza w/w uchwałą dodatek specjalny został uchwalony zgodnie z przepisami § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego przyznane zostały zgodnie z załącznikiem nr 3 do wymienionego rozporządzenia.

Natomiast pozostałym pracownikom wysokość wynagrodzenia obowiązującego w 2017 roku ustalił Burmistrz Nidzicy na podstawie przepisów art. 36 ust. 1, 4 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz zasad wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Nidzicy. Każdy pracownik otrzymał angaż, w którym określono kategorię zaszeręgowania i elementy składowe wynagrodzenia.

2.1.1.3. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Termin i sposób wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy uregulowano w § 44 ust. 1 i 2 Regulaminu pracy Urzędu Miejskiego w Nidzicy stanowiącego

załącznik do zarządzenia Nr 158/2015 Burmistrza Nidzicy z dnia 18 maja 2015 r. Zgodnie z brzmieniem § 44 ust. 1 i 2 w/w regulaminu wypłata wynagrodzenia wraz z dodatkami odbywa się raz w miesiącu, z dołu najpóźniej ostatniego dnia każdego miesiąca. Jeżeli dzień ten przypada w dzień wolny od pracy, wówczas wypłata następuje w dniu poprzedzającym. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień w którym wynagrodzenie wypłacane jest od 20 do 23 grudnia.

Na podstawie listy płac nr 228/2017-12 za miesiąc grudzień 2017 r. z dnia 20.12.2017 r. ustalono, że wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2017 r. zostały przekazane na rachunki bankowe pracowników dnia 20 grudnia 2017 r. Doboru miesiąca do kontroli (grudzień 2017 r.) dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

2.1.1.4. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych (przez pracowników wskazanych w pkt 2.1.1.2. protokołu) według stanu na 31.12.2016 r., ustalono:

- Burmistrz Nidzicy złożył Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2016 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, co ustalono na podstawie pisma symbol IN-IV.414.168.2017 – z dnia 27 kwietnia 2017 r., tj. w terminie do dnia 30 kwietnia 2017 r.,
- odnośnie terminowości przez pozostałych pracowników Urzędu Miejskiego tj. Zastępca Burmistrza złożył oświadczenie majątkowe za 2016 r. w dniu 28.04.2017 r., Skarbnik Miasta złożyła oświadczenie majątkowe za 2016 r. w dniu 25.04.2017 r., Sekretarz Miasta złożyła oświadczenie majątkowe za 2016 r. w dniu 27.03.2017 r., Kierownik Wydziału Techniczno – Inwestycyjnego złożył oświadczenie majątkowe za 2016 r. złożyła w dniu 21.02.2017 r. Wszystkie objęte kontrolą oświadczenia majątkowe złożone przez pracowników Urzędu Miejskiego złożone Burmistrzowi Nidzicy posiadały liczby porządkowe wynikające z rejestru kancelaryjnego co było zgodne z zasadami określonymi w § 40 ust. 3 pkt 1 i § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, zgodnie z którym rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega m. in. na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym liczby porządkowej każdego dokumentu. Po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie,

- pozostali przyjęci do kontroli pracownicy (wym. powyżej w punkcie 2.1.1.2. protokołu) nie wydawali decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza, w związku z czym nie byli zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych.

2.1.1.5. Pochodne od wynagrodzeń za rok 2017.

W rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” w 2017 roku zaplanowano kwotę 573.627,00 zł a wydatkowano 507.484,97 zł, co stanowiło 88,47 % planu, natomiast w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” tego rozdziału zaplanowano kwotę 81.901,00 zł i wydatkowano 52.243,06 zł, co stanowiło 63,79 % planu.

- a) terminowość odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenia zdrowotne oraz składek na Funduszu Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek do ZUS wg deklaracji miesięcznych (ZUS P DRA) za poszczególne losowo wybrane miesiące (składki na ubezpieczenia społeczne, składki na ubezpieczenia zdrowotne, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych) od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za miesiące: styczeń, luty, marzec 2017 r. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody losowej.

Ustalenia dotyczące miesiąca stycznia 2017 r. przedstawiały się następująco: w dniu 3 lutego 2017 r. (WB nr 24 z dnia 3.02.2017 r. poz. ks. 215) odprowadzono składki w łącznej wysokości 99.402,46 zł z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 74.008,20 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 20.531,89 zł,
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokości – 4.862,37 zł.

Ustalenia dotyczące miesiąca lutego 2017 r. przedstawiają się następująco: w dniu 3 marca 2017 r. (WB nr 44 z dnia 3.03.2017 r. poz. ks. 477) odprowadzono składki w łącznej wysokości 100.933,62 zł, z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 74.998,58 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 21.056,18 zł,
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokości – 4.878,86 zł.

Ustalenia dotyczące miesiąca marca 2017 r. przedstawiają, się następująco:

w dniu 31 marca 2017 r. (WB nr 64 z dnia 31.03.2017 r. poz. ks. 725) odprowadzono składki w łącznej wysokości 212.342,72 zł, z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 159.937,56 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 42.339,40 zł,
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokości – 10.065,76 zł.

Składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego oraz na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy 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 2016 r. poz. 963 z późn. zm., od 25.09.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.),
 b) terminowość rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg rocznej deklaracji (PIT-4R) od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za miesiące: luty, marzec i kwiecień 2017 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 dniu 28 lutego 2017 r. (WB nr 41 z dnia 28.02.2017 r. poz. ks. 391), odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc luty 2017 r. w wysokości 20.619,00 zł,
- w dniu 31 marca 2017 r. (WB nr 64 z dnia 31.03.2017 r. poz. ks. 725), odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc marzec 2017 r. w wysokości 47.833,00 zł,
- w dniu 28 kwietnia 2017 r. (WB nr 83 z dnia 28.04.2017 r. poz. ks. 993), odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc kwiecień 2017 r. w wysokości 20.731,00 zł.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w badanej próbie były przekazywane przez Urząd Miejski w Nidzicy 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 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.).

2.1.2. Zwrot kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

W 2017 roku na podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy ujęte w § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” według sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. zaplanowano kwotę 4.000,00 zł, natomiast wydatkowano kwotę 3.535,30 zł, co stanowiło 88,38 % planu.

W wymienionym sprawozdaniu stwierdzono natomiast zaplanowaną kwotę 2.000,00 zł na podróże służbowe zagraniczne w § 4420 – „Podróże służbowe zagraniczne” a wykonanie natomiast 0,00 zł. Ponadto odnośnie podróży służbowych stwierdzono także wydatki poniesione na § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, w którym to paragrafie mieściły się także wydatki poniesione na podróże służbowe – plan 30.185,00 zł a wykonanie 28.907,95 zł, co stanowiło 95,77 % planu.

Kontrolą objęto prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych krajowych na podstawie poleceń wyjazdów służbowych rozliczonych w miesiącu listopadzie i grudniu 2017 r. Doboru próby do kontroli (m-c listopada i grudzień 2017 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 2017 dokonywano na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167),
- zarządzenia Nr 477/2012 Burmistrza Nidzicy z dnia 4 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu niestanowiącego własności pracodawcy użytego do odbycia podróży służbowej.

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

- 1) Nr 169/2017 z dnia 22.11.2017 r. na kwotę 35,20 zł,
- 2) Nr 163/2017 z dnia 10.11.2017 r. na kwotę 50,20 zł,
- 3) Nr 170/2017 z dnia 27.11.2017 r. na kwotę 99,00 zł,
- 4) Nr 178/2017 z dnia 19.12.2017 r. na kwotę 50,20 zł,
- 5) Nr 176/2017 z dnia 12.12.2017 r. na kwotę 84,00 zł,
- 6) Nr 177/2017 z dnia 18.12.2017 r. na kwotę 50,20 zł,
- 7) Nr 172/2017 z dnia 8.12.2017 r. na kwotę 42,00 zł,
- 8) Nr 171/2017 z dnia 7.12.2017 r. na kwotę 434,00 zł,
- 9) Nr 174/2017 z dnia 8.12.2017 r. na kwotę 43,41 zł,
- 10) Nr 173/2017 z dnia 8.12.2017 r. na kwotę 43,41 zł.

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

- a) wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zostały przedłożone do rozliczenia w terminie poniżej 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, co stanowiło spełnienie wymogów § 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,
- b) na wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdów służbowych określono miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, co stanowiło spełnienie wymogów § 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, który stanowi, że miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca,
 - c) objęte kontrolą podróże służbowe zostały wykonane w terminach wskazanych przez pracodawcę, dokonywane środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę a ich koszty zostały wyliczone prawidłowo,
 - d) wszystkie przedłożone do kontroli delegacje były sklasyfikowane zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.1.3. Ryczałty na jazdy lokalne.

W 2017 r. nie dokonywano wypłat dla pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy miesięcznych ryczałtów tytułem miesięcznych limitów kilometrów na jazdy lokalne.

2.1.4. Diety radnych.

Według sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. w rozdziale 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (diety dla radnych oraz członków komisji jednostek samorządu terytorialnego) zaplanowano kwotę 277.800,00 zł, wydatkowano natomiast kwotę 269.523,13 zł, co stanowiło 97,02 % planu.

Wysokość diet dla radnych oraz zasady ich przyznawania i wypłacania zostały ustalone przez Radę Miejską w Nidzicy uchwałą Nr VIII/137/2011 z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie określenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych należnych radnym Rady Miejskiej w Nidzicy. Wysokość diety radnych liczona była w odniesieniu do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym roku kalendarzowym i ustalanego na zasadach określonych w ustawie z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 z późn. zm.), zwanego dalej podstawą naliczenia. Od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31.12.2017 r. wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wynosiła 2.000 zł, co ustalono na podstawie § 1 rozporządzenia

Rady Ministrów z dnia 9 września 2016 r. w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2017 r. (Dz. U. poz. 1456).

2.1.4.1. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości diet oraz terminowość ich wypłat za miesiąc wrzesień 2017 r. Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

Zakresem kontroli objęto:

- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca łącznie do wysokości 50 % półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, stosownie do art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych, o których mowa w art. 24h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, w terminie określonym w art. 24h ust. 4 wymienionej ustawy, to jest do dnia 30 kwietnia 2017 r. według stanu na dzień 31.12.2016 r.,
- prawidłowość naliczania diet radnych,
- prawidłowość wypłat diet radnym,
- uchwały Nr VIII/137/2011 z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie określenia wysokości diet oraz zwrotu oraz zwrotu kosztów podróży służbowych należnych radnym Rady Miejskiej w Nidzicy dla:

a) przewodniczącego Rady Miejskiej w Nidzicy.

Odpowiednio do § 2 ust. 1 pkt 1 wym. uchwały ustalono Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Nidzicy miesięczną dietę w wysokości 1.660,00 zł (83% podstawy naliczenia) tj. poniżej maksymalnej diety przysługującej radnemu w gminach od 15 tys. do 100.000 mieszkańców, tj. w kwocie 2.013,09 zł. Wyliczenie wymienionej kwoty: 1 789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108 z późn. zm.) x 150% (art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym) x 75 (§ 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy = 2.013,09 zł),

b) wiceprzewodniczącemu rady – 66% podstawy naliczenia odpowiednio do § 2 ust. 1 pkt 2 wym. uchwały ustalono miesięczną dietę w wysokości 1.320,00 zł,

c) przewodniczącemu komisji rewizyjnej rady – 61% podstawy naliczenia odpowiednio do § 2 ust. 1 pkt 3 wym. uchwały ustalono miesięczną dietę w wysokości 1.220,00 zł,

d) członkowi komisji rewizyjnej – 55% podstawy naliczenia odpowiednio do § 2 ust. 1 pkt 4 wym. uchwały ustalono miesięczną dietę w wysokości 1.100,00 zł,

e) przewodniczącemu stałych komisji – 55% podstawy naliczenia odpowiednio do § 2 ust. 1 pkt 5 wym. uchwały ustalono miesięczną dietę w wysokości 1.100,00 zł,

f) radnemu – 50% podstawy naliczania odpowiednio do § 2 ust. 1 pkt 6 wym. uchwały ustalono miesięczną dietę w wysokości 1.000,00 zł.

W § 3 ust. 1 ww. uchwały ustalono ponadto, że w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności na posiedzeniu sesji Rady lub posiedzeniu Komisji potrąca się diety, proporcjonalnie do ilości posiedzeń w danym miesiącu.

Kontrolę naliczania i wypłat diet Przewodniczącemu Rady Miejskiej i radnym przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy o samorządzie gminnym,
- rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,
- ww. uchwały w sprawie określenia wysokości diet oraz zwrotu oraz zwrotu kosztów podróży służbowych należnych radnym Rady Miejskiej w Nidzicy,
- ustalenia:

2.1.4.2. Ograniczenie wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości 75 % półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku liczba mieszkańców Gminy Nidzica wynosiła 21.324.

2.1.4.3. Maksymalna wysokość diety radnego w 2017 r.

Zgodnie z poniższymi przepisami maksymalna wysokość diety przysługującej radnym w gminie od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców w ciągu miesiąca w roku 2017 roku winna wynosić maksymalnie 2.013,09 zł, tj.:

- art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym,
- § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,
- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108 z późn. zm.).

2.1.4.4. Prawidłowość naliczania diet radnym.

Prawidłowość naliczania diety Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Nidzicy oraz pozostałym radnym Rady Miejskiej w Nidzicy w 2017 r. dokonano za miesiąc grudzień 2017 r. (wyboru próby dokonano metodą losową wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.) na podstawie listy płac nr 4/2018-01 z dnia 5.01.2018 r. za m-c grudzień 2017 r. na łączną kwotę 21.201,00 zł wypłaconej przelewem w dniu 5.01.2018 r.,

- 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 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.).

Wypłacone dla w/w osób diety nie przekraczały maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w gminie od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców w kontrolowanym miesiącu grudzień 2017 r.

Wypłacenie w dniu 5.01.2018 r. diet dla Przewodniczącego oraz pozostałych radnych stanowiło spełnienie wymogów § 4 ust. 2 uchwały Nr VIII/137/2011 z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie określenia wysokości diet oraz zwrotu oraz zwrotu kosztów podróży służbowych należnych radnym Rady Miejskiej w Nidzicy, który stanowi, że „wypłaty diet dokonuje się do dnia 10 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni...”.

2.1.4.5. Terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych do dnia 30 kwietnia 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie oświadczeń majątkowych. Stwierdzono, że 20 radnych Rady Miejskiej w Nidzicy i Przewodniczący Rady Miejskiej w Nidzicy złożyli oświadczenia majątkowe według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku w terminie, to jest do dnia 30 kwietnia 2017 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.5. Kontrola i monitorowanie prawidłowości wydatkowania środków finansowych na realizację zadań określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz w ustawie o przeciwdziałaniu narkomanii.

Lp	Nazwa jst	Kwota pobranych opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu § 0480	Kwota nieprawidłowości z poz. 3	Kwota wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii	Kwota nieprawidłowości z poz. 5	Różnica dochody-wydatki	Uwagi
1	Urząd Miejski w Nidzicy	457 097,38	0,00				
2	MOPS Nidzica			509 947,39	0,00	-52 850,01	
	Razem	457 097,38	0,00	509 947,39	0,00	-52 850,01	

W 2017 r. uzyskano dochód w § 048 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” w kwocie 457 097,38 zł natomiast na zadania związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Nidzica na rok 2017 oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2017 rok wydano 509 947,39 zł. Różnica dochodów nad wydatkami wyniosła -52.850 zł.

2.1.5.1. Wydatki poniesione na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Nidzica na rok 2017 oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2017 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Dz.	Rozdz	§	Treść	Plan	Wykonanie	
				po zmianach	kwota	2:1
				-1-	-2-	%
851	85153		Zwalczanie narkomanii	12.130,00	12.129,99	100,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	0,00	0,00
		4190	Nagrody konkursowe	1.000,00	1.000,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3.152,91	3.152,90	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	7.977,09	7.977,09	100,00
851	85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	498.392,00	497.817,40	99,90
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	88.470,00	88.469,07	100,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5.515,08	5.515,08	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	17.114,27	17.114,27	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	594,26	594,26	100,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	46.670,00	46.670,00	100,00
		4190	Nagrody konkursowe	6.500,00	6.499,75	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	82.848,08	82.848,08	100,00
		4220	Zakup środków żywności	27.679,10	27.679,10	100,00
		4260	Zakup energii	80.339,00	79.766,40	99,30
		4270	Zakup usług remontowych	31.048,77	31.047,95	100,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	190,00	190,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	68.390,83	68.390,83	100,00
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	6.715,09	6.715,09	100,00
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	9.120,00	9.120,00	100,00
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4.433,42	4.433,42	100,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6.189,15	6.189,15	
		4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	5.110,95	5.110,95	100,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3.564,00	3.564,00	100,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	7.900,00	7.900,00	100,00
Razem				510.522,00	509.947,39	99,90

Realizacją w/w wydatków zajmował się Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy (§ 4

ust. 3 pkt 11 i 12 statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nidzicy). W związku z powyższym odstąpiono od kontroli merytorycznej wydatków na realizację w/w programów.

2.1.6. Stosowanie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących.

Kontrolujący ustalił, że w 2017 r. przy dokonywaniu wydatków bieżących nie stosowano przepisów Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm. od dnia 14.11.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579) ze względu na ich wartość poniżej 30.000 euro netto. Kontroli poddano jeden wydatek bieżący, który został dokonany na podstawie zarządzenia Nr 1239/2014 Burmistrza Nidzicy z dnia 16 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia Wewnętrznego Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy.

2.6.1.2. Świadczenie usługi pn. „Koszenie poboczy dróg gminnych zamiejskich”.

1) wydatek na w/w zadanie bieżące został ujęty w planie wydatków budżetu Gminy Nidzica w stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr XXXIII/448/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 22 grudnia 2016 pn. plan wydatków budżetu gminy na 2017 r. „w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 100.000,00 zł,

2) ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano w dniu 18 maja 2017 r. Do ustalenia wartości przyjęto powierzchnię do koszenia w m², cenę jednostkową netto przyjętą w oparciu o stawkę netto usługi świadczonej w 2016 r. za tego rodzaju przedmiot zamówienia z uwzględnieniem wzrostu prognozowanego średniorocznego wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych na 2017 r. Dokonanie w/w oszacowania było zgodne z zapisami § 2 ust 7 Wewnętrznego Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy, który stanowił, że do ustalenia wartości zamówienia stosuje się przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych tj. art. 32, 33, 34 i 35,

3) opisu przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 18 maja 2017 r. zgodnie z § 2 ust. 8 w/w Regulaminu,

4) wniosek o przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych został sporządzony na wzorze określonym w Regulaminie. Wniosek został zatwierdzony z up. Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza,

5) w dniu 19.05.2017 r. sporządzono w formie pisemnej zapytanie ofertowe. Zapytanie to zostało przesłane do trzech oferentów czym spełniono wymóg § 4 ust. 3 Regulaminu, który stanowił, że zapytanie ofertowe kieruje się do co najmniej trzech wykonawców,

6) w terminie określonym w zapytaniu ofertowym wpłynęły dwie oferty na wykonanie w/w usługi,

7) w dniu 25 maja 2017 r. sporządzono na odpowiednim wzorze protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych czym spełniono wymóg § 4 ust.7 Regulaminu. Protokół został zatwierdzony także przez Kierownika Zamawiającego co było zgodne z cytowanym wyżej przepisem Regulaminu,

8) za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez firmę Usługi Budowlane Daniel Ławicki z Nidzicy. W dniu 25 maja 2017 r. z wyłonionym w postępowaniu oferentem zawarto umowę Nr TI.7021.69.2017,

9) wykonane usługi koszenia były odbierane częściowo na podstawie protokołów odbioru usługi w dniach 31.05.2017 r., 28.06.2017 r., 18.08.2017 r., 28.09.2018 r. oraz rozliczone zostały na podstawie n/w faktur:

- faktura Nr 6/2017 z dnia 1.06.2017 r. na kwotę 3.624,08 zł brutto,
- faktura Nr 11/2017 z dnia 28.06.2017 r. na kwotę 3.624,08 zł brutto,
- faktura Nr 18/2017 z dnia 18.08.2017 r. na kwotę 3.624,08 zł brutto,
- faktura Nr 25/2017 z dnia 28.09.2017 r. na kwotę 3.624,08 zł brutto,

10) wszystkie w/w faktury zostały terminowo opłacone przez zamawiającego.

Na podstawie w/w postępowania stwierdzono przestrzeganie procedur wynikających z Wewnętrznego Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy przy realizacji wydatków bieżących.

2.1.7. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

2.1.7.1. Zadania w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych na terenie Gminy Nidzica zapewniał Ekologiczny Związek Gmin „Działdowszczyzna” – na podstawie uchwały Nr XLIV/481/2009 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 29 października 2009 r. w sprawie przystąpienia do Ekologicznego Związku Gmin „Działdowszczyzna” w Działdowie. Związek został ujęty w rejestrze związków międzygminnych w dniu 24 lutego 1998 r. pod pozycją 176, co ustalono na podstawie wykazu związków międzygminnych zaprowadzonego przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji.

2.1.7.2. Statut Związku został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Ciechanowskiego Nr 6 z dnia 12 marca 1998 r. poz. 23-27. Zmiany do ww. statutu były publikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego odpowiednio:

- Dz. Urz. Nr 180 z 17.12.2004 r., poz. 2313,
- Dz. Urz. Nr 53 z 17.04.2009 r., poz. 849,

- Dz. Urz. Nr 108 z 20.07.2010 r., poz. 1597,
- Dz. Urz. z 30.05.2012 r. poz. 1707,
- Dz. Urz. z 12.11.2014 r. poz. 3673,
- Dz. Urz. z 26.01.2015 r. poz. 419.

2.1.7.3. W związku z przejęciem przez Związek Gmin zadań, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm. od 30.06.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1289) w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2017 stanowią w całości dochód Ekologicznego Związku Gmin „Działdowszczyzna” z siedzibą w Działdowie. Gmina Nidzica w badanym okresie nie ponosiła wydatków związanych z realizacją przez Związek zadań związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych.

2.1.2.8. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.2.8.1. Kontroli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm., od 31 sierpnia 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 278 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (do dn. 10.05.2017 r. Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm., od dn. 11.05.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 927),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (do dn. 14.12.2017 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm., od dn. 15.12.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342),

- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (do dn. 28.11.2017 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn.zm, od dn. 29.11.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (do 8.10.2017 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm., od 9.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

2.1.2.8.2. Kontrola dotyczyła osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.

W dniach od 27 września do 3 października 2018 r. w Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy, prowadzącym obsługę finansowo – księgową placówek oświatowych Gminy Nidzica, Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła kontrolę problemową dotyczącą osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.

Zakresem kontroli objęto:

- prawidłowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj).

2.1.2.8.2.1 Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2016 zostało sporządzone przez starszego księgowego ds. płac w Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy oraz zatwierdzone przez Burmistrza Nidzicy w dniu 16.01.2017 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy - Karta Nauczyciela.

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.

Na podstawie zwrotnych potwierdzeń odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało wysłane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 16 stycznia 2017 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

Przekazanie sprawozdania pozostałym odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ww. ustawy nastąpiło również z zachowaniem ustawowego terminu.

2.1.2.8.2.2. Różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2016 na wynagrodzenia dla nauczycieli 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 od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2016 r. obowiązywania kwoty bazowej (kol. 8 sprawozdania) wg powyższego sprawozdania wyniosły:

- nauczyciele stażyści: 2.187,62 zł,
- nauczyciele kontraktowi: 93.449,20 zł,
- nauczyciele mianowani: 62.560,71 zł,
- nauczyciele dyplomowani 559.272,25 zł.

Jak z powyższego wynika, nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli w 2016 r. średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy, w związku z tym nie zaistniała konieczność naliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego.

2.1.2.8.2.3. Kontroli dokonano na podstawie wybranej losowo próby kontrolnej nauczycieli stażystów zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 1 w Nidzicy.

W dniach od 27 września do 3 października 2018 r. w Szkole Podstawowej Nr 1 w Nidzicy, Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła kontrolę problemową dotyczącą osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.

Na terenie Szkoły Podstawowej Nr 1 w Nidzicy kontrolą objęto zgodność danych w aktach osobowych nauczycieli z dokumentacją znajdującą się w Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy, na podstawie której sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2016.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zawarto w protokole z kontroli problemowej dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli przeprowadzonej w Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy, podpisanym w dniu 3.10.2018 r. oraz w protokole z kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 1 w Nidzicy podpisanym w dniu 3.10.2018 roku.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego była liczona zgodnie z przepisami § 3 ust. 1, 4, 5, 6, 8, 9 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania

sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.),

- prawidłowo ujęto do obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia etaty nauczycieli przyjęte do kontroli,
- prawidłowo, tj. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela, wykazano kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenie nauczycieli stażystów,
- prawidłowo ustalono osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego, proporcjonalnie do okresów zatrudnienia (Sj).

2.2. Wydatki majątkowe.

Inwestycje i zakupy inwestycyjne Gminy Nidzica za rok 2017 (wg stanu na dzień 31.12.2017 r.) przedstawiono w załączniku nr 2 do protokołu kontroli.

W 2017 r. w Gminie Nidzica zrealizowano dwanaście zadań inwestycyjnych przy zastosowaniu procedur wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., od dnia 24.08.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), które były realizowane bez udziału środków pochodzących z Unii Europejskiej. Kontrolą objęto jedno zadanie inwestycyjne sfinansowane z budżetu Gminy Nidzica pn. „Budowa drogi gminnej w obrębie geodezyjnym Tatary”. Przyjęte do kontroli zagadnienie wybrano przy zastosowaniu metody losowej.

2.2.1. „Budowa drogi gminnej w obrębie geodezyjnym Tatary”.

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 został ujęty w planie wydatków budżetu Gminy Nidzica na 2017 r., stanowiącym załącznik nr 3 pn. „Zadania inwestycyjne (jednoroczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2017 r.” do uchwały Nr XXXIV/457/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 26 stycznia 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2017 rok. w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 380.000,00 zł.

Wartość zamówienia na roboty budowlane w kwocie 366.370,28 zł netto, co stanowiło 87.755,46 euro, została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w dniu 12.01.2017 r. przez Roberta Romana prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą AiM PROJEKT sporządzonego na podstawie planowanych kosztów robót

budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane. Wartość zamówienia wyniosła 450.635,44 zł brutto. Oszacowania dokonano zgonie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. 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. 4,1749 zł odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254).

2.2.1.2. SIWZ sygnatura akt TI.271.4.2017 zatwierdził podpisem pod datą 6 lutego 2017 r. Pan Jacek Kosmala Burmistrz Nidzicy.

W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona informacje wymagane przepisami art. 36 ust 1, oraz art. 91 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto w SIWZ zamieszczono także zapis, że zamawiający określa wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych, co było zgodne z zapisami przepisu, 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 2016 r. poz. 1666 [z późn. zm.]”. W rozdz. XVII pkt 1 SIWZ zapisano kryteria oceny ofert, wskazując: cena wykonania zamówienia – 60%, gwarancja – 40%. SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w BIP zamawiającego w dniu 6.02.2017 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 6.02.2017 r. w BIP Gminy Nidzica. 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.

2.2.1.3. W kontrolowanym postępowaniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 6.02.2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 20094-2017).

W aktach sprawy znajdowało się potwierdzenie, że w/w ogłoszenie zostało zamieszczone od 6.02. do 23.02.2017 r., tj. do upływu terminu składania ofert, stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień Publicznych na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Nidzicy,

stosownie do obowiązku wynikającego z art. 40 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 6.02.2016 r. na stronie internetowej w BIP zamawiającego

(https://bip.nidzica.pl/zamowienia_publiczne/110/171/Nidzica_3A_Budowa_drogi_gminnej_w_Tatarach_w_obrebie_geodezyjnym_Tatary/).

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 765/2017 Burmistrza Nidzicy z dnia 7 lutego 2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane.

2.2.1.4. Na podstawie przedłożonej do kontroli oferty oraz:

– protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (znak sprawy TI.271.4.2017), 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 23.02.2017 roku (godz. 11⁰⁰) ofertę złożyło 6 wykonawców, tj.:

-Z.B.D. „TRAKT” Kaczmarczyk ul. Brzechwy 21, 11-010 Barczewo, proponując cenę brutto 400.733,42 zł, oferując 60 miesięcy gwarancji,

- Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe STA-BRUK Sobański Stanisław, Sobański Paweł s.c. ul. Klonowa 9, 13-100 Nidzica, proponując cenę brutto 259.171,65 zł, oferując 60 miesięcy gwarancji,

- Konsorcjum firm: KRUSZ-BET PLUS Sp. z o.o. Uniszki Zawadzkie 128, 06-513 Wieczfnia Kościelna – Lider Konsorcjum, KRUSZ-BET s.c. Zakład Inżynierjino Budowlany Dariusz Kruszewski, Adam Chmieliński ul. Dobra 6, 06-500 Mława – Partner Konsorcjum, proponując cenę brutto 335.068,01 zł, oferując 60 miesięcy gwarancji,

- Firma Handlowa „MAJA” roboty drogowe, usługi budowlane, handel materiałami budowlanymi Mariusz Piotrkowski, Litwinki 26, 13-100 Nidzica, proponując cenę brutto 308.857,18 zł, oferując 60 miesięcy gwarancji,

- Kompleksowe Usługi dla Rolnictwa Paweł Wyżykowski, Wronka 10, 09-304 Lubowidz proponując cenę brutto 305.434,43 zł, oferując 60 miesięcy gwarancji,

- GOTBRUK Tomasz Gutowski, Kaki Mrocзки 18, 06-316 Krzynowłoga Mała proponując cenę brutto 360.312,56 zł, oferując 60 miesięcy gwarancji.

Stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 370.000,00 zł jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje dotyczące kwoty, firmy oraz adresy wykonawców, którzy złożyli ofertę w terminie; ceny, terminy wykonania zamówienia, okresy gwarancji oraz warunki płatności zawarte w ofertach. W zamieszczonym na stronie internetowej dokumencie zamieszczono także informację na temat kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia co stanowiło spełnienie wymogu art. 86 ust. 5 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego STA-BRUK Sobański Stanisław, Sobański Paweł s.c. ul. Klonowa 9, 13-100 Nidzica.

2.2.1.5. W trakcie postępowania zamawiający sporządził:

- protokół wewnętrzny w sprawie ustalenia czy oferty w postępowaniu nr TI.271.4.2017 zawierają rażącą cenę (art. 90 Pzp) z dnia 23.02.2017 r.,
- informację zamawiającego o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Budowa drogi gminnej w obrębie geodezyjnym Tatary”,
- wniosek o zatwierdzenie wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 9.03.2017 r.,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 9.03.2017 r.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 27.03.2017 r. 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.

Oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z kontrolowanego postępowania złożyli pod datą 23.03.2017 r. tj. w dniu po otwarciu ofert: Pan Jacek Kosmala Burmistrz Nidzicy oraz trzech członków komisji przetargowej powołanych zarządzeniem Nr 765/2017 Burmistrza Nidzicy z dnia 7 lutego 2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane.

2.2.1.6. Kontroli poddano ofertę wybranego wykonawcy, tj. Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego STA-BRUK Sobański Stanisław, Sobański Paweł s.c. ul. Klonowa 9, 13-100 Nidzica celem ustalenia czy zawierała ona wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane w rozdz. X SIWZ pn. Wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia.

Na podstawie daty wpływu zamieszczonej na kopercie, w której ww. wykonawca złożył ofertę, stwierdzono, że ofertę złożono terminowo, tj. 23.02.2017 r. godz. 9⁴⁷.

Kontrolujący ustalił, że wykonawca załączył do oferty wszystkie oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego w rozdz. X 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.

Zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej 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 znak TI.271.4.2017 z dnia 9.03.2017 r. podpisanym przez Pana Jacka Kosmała Burmistrza Nidzicy zawiadomiono drogą elektroniczną wszystkich startujących w przetargu oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty (drogą elektroniczną, tj. email przesłano 9.03.2017 r.). Powyższe zawiadomienia zamieszczono w dniu 9.03.2017 r. na stronie internetowej w BIP zamawiającego (https://bip.nidzica.pl/system/obj/19438_Informacja_o_wyborze_oferty_BIP.pdf).

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłanym wykonawcom nie podano informacji o nieustanowieniu dynamicznego systemu zakupów, tj. informacji wymaganej art. 92 ust. 1 pkt 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczone na stronie internetowej, tożsame w treści z przesłanym wykonawcom nie zawierało informacji o nieustanowieniu dynamicznego systemu zakupów, tj. informacji wymaganej art. 92 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 92 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.8. Zawarcie z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści oferty.

W dniu 24.03.2017 r. zawarto z wybranym wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Handlowo-Uslugowym STA-BRUK Sobański Stanisław, Sobański Paweł s.c. ul. Klonowa 9, 13-100 Nidzica Nr TI.272.7.2017. W § 1 ust. 1 umowy zapisano, że jej przedmiotem jest wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa drogi gminnej w Tatarach w obrębie geodezyjnym Tatary”.

Poza powyższym stwierdzono, że w § 3 pkt 2 umowy zapisano, że zakończenie i przekazanie zamawiającemu całego przedmiotu umowy, potwierdzone protokołem odbioru końcowego, najpóźniej do dnia 31.07.2017 r. W § 6 ust. 1 umowy zapisano, że wynagrodzenie należne wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy wynosi: 259.171,65 zł brutto. W § 6 ust. 7 ustalono termin płatności do 30 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury przez zamawiającego. Powyższe zapisy umowy odpowiadały zobowiązaniu wykonawcy zawartemu w ofercie. W umowie określono 60 miesięczny termin gwarancji i rękojmi tj. na maksymalnym poziomie określonym w SIWZ. Do terminu zawarcia umowy uwag nie wniesiono.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w dniu podpisania umowy tj. 24.03.2017 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie stanowiącej 10% ceny ofertowej brutto, tj. odpowiednio do wymogów określonych w rozdz. 21 XIX SIWZ. Zamawiający w SIWZ prawidłowo ustalił wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy (10% ceny całkowitej podanej w ofercie), termin jego 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. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych w dniu 27.03.2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 52156-2017) zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

2.2.1.10. W dniu 30 maja 2017 r. do w/w umowy zawarto do umowy aneks Nr 1 w którym zwiększono wysokość wynagrodzenia wykonawcy o kwotę 5.704,86 zł tj. do kwoty 264.876,51 zł. Zmiana umowy została przewidziana w rozdz. XX SIWZ oraz została dokonana na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.11. Roboty budowlane zostały odebrane protokołem końcowego odbioru robót z dnia 6.06.2017 r. Roboty wykonano w terminie określonym umową, tj. do dnia 31.07.2017 r. a wykonawca zgłosił do Urzędu Miejskiego w dniu 2.06.2017 r. gotowość odbioru robót. W dniu 9.06.2017 r. wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Nidzicy od w/w wykonawcy faktura VAT nr 51 z dnia 6.06.2017 r. na kwotę zgodną z zawartą umową i aneksem Nr 1 do umowy. Kontrolowana jednostka należne dla wykonawcy wynagrodzenie przekazała w dniu 30.06.2017 r. tj. w terminie płatności zgodnym z określonym na fakturze co ustalono na podstawie WB nr 125 z dnia 30.06.2017 r. poz. ks. 1703.

Powstałe po zakończeniu powyższej inwestycji zwiększenie wartości w/w budowli zostało ujęte na koncie 011 - „Środki trwałe” zgodnie z zasadą wyceny aktywów określoną w art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 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 „Budowa drogi gminnej w obrębie geodezyjnym Tatary” została ujęta na dzień 30.06.2017 r. na koncie 011 - „Środki trwałe” w kwocie 285.743,40 zł - dowód OT nr PK690 z dnia 3.07.2017 r. poz. ks. 1772.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-50 o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2017 rok stwierdzono, iż kontrolowana jednostka otrzymała, wykorzystała i rozliczyła dotacje wg poniższego zestawienia:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/dat a	Jednostka realizująca zadanie zlecone
					Kwota	%		
1	Rolnictwo i łowiectwo - zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla producentów rolnych	01095	2010	567 553,85	567 553,85	100,00	0,00	Urząd Miejski Nidzicy w
2	Administracja publiczna - zadania z zakresu budżetu państwa (USC, ewidencja ludności, dowody osobiste, sprawy obronne)	75011	2010	280 478,00	280 478,00	100,00	0,00	Urząd Miejski Nidzicy w
3	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli ochrony prawa oraz sądownictwa - aktualizacja spisu wyborców	75101	2010	7 800,00	7 750,15	99,36	49,85 / 30.11.2017 r.	Urząd Miejski Nidzicy w
4	Oświata i wychowanie - szkoły podstawowe - podręczniki i materiały edukacyjne	80101	2010	186 655,84	180 357,97	196,63	6.297,87 / 29.12.2017 r.	CUW; SP Nr 1, SP Nr 2; SP Nr 3; SP Napiwoda; SP Łyna; SP Rączki
5	Oświata i wychowanie - gimnazja - podręczniki i materiały edukacyjne	80110	2010	62 873,03	58 628,28	93,25	14,36 / 27.12.2018 r.; 4.230,39 / 29.12.2017 r.	UM; CUW; SP Nr 1, SP Nr 2; SP Nr 3
6	Oświata i wychowanie -	80150	2010	34 456,23	11 400,89	33,09	1.787,48 /	UM; CUW;

	podręczniki i materiały edukacyjne						27.12.2017 r.; 21.267,86 / 29.12.2017 r.	SP Nr 1, SP Nr 2; SP Nr 3; SP Napiwoda; SP Łyna; SP Rączki
7	Pomoc społeczna – składki na ubezpieczenia zdrowotne	85213	2010	70 841,00	68 793,04	97,11	2.047,96 / 29.12.2017 r.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy
8	Pomoc społeczna – dodatki energetyczne	85215	2010	28 628,00	28 536,17	99,68	11,83 / 29.12.2017 r.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy
9	Rodzina – świadczenie wychowawcze -rodzina 500 plus	85501	2060	14 397 000,00	14 310 091,21	99,40	0,79 / 29.12.2017 r.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy
10	Rodzina – świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny, składki z ubezpieczenia społecznego	85502	2010	8 773 159,00	8 769 022,21	99,95	4.136,79 / 29.12.2017 r.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy
11	Rodzina – Karta Dużej Rodziny	85503	2010	575,00	473,02	82,26	101,98 / 29.12.2017 r.; 2,68 / 23.02.2018 r.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy
12	Pozostała działalność – za życiem	85595	2010	20 600,00	20 600,00	100,00	0,00	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy
Razem				24 430 619,95	24 303 684,79	99,48	x	x

2.3.2. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych oraz dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego na dzień 31.12.2017 r.:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		jednostka realizująca zadanie	jednostka z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)
					kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w Nidzicy w zakresie kształcenia,	80104	2540	375.253,00	274.480,88	73,15	Urząd Miejski w Nidzicy Katarzyna Kamińska-Siepsiak, prowadząca	Uchwała RM Nr XXXIV/473/2017 z dnia 26 stycznia 2017 r.

	wychowania i opieki						Niepubliczne Przedszkole "Bajka" w Piątkach	
2.	Dofinansowanie realizacji zadań Gimnazjum w Nidzicy w zakresie kształcenia, wychowania i opieki	80110	2540	282.639,00	274.544,63	97,14	Urząd Miejski w Nidzicy Warmińsko-Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie, prowadzący Gimnazjum w Nidzicy	Uchwała RM Nr XXXIV/473/2017 z dnia 26 stycznia 2017 r.
3.	Dofinansowanie realizacji zadań Gimnazjum w Nidzicy w zakresie kształcenia, wychowania i opieki	80110	2540	16.718,00	11.692,80	69,95	Urząd Miejski w Nidzicy Warmińsko-Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie, prowadzący Gimnazjum dla Dorosłych w Nidzicy	Uchwała RM Nr XXXIV/473/2017 z dnia 26 stycznia 2017 r.
4.	Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne	80110	2830	4.099,89	4.085,53	99,65	Urząd Miejski w Nidzicy Warmińsko-Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie, prowadzący Gimnazjum w Nidzicy	Decyzje Wojewody Warm.-Mazur.: Nr FK 111/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r. i Nr FK 237/2017 z dnia 27 września 2017 r.
5.	Dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w Nidzicy w zakresie kształcenia, wychowania i opieki	80149	2540	2.000,00	0,00	0,00	Urząd Miejski w Nidzicy Katarzyna Kamińska-Siepsiak, prowadząca Niepubliczne Przedszkole "Bajka" w Piątkach	Uchwała RM Nr XXXIV/473/2017 z dnia 26 stycznia 2017 r.
6.	Dofinansowanie realizacji zadań Gimnazjum w Nidzicy w zakresie kształcenia, wychowania i opieki	80150	2540	70.420,00	55.387,76	78,66	Urząd Miejski w Nidzicy Warmińsko-Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie prowadzący Gimnazjum w Nidzicy	Uchwała RM Nr XXXIV/473/2017 z dnia 26 stycznia 2017 r.
7.	Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu	80150	2830	1.787,48	0,00	0,00	Urząd Miejski w Nidzicy Warmińsko-Mazurski Zakład Doskonalenia Zawodowego w Olsztynie, prowadzący Gimnazjum w Nidzicy	Decyzje Wojewody Warm.-Mazur.: Nr FK 111/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r. i Nr FK 237/2017 z dnia 27 września 2017 r.

	terytorialnego lub osoby fizyczne								
8.	Dotacja celowa dla podmiotu prowadzącego żłobek	85505	2830	32.400,00	30.780,00	95,00	Urząd Miejski w Nidzicy	Niepubliczny Żłobek "Bajkowy Świat Malucha" Katarzyna Kamińska-Siepsiak, 13-100 Nidzica, Piątki 19 02.01.2017 r. Umowa nr 0731.1/2017	
9.	Nidzickie Targi Rzemiosła	75075	2360	4.000,00	4.000,00	100,00	Lokalna Organizacja Turystyczna Powiatu Nidzickiego	20.06.2017 r. Umowa nr PKS.524.1.7.2017	
10.	W zdrowym ciele zdrowy duch	85195	2360	1.000,00	1.000,00	100,00	Nidzicki Uniwersytet III wieku "Młodzi Duchem"	20.06.2017 r. Umowa nr PKS.524.1.6.2017	
11.	Integracja międzypokoleniowa	85395	2360	1.000,00	1.000,00	100,00	Polski Związek Emerytów i Rencistów Oddział Rejonowy w Nidzicy	09.06.2017 r. Umowa nr PKS.524.1.2017	
12.	Spartakiada Integracyjna Wszyscy Razem	85395	2360	4.480,00	4.480,00	100,00	Stowarzyszenie Wspierające Rozwój dzieci i Młodzieży "Światło"	23.08.2017 r. Umowa nr PKS.524.1.9.2017	
13.	Miłość w rodzinie nigdy nie zginie	85395	2360	3.000,00	3.000,00	100,00	Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną - Koło w Nidzicy -	23.05.2017 r. Umowa nr PKS.524.1.4.2017	
14.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - Pozostała działalność - Zadania z zakresu bezdomności zwierząt - wsparcie zadania	90095	2360	1.000,00	0,00	0,00	-	-	
15.	Dary lasu i jezior na talerzu	92195	2360	4.000,00	4.000,00	100,00	Towarzystwo Rozwoju Okolic Omulewa "Razem dla wszystkich" -	25.07.2017 r. Umowa nr PKS.524.1.8.2017	
16.	Organizacja i udział w zawodach tańca sportowego	92605	2820	7.000,00	7.000,00	100,00	Klub Sportowy "TAN"	05.04.2017 r. Umowa nr PKS.524.3.2017	
17.	Dyscyplina olimpijska podnoszenie ciężarów	92605	2820	23.000,00	23.000,00	100,00	Towarzystwo Sportowe NIDA	05.04.2017 r. Umowa nr PKS.524.2.2017	
18.	Prowadzenie szkolenia sportowego zawodników, rozwój piłki nożnej oraz współzawodnictwo sportowe w ramach rozgrywek WM ZPN	92605	2820	70.000,00	70.000,00	100,00	Miejski Klub Sportowy "Start" w Nidzicy	05.04.2017 r. Umowa nr PKS.524.1.2017	
Ogółem				904.317,37	868.451,60		x	x	

2.3.2.1. Do szczegółowej kontroli wybrano jedną dotację udzieloną w 2017 r. dla organizacji pozarządowej, tj. Miejskiego Klubu Sportowego „Start” w Nidzicy na prowadzenie szkolenia sportowego zawodników, rozwój piłki nożnej oraz współzawodnictwo sportowe w ramach rozgrywek WM ZPN ujętego w ww. tabeli pod poz. 18. Przyjęte do kontroli zagadnienie wybrano przy zastosowaniu metody doboru celowego (najwyższa kwotowo dotacja). Uchwałą Nr XXXV/488/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie określenia warunków oraz trybu finansowania zadań publicznych sprzyjających rozwojowi sportu, która w § 3 pkt 1-6 określiła cel publiczny w odniesieniu do realizacji zadania własnego przewidzianego w art. 27 ustawy o sporcie precyzując w § 3 pkt 1-6, że jako cel należy rozumieć:

- poprawę warunków uprawiania sportu przez zawodników klubów sportowych,
- osiągnięcia wyników sportowych przez zawodników klubów sportowych,
- poprawę kondycji fizycznej i zdrowia psychicznego mieszkańców poprzez uczestnictwo w aktywnym stylu życia,
- promocji sportu i aktywnego stylu życia,
- pobudzania inicjatyw społecznych w zakresie organizacji imprez sportowych.

W § 5 cytowanej wyżej uchwały zapisano, że dotację celową mogą otrzymać kluby sportowe działające na terenie Gminy Nidzica, nie zaliczane do sektora finansów publicznych, realizujące cel publiczny określony w § 3 uchwały.

W załączniku nr 8 do uchwały Nr XXXIII/488/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nidzica na 2017 rok Rada Miejska w Nidzicy ustaliła kwotę dotacji celowej na realizację zadań w zakresie kultury fizycznej w wysokości 100.000,00 zł dział 926 „Kultura fizyczna” rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, stosownie do klasyfikacji rozdziałów stanowiącej załącznik nr 2 i objaśnień klasyfikacji wydatków zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Burmistrz Nidzicy pismem z dnia 22 marca 2017 r. wystosował zaproszenie do składania wniosków na wykonanie zadań sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Nidzica w roku 2017. Zaproszenie zamieszczono od dnia 22 marca 2017 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Termin składania wniosków wyznaczono do dnia 29 marca 2017 r. do godz. 15³⁰. W dniu 29.03.2017 r. tj. w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu wpłynęła oferta od Klubu Sportowego Start w Nidzicy. Wartość całego projektu wyniosła 82.353,00 zł i stanowiła 84,99% całości wartości projektu czym spełniono wymóg w/w uchwały Nr XXXV/488/2017

Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 27 lutego 2017 r., która w § 6 stanowiła, że dotacja celowa Gminy Nidzica nie może przekroczyć 85% wartości projektu. W dniu 4.04.2017 r. sporządzono protokół w którym dokonano oceny wniosku złożonego przez w/w Klub Sportowy. Ocena wniosku została dokonana przez troje pracowników Wydziału Promocji i Komunikacji Społecznej Urzędu Miejskiego w Nidzicy w którym to stwierdzili, że objęty kontrolą wniosek o dotacje spełnił wymogi formalne i merytoryczne. Pismem z dnia 5.04.2017 r. Zastępca Burmistrza poinformował, że w/w Klub Sportowy otrzyma od Gminy Nidzica dotację w wysokości 70.000 zł. Z wybranym w postępowaniu oferentem została zawarta w dniu 5 kwietnia 2017 r. umowa Nr PKS.524.1.2017, zgodnie z ustaleniami konkursu. Umowa z oferentem zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 221 ust. 3 pkt 1- 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od 10.11.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). W dniu 21 listopada 2017 r. do umowy zawarto aneks Nr 1 w którym to strony umowy zmieniły formularz sprawozdania końcowego.

Kwota środków przekazanych na rzecz w/w organizacji pozarządowej wyniosła 70.000,00 zł i została przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w wysokości i terminie wynikającym z w/w umowy. Przelewu dokonano zgodnie z ustaleniami umowy w dniu 7.04.2017 r. (WB nr 69 z dnia 7.04.2017 r. poz. ks. 833) - tj. w terminie określonym w umowie. Powyższe stanowiło spełnienie wymogów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika obowiązek dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało terminowo złożone przez Klub Sportowy, tj. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Nidzicy dnia 12.01.2018 r. (stosownie do wymogu wynikającego z § 8 ust. 1 umowy z dnia 5.04.2017 r.) – tj. przed upływem 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego zaplanowanego na dzień 15.12.2017 r.

Z przedłożonego przez stowarzyszenie zestawienia rachunków wynika, że dotacja została wydatkowana na cele określone w umowie. Dotacja została wykorzystana w 100%. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że dotowane Stowarzyszenie środki dotacji wydatkowało po zawarciu umowy, co ustalono na podstawie sprawozdania końcowego tj. w okresie 1 kwietnia 2017 r. do 15 grudnia 2017 r.

2.4. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.4.1. Środki na realizację porozumień przekazane dla innych jst.

2.4.1.1. Do kontroli przyjęto dotację celową z budżetu Gminy Nidzica udzieloną Powiatowi Nidzickiemu. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W wyniku kontroli prawidłowości udzielenia i rozliczenia udzielonej dotacji celowej na warunkach określonych umową o udzielenie dotacji ustalono, co następuje:

- 1) Rada Miejska w Nidzicy dnia 26 stycznia 2017 r. podjęła, w trybie art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od dnia 10.11.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), uchwałą Nr XXXIV/460/2017 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Nidzickiemu na dofinansowanie zadania publicznego pn. „Opracowanie projektu budowlanego na przebudowę mostu w ciągu ulicy powiatowej Nr 3711 N Tadeusza Kościuszki w lok. 0+335 wraz z przebudową ulicy od km. 0+000 do km.0+705”. Zgodnie z zapisem § 1 wymienionej uchwały Rada Miejska w Nidzicy wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Nidzickiemu. w kwocie 54.900,00 zł.
- 2) Postanowienia wymienionej uchwały znalazły odzwierciedlenie w uchwale Nr XXXIV/457/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 26 stycznia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Nidzica na 2017 r., w klasyfikacji budżetowej: dział 600 – „Transport i łączność”, rozdział 60014 – „Drogi publiczne powiatowe”, § 6300 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”. Nie stwierdzono zmian kwoty dotacji w powyższym zakresie do dnia zawarcia umowy o udzielenie wymienionej dotacji z budżetu Gminy Nidzica.
- 3) Dnia 2 lutego 2017 r. zawarta została umowa pomiędzy Powiatem Nidzickim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Nidzickiego a Gminą Nidzica reprezentowaną przez Burmistrza Nidzicy, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Nidzica na realizację zadania pn. „Opracowanie projektu budowlanego na przebudowę mostu w ciągu ulicy powiatowej Nr 3711 N Tadeusza Kościuszki w lok. 0+335 wraz z przebudową ulicy od km. 0+000 do km.0+705”.

Zgodnie z zapisami umowy:

- wartość udzielonej pomocy finansowej przez Gminę Nidzica miała wynieść 50% poniesionych przez Powiat wydatków w 2017 r. nie więcej jednak niż 54.900,00 zł,
- pomoc finansowa miała być przekazana przez Gminę Nidzica Powiatowi Nidzickiemu po realizacji inwestycji w terminie 7 dni od daty otrzymania przez Gminę wniosku o jej przekazanie,
- podmiotem odpowiedzialnym za realizację zadania ustalono Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy,
- Powiat zobowiązał się do rozliczenia wykorzystania dotacji w terminie do dnia 29 grudnia 2017 r. (§ 5 umowy), podstawą rozliczenia wykorzystanej pomocy stanowiły dokumenty potwierdzające wykonanie zadania - kserokopie faktur oraz protokół

zdawczo odbiorczy wraz z dokumentami zapłaty potwierdzone za zgodność z oryginałem,

- Powiat zobowiązał się przeznaczyć otrzymane środki wyłącznie na wykonanie zadania określonego w § 1 umowy,
- środki niewykorzystane do dnia 15 grudnia 2017 r. lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem miały być zwrócone do dnia 29 grudnia 2017 r. na rachunek Gminy Nidzica.

4) Umowa o udzielenie dotacji celowej zawierała wszystkie informacje wymagane art. 250 ustawy o finansach publicznych.

5) Gmina Nidzica dnia 18.07.2017 r., zgodnie z postanowieniem zawartej umowy o dofinansowanie zadania pn. „Opracowanie projektu budowlanego na przebudowę mostu w ciągu ulicy powiatowej Nr 3711 N Tadeusza Kościuszki w lok. 0+335 wraz z przebudową ulicy od km. 0+000 do km.0+705”, przekazała środki finansowe w kwocie 13.000,00 zł stanowiące część pomocy finansowej na wymieniony cel (WB Nr 137/2017 z dnia 18.07.2017 r.) na rachunek bankowy Powiatu Nidzickiego wskazanym w umowie. Pozostałą kwotę dotacji w kwocie 41.900,00 zł przekazano w dniu 16.08.2017 r. (WB 157/2017 z dnia 16.08.2017 r.). Ustalono, że przelewu kwoty dotacji dokonano w terminie określonym w § 4 zawartej umowy.

6) Na podstawie zaewidencjonowanego dnia 25.09.2017 r. w rejestrze kancelaryjnym Urzędu Miejskiego w Nidzicy pisma znak F.3032.2.3.2017 Powiatu Nidzickiego z realizacji inwestycji wraz z kserokopiami faktur potwierdzonymi za zgodność z oryginałem:

- faktury VAT Nr FV 14 2017 z dnia 21.06.2017 r. wraz z dokumentem zapłaty na kwotę 26.000,00 zł wystawionej przez firmę Pracownia Projektowo – Konsultingowa Dróg i Mostów „Dromos” Sp. z o. o. w Olsztynie, 10-059 Olsztyn ul. Polna 1b/10 na rzecz Powiatu Nidzickiego,
- faktury Nr 18/2017 z dnia 24.07.2017 r. na kwotę 15.669,90 zł wystawionej przez firmę Pracownia Projektowo – Konsultingowa Dróg i Mostów „Dromos” Sp. z o. o. w Olsztynie, 10-059 Olsztyn ul. Polna 1b/10 na rzecz Powiatu Nidzickiego,
- protokołu Nr 10/PZD/2017 ostatecznego odbioru robót w asortymencie: Opracowanie projektu budowlanego na przebudowę mostu w ciągu ulicy powiatowej Nr 3711 N Tadeusza Kościuszki w lok. 0+335 wraz z przebudową ulicy od km. 0+000 do km.0+705 z dnia 17.07.2017 r.

Stwierdzono, że:

- rozliczenie dotacji przez Powiat Nidzicki, z podziałem na źródła finansowania, nastąpiło terminowo, w sposób i w terminie określonym § 5 umowy,
- dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2.4.2. Środki na realizację porozumień otrzymane od innych jst.

Gmina Nidzica w 2017 r. otrzymała 4 dotacje od innych jst z terenu Województwa Warmińsko – Mazurskiego na łączną kwotę 1.085.760,26 zł.

Do szczegółowej kontroli wybrano metodą celową jedyne porozumienie zawarte przez Gminę z Województwem Warmińsko – Mazurskim.

2.4.2.1. Dotacja celowa ze środków budżetu Województwa Warmińsko – Mazurskiego w wysokości 90.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie pn. „Budowa drogi gminnej w Tatarach w obrębie geodezyjnym Tatarzy”. Powyższa dotacja celowa otrzymana z budżetu Województwa Warmińsko – Mazurskiego została ujęta w planie dochodów budżetowych – w załączniku nr 1 do uchwały Nr XXXVII/510/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Nidzica na 2017 r., co stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 235 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 24.01.2017 r. wpłynął do Urzędu Marszałkowego w Olsztynie wniosek Gminy Nidzica o dofinansowanie w/w przedsięwzięcia.

W dniu 21 kwietnia 2017 r. została zawarta w tej sprawie umowa - Nr 41/IG.I/17 pomiędzy Burmistrzem Nidzicy a Marszałkiem Województwa Warmińsko - Mazurskiego, w którym Województwo Warmińsko - Mazurskie zobowiązało się do przekazania dotacji celowej na w/w zadanie w wysokości 90.000,00 zł, która miała być przekazana w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu zakończenia przedsięwzięcia. Umowa zawierała wszystkie wymagane elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych. Gmina zobowiązała się w umowie do przekazania rozliczenia końcowego dotacji dla Województwa Warmińsko – Mazurskiego i jej wykorzystania w sposób zgodny z przeznaczeniem w terminie do dnia 31 października 2017 r.

W dniu 14.07.2017 r. Burmistrz Nidzicy przesłał do Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie pismo o zakończeniu realizacji zadania „Budowa drogi gminnej w Tatarach w obrębie geodezyjnym Tatarzy”. W dniu 26.07.2017 r. spisano protokół końcowego rozliczenia zadania (prace zostały zakończone w dniu 6.06.2017 r.).

Dotacja na konto Gminy Nidzica wpłynęła na rachunek bankowy zgodnie z zapisami umowy tj. w dniu 8.08.2017 r. w wysokości 90.000,00 zł, co ustalono na podstawie WB nr 176/2016 z dnia 8.08.2017 r. poz. ks. 152/2017.

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 Gminy Nidzica wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. stwierdzono, że wykazano w nim

zadłużenie w łącznej kwocie 27.650.000,00 zł z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych (wiersz E.2.2).

Powyższe sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych Gminy Nidzica i sprawozdania jednostkowego Gminy Nidzica.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z w kwocie 27.650.000,00 zł oznaczały zobowiązania z tytułu wyemitowania obligacji komunalnych wobec Banku PKO BP S. A. z siedzibą w Warszawie, w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Nidzica, tj. saldem Ma konta szczegółowego 260-10-10-010. W układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych zaprezentowano jako długoterminowe zobowiązania wobec w/w banku. Do prawidłowości wykazania zobowiązań Gminy Nidzica w układzie przedmiotowym i podmiotowym sprawozdania Rb-Z uwag nie wniesiono.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-41/17 z dnia 16 stycznia 2017 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Nidzica na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2030 oraz uchwały budżetowej na rok 2017 wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Nidzica stwierdzając jednocześnie, że w latach 2017-2030 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 XXXIII/448/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nidzica na 2017 rok ustalono, że przychody budżetu zostały zaplanowane w kwocie 8.258.285,76 zł. Ostateczna planowana kwota przychodów Gminy Nidzica została określona uchwałą Nr XXXVII/510/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Nidzica na 2017 rok w wysokości 10.671.249,83 zł.

Na podstawie powyższej uchwały oraz kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Nidzica za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 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 2017 r. stwierdzono, że Gmina Nidzica wykonała przychody w kwocie 10.671.249,83 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3.2. Rozchody budżetu.

3.2.1. Plan rozchodów.

Na podstawie uchwały Nr XXXIII/448/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nidzica na 2017 rok ustalono, że rozchody budżetu zostały zaplanowane w kwocie 3.150.000,00 zł z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych. Planowana kwota rozchodów budżetu Gminy Nidzica w wysokości 3.150.000,00 zł z tytułu wykupu obligacji nie uległa zmianie w 2017 roku.

Na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej w Nidzicy oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Nidzica za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 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 2017 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano wykonane rozchody w kwocie 3.150.000,00 zł z tytułu wykupu obligacji komunalnych.

3.2.1. Wykup obligacji komunalnych.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie wykupu obligacji komunalnych porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Nidzica, tj. obrotami Wn kont szczegółowych 260-10-010 w łącznej kwocie 3.150.000,00 zł oznaczających wykup obligacji komunalnych od Banku PKO BP S. A. z siedzibą w Warszawie.

3.2.1.1. Terminowość i prawidłowość dokonywania w 2017 r. wykupu obligacji komunalnych opisano w dziale II niniejszego protokołu w punktach 2.3.1.3.1., 2.3.1.3.2. i 2.3.1.3.3. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Anonimowe pismo sygnałne dotyczące nieprawidłowości w funkcjonowaniu Gminy Nidzica w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym otrzymane za pośrednictwem CBA Departament Postępowań Kontrolnych (data wpływu do RIO Olsztyn 22.06.2018 r.).

1.1.1. Sprzedaż działki niezabudowanej jako działka nr 170, o powierzchni 11 111 m² położonej w obrębie nr 2 m. Nidzica przy ul. Działdowskiej, KW nr 9607.

- 1) Uchwałą Nr XXX/290/2000 z dnia 7 grudnia 2000 r. Rada Miejska w Nidzicy wyraziła zgodę na zbycie w/w nieruchomości,
- 2) cenę nieruchomości przeznaczoną do sprzedaży w kwocie 118.400,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U.

- tj. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). Operat został sporządzony w dniu 16 sierpnia 2004 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 3999,
- 3) operat szacunkowy był aktualny, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony,
 - 4) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający ww. nieruchomość został podany do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu w dniach 20.08.2004 r. – 11.09.2004 r.,
 - 5) dnia 21.06.2005 r. Burmistrz Nidzicy ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż w/w nieruchomości gruntowej niezabudowanej.
Ogłoszenie o przetargu:
 - zostało prawidłowo podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 21.06.2005 r., na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Nidzicy,
 - 6) czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Nidzicy - zarządzeniem Nr 450/05 z dnia 20 lipca 2005 r. w sprawie powołania Komisji,
 - 7) na podstawie protokołu z przetargu sporządzonego w dniu 22 lipca 2005 r. stwierdzono, że nabywcami w/w nieruchomości były osoby fizyczne zameldowane w miejscowości Ciechanów,
 - 8) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego REPERTORIUM A Nr 4424/2005 z dnia 3.08.2005 r., zgodnie z przepisem art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W akcie notarialnym nabywcy zobowiązani zostali do m. in.:
 - rozpoczęcia na terenie nabytej nieruchomości budowy w terminie 1 (jednego) roku,
 - zakończenia zabudowy w ciągu 2 (dwa) lat licząc od dnia zawarcia aktu notarialnego.
 - Gmina natomiast w przypadku nie dotrzymania w/w terminów zastrzegła sobie prawo odkupu powyższej nieruchomości za cenę jej sprzedaży powiększoną o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług publikowany przez prezesa GUS za okres od dnia sprzedaży do dnia skorzystania przez Gminę z prawa odkupu,
 - 9) nabywcy nieruchomości wnieśli w dniu 16.11.2005 r. podanie, w którym zwrócili się o nieegzekwowanie narzuconych terminów rozpoczęcia budowy i zakończenia zabudowy,
 - 10) w odpowiedzi na to pismo Kierownik Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa z up. Burmistrza wyraził zgodę na przesunięcie terminu rozpoczęcia budowy na 3 lata i zakończenia na 5 lat,
 - 11) na podstawie wydruków pn. „POZYCJA KARTOTEKI BUDYNKÓW” ustalono, że na działce nr 170 zakończono budowę n/w budynków:

- dz. nr 170/13 budynek handlowo – usługowy – rok ukończenia budowy 2012 r., pow. zabudowy 503 m²,
- dz. nr 170/5 budynek mieszkalny – rok ukończenia budowy 2013 r., pow. zabudowy 173 m²,
- dz. nr 170/18 budynek mieszkalny – rok ukończenia budowy 2013 r., pow. zabudowy 92 m²,
- dz. nr 170/19 budynek mieszkalny – rok ukończenia budowy 2013 r., pow. zabudowy 108 m²,
- dz. nr 170/4 budynek mieszkalny – rok ukończenia budowy 2018 r. pow. zabudowy 155 m².

1.1.2. Budowa boiska „Orlik” przy Zespole Szkół Nr 1 w Nidzicy.

Inwestycja ta była przedmiotem kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi. Z protokołu kontroli podpisanego w dniu 29 października 2009 r. wynika, że inwestycja ta została zlecona po uprzednim rozpisaniu przetargu nieograniczonego oraz zrealizowana prawidłowo.

1.1.3. Sprzedaż działki nr 204/2 obręb 5 w Nidzicy ul. Krzywa.

Zagadnienie było przedmiotem policyjnego śledztwa prowadzonego w 2015 r. co ustalono na podstawie pisma Komendy Powiatowej Policji w Nidzicy z dnia 25.06.2015 r. znak pisma Kr-2706/15. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli w/w sprzedaży nieruchomości.

W toku kontroli sprawdzono poprawność stosowania przepisów w zakresie obrotu mieniem w roku 2017 na podstawie poniższych aktów prawa, w tym prawa miejscowego:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm., od 9.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 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).

Kontrolowana jednostka posiadała wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy uchwalony uchwałą Nr XXVII/421/2012 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nidzica na lata 2013 - 2017, co stanowiło spełnienie wymogu art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1610 z późn. zm.) stanowiącego m. in., że rada gminy uchwała wieloletni program gospodarowania

mieszkaniowym zasobem gminy, który powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat.

1.2. Gospodarka mieniem komunalnym w 2017 r.

Kwoty dochodów uzyskanych z mienia komunalnego Gminy Nidzica na dzień 31.12.2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

L.p.	Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości i służebności §0470 §0550	82 000,00 146 030,00	82 082,44 137 628,75	100,10 94,20
2.	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku j.s.t. oraz innych umów o podobnym charakterze	553 223,87	595 481,25	107,64
3.	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	22 000,00	22 313,23	101,40
4.	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oraz z tytułu odszykowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego § 0770 §0800	1 902 200,00 1 828,00	1 791 005,35 1 827,50	94,20 100,00
5.	Wpływy ze zbycia praw majątkowych	1 151,07	1 151,07	100,00
6.	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6 100,00	5 476,30	89,80
7.	Odsetki od nieterminowych wpłat	8 250,00	10 670,10	129,30
8.	Wpływy z różnych dochodów	20 000,00	22 405,77	112,00
	Razem:	2 742 782,94	2 670 041,76	92,86

Kontrolą objęto dochody ujęte pod poz. 4 w/w zestawienia dotyczące wpłat z tytułu sprzedaży nieruchomości. Doboru zagadnienia do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody celowej.

1.2.1. Sprzedaż w drodze przetargu.

Kontrolujący ustalił, że w 2017 r. Gmina Nidzica zbyła w drodze przetargu 7 nieruchomości.

Kontroli podano prawidłowość sprzedaży jednej losowo wybranej nieruchomości.

1.2.1.1. Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 274/11 o pow. 0,1045 ha położona w obrębie nr 4 Nidzica-miasto KW OL1N/00009489/4.

- 1) uchwałą Nr XXXVIII/525/2017 z dnia 25 maja 2017 r. Rada Miejska w Nidzicy wyraziła zgodę na zbycie kontrolowanej nieruchomości a wykonanie uchwały powierzyła Burmistrzowi Nidzicy,
- 2) zarządzeniem Nr 891/2017 z dnia 6 lipca 2017 r. Burmistrz Nidzicy ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym przeznaczył kontrolowaną nieruchomość do sprzedaży,
- 3) cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w kwocie 246.000,00 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 czerwca 2017 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 5839,
- 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 Urzędu w dniach 7.07.2017 r. – 27.07.2017 r. Ponadto wykaz został zamieszczony na stronie internetowej otoperzetargi.pl, BIP Urzędu Miejskiego w Nidzicy oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Nidzicy, zgodnie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 6) wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawierał informacje wymagane art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy. Zastrzeżenia kontrolującego wzbudza fakt obciążania nabywcy kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży. W wykazie nieruchomości wskazano, iż do ceny nieruchomości zostaną doliczone koszty przygotowania jej do sprzedaży. W wykazie wskazano koszty przygotowania w kwocie 742,50 zł. Protokołem z dnia 10 października 2017 roku poinformowano nabywcę o kwocie jaką należy zapłacić za nieruchomość oraz o obowiązku uiszczenia kosztów w kwocie 742,50 zł tytułem kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Kwotę wpłacono odrębnym przelewem w dniu 26 października 2017 roku co ustalono na podstawie dowodu bankowego pn. „WPLÝW NA RACHUNEK – SZCZEGÓŁY TRANSAKCJI”. Zgodnie z art. 25 ust 2 w powiązaniu z art. 23 ust 1 pkt. 2 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami do obowiązków Burmistrza należało zapewnienie wyceny

nieruchomości. Zgodnie z powyższym brak było podstaw do żądania, aby to nabywcy pokrywali powyższe koszty,

- 7) dnia 29.08.2017 r. Burmistrz Nidzicy ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w m. Nidzica Ogłoszenie o przetargu:
- zostało prawidłowo podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 29.08.2017 r., tj. po upływie terminu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponadto ogłoszenie zostało zamieszczony na stronie internetowej ototprzetargi.pl, na stronie internetowej otoperzetargi.pl oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Nidzicy, tj. zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - 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 informacje wymagane w § 13 pkt 3 i 4 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 na 43 dni przed wyznaczonym na 10.10.2017 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) dnia 4.10.2017 r. potencjalny nabywca nieruchomości wniósł w wymaganej wysokości (40.000,00 zł) wadium. Wadium wniesiono w terminie określonym w ogłoszeniu, co ustalono na podstawie dowodu bankowego pn. „WPŁYW NA RACHUNEK – SZCZEGÓŁY TRANSAKCJI”,
- 10) czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Nidzicy - zarządzeniem Nr 964/2017 z dnia 5 października 2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- 11) w dniu 10.10.2017 r. członkowie komisji przetargowej sporządzili protokół z przeprowadzonego przetargu. Protokół zawierał wszystkie informacje wymagane w § 10 ust. 1 pkt 1-11 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 osoby wyłonionej w przetargu jako nabywcy nieruchomości, co stanowiło spełnienie wymogów § 10 ust. 3 rozporządzenia,

- 12) w aktach kontrolowanej sprzedaży znajdował się dokument potwierdzający pisemne powiadomienie nabywcy o terminie podpisania umowy notarialnej. W związku z ww. ustaleniami kontrolujący stwierdził spełnienie wymogu wynikającego 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.
- 13) na podstawie dowodu bankowego pn. „WPŁYW NA RACHUNEK – SZCZEGÓŁY TRANSAKCJI” kontrolujący ustalił, że zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła na dnia 26.10.2017 r. tj. 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 (248.500,00 zł brutto – 40.000,00 zł wadium oraz pozostała kwota 208.500,00 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,
- 14) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego REPERTORIUM A Nr 5842/2017 z dnia 30.10.2017 r., zgodnie z przepisem art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontrolujący ustalił, że w 2017 r. Gmina Nidzica zbyła w drodze bezprzetargowej 36 nieruchomości.

Kontroli podano prawidłowość sprzedaży jednej losowo wybranej nieruchomości.

1.3.1.1. Niezabudowana działka nr 115/7 położona w miejscowości Nidzica w obrębie 6 o powierzchni 0,1120 ha nr księgi wieczystej OL1N/00002779/7.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- 1) Rada Miejska w Nidzicy uchwałą Nr XXX/412/2016 z dnia 29 września 2016 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w formie bezprzetargowej nieruchomości oznaczonej w ewidencji

gruntów jako działki nr 115/7 położonej w obrębie 6 m. Nidzica, stanowiącej własność Gminy Nidzica,

- 2) wartość przeznaczoną do sprzedaży nieruchomości została ustalona na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 5839 w formie operatu szacunkowego z dnia 12 grudnia 2016 r., zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 3) operat szacunkowy był aktualny, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony,
- 4) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający ww. nieruchomość został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na okres 22 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego w Nidzicy o w dniach 16.12.2016 r. – 6.01.2017 r. Ponadto wykaz został zamieszczony stronie internetowej monitorurzedowy.pl, BIP Urzędu Miejskiego w Nidzicy oraz w lokalnej prasie Głos Nidzicki) zgodnie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zastrzeżenia kontrolującego wzbudza fakt obciążania nabywcy kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży. W wykazie nieruchomości wskazano, iż do ceny nieruchomości zostaną doliczone koszty przygotowania jej do sprzedaży. W wykazie wskazano koszty przygotowania w kwocie 1.184,00 zł. Protokołem z rokowań z dnia 1 marca 2017 roku poinformowano nabywcę o kwocie jaką należy zapłacić za nieruchomość oraz o obowiązku uiszczenia kwoty 1184,50 zł tytułem kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Kwotę wpłacono w dwóch transzach w dniu 18.11.2016 r. zaliczkowo przyszły nabywca wpłacił 300,00 zł oraz odrębnym przelewem w dniu 7 marca 2017 roku wysokości 884,00 zł co ustalono na podstawie dowodu bankowego pn. „WPŁYW NA RACHUNEK – SZCZEGÓŁY TRANSAKCJI”. Zgodnie z art. 25 ust 2 w powiązaniu z art. 23 ust 1 pkt. 2 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami do obowiązków Burmistrza należało zapewnienie wyceny nieruchomości. Zgodnie z powyższym brak było podstaw do żądania, aby to nabywcy pokrywali powyższe koszty,
- 5) nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 6) w dniu 25.05.2016 r. przyszły nabywca zwrócił się do Burmistrza Nidzicy z prośbą o możliwość wykupu nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Nidzica w celu poprawienia warunków zagospodarowania działka nr 115/7, która to działka została utworzona w wyniku podziału działki 115/1. Podziału dokonał w dniu 18 sierpnia 2016 r. Burmistrz Nidzicy decyzją Nr 41/16 – pismo znak GMKR.6831.41.2016,
- 7) cena nieruchomości została ustalona zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- 8) z nabywcą nieruchomości sporządzono w dniu 1 marca 2017 r. protokół z rokowań co było zgodne z wymogami wynikającymi z art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, które stanowią, że warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, a protokół z rokowań stanowi podstawę do zawarcia aktu notarialnego,
- 9) na podstawie dowodu bankowego pn. „WPŁYW NA RACHUNEK – SZCZEGÓŁY TRANSAKCJI” – kontrolujący ustalił, że zapłata ceny nabycia nieruchomości w kwocie 39.975,00 zł nastąpiła w dniu 7.03.2017 r. i była zgodna z kwotą ustaloną w protokole z rokowań,
- 10) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 617/2017 z dnia 10 marca 2017 r., zgodnie z przepisem art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W okresie kontrolowanym w Gminie Nidzica funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Miejski w Nidzicy,
- 2) Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy,
- 3) Przedszkole Nr 2 w Nidzicy,
- 4) Przedszkole Nr 4 Kraina Odkrywców w Nidzicy,
- 5) Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy,
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy,
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy,
- 8) Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach,
- 9) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Napiwodzie,
- 10) Szkoła Podstawowa im. Roman Kobendzy w Łynie,
- 11) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy,
- 12) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy.

Obsługę finansowo – księgową wszystkich jednostek oświatowych prowadziło Centrum Usług Wspólnych, zaś Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej obsługę finansowo – księgową prowadził we własnym zakresie.

1.1. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek organizacyjnych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez te jednostki, w/g stanu na 31.12.2017 r., przedstawia poniższa tabela (w zł):

-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-	-7-	-8-	-9-
	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb 27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu wg konta 222	Różnica (3-4)	Środki przekazane z budżetu wg konta 223	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb 28S (jednostkowych)	Różnica (6-7)	Data i poz. ksiąg. zwrotu środków
1.	Urząd Miejski w Nidzicy	17 318 723,64	17 318 723,64	0,00	32 585 075,18	32 585 075,18	0,00	-
2.	Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy	119 605,63	119 605,63	0,00	2 530 602,29	2 529 129,84	1 472,45	dn. 08.12.2017 r. poz. ks. 596-1 157,80 dn. 28.12.2017 r. poz. ks. 622-314,65
3.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy	298 140,20	298 140,20	0,00	1 492 024,59	1 492 024,59	0,00	-
4.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Nidzicy	154 678,74	154 678,74	0,00	6 111 735,91	6 106 369,22	5 366,69	dn. 28.12.2017 r. poz. ks. 622
5.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nidzicy	76 020,22	76 020,22	0,00	6 080 119,75	6 069 791,71	10 328,04	dn. 28.12.2017 r. poz. ks. 622
6.	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Nidzicy	118 809,39	118 809,39	0,00	5 268 472,21	5 227 788,82	40 683,39	dn. 19.12.2017 r. poz. ks. 608-25 000,00 dn. 28.12.2017 r. poz. ks. 622-15 683,39
7.	Szkoła Podstawowa w Łynie	5 702,94	5 702,94	0,00	1 342 013,97	1 316 502,33	25 511,64	dn. 19.12.2017 r. poz. ks. 608-25 500,00 dn. 28.12.2017 r. poz. ks. 622-11,64
8.	Szkoła Podstawowa w Napiwodzie	3 952,17	3 952,17	0,00	1 370 494,65	1 338 234,93	32 259,72	dn. 19.12.2017 r. poz. ks. 608-32 125,00 dn. 28.12.2017 r. poz. ks. 622-134,72
9.	Szkoła Podstawowa w Rączkach	11 309,67	11 309,67	0,00	1 248 335,79	1 178 533,52	69 802,27	dn. 19.12.2017 r. poz. ks. 608-69 378,00 dn. 28.12.2017 r. poz. ks. 622-424,27
10.	Przedszkole Nr 2 w Nidzicy	186 839,64	186 839,64	0,00	1 788 694,73	1 719 003,62	69 691,11	dn. 27.12.2017 r. poz. ks. 616
11.	Przedszkole Nr 4 w Nidzicy	223 883,50	223 883,50	0,00	2 050 845,99	2 049 617,93	1 228,06	dn. 27.12.2017 r. poz. ks. 616

12.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy	442 383,54	442 383,54	0,00	30 698 619,00	30 689 674,61	8 944,39	dn. 28.12.2017 r. poz. ks. 622-8 039,03 dn.29.12.2017 r. poz. ks. 622-905,36
13.	SUMA	18 960 049,28	18 960 049,28	0,00	92 567 034,06	92 301 746,30	265 287,76	—

- Kwota 220 481,03 zł stanowi wydatki niewygasające z końcem roku 2017 (wg uchwały Nr XLVI/ 643/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dn. 28.12.2017 r.) przekazane na rachunek bankowy 29.12.2017 r. poz. ks. 628, - 92 301 746,30 + 265 287,76= 92 567 034,06 (kol. 7 + kol. 8= kol. 6- zgodne ze stanem konta 223), - 92 301 746,30 + 220 481,03= 92 522 227,33 (kol. 7 + wydatki niewygasające= Rb-28S łączne).

1.1.1. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu gminy ustalono, że:

- ewidencję analityczną do konta 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
- ewidencję analityczną do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

1.1.2. Łączna kwota dochodów wykonanych w wysokości 18 960 049,28 zł, wynikająca z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego, była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonych przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania rocznego planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

1.1.3. Łączna kwota wydatków wykonanych w wysokości 92 522 227,33 zł (z uwzględnienie wydatków niewygasających), wynikająca z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego, była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonych przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania rocznego planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

1.1.4. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez kierowników ww. jednostek sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale II pkt 3.2.1.1. i 3.2.1.2.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2017 roku na terenie Gminy Nidzica nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Nidzicy z dnia 10.08.2018 r.

2. Zestawienie inwestycji i zakupów inwestycyjnych Gminy Nidzica za rok 2017 (wg stanu na dzień 31.12.2017 r.).

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Do treści protokołu przed jego podpisaniem Burmistrz Nidzicy nie wniósł uwag i zastrzeżeń. Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

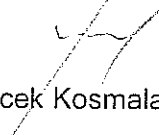
Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Nidzicy – poz. 4/2018.

Nidzica, dnia 8 października 2018 r.


Starszy inspektor kontroli


Paweł Czuba

Burmistrz Nidzicy


Jacek Kosmala

Skarbnik Miasta


Wiesława Rozmus

